

DECIZIA

Nr.
privind soluționarea contestației
formulată de **S.C. X S.R.L.**
înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad
sub nr./**18.11.2009**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad cu adresa nr. .../.../11.11.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. .../18.11.2009 asupra contestației formulate de

S. C. X S.R.L.
cu sediul în, jud. Arad

înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad sub nr. .../05.11.2009 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice Arad sub nr./18.11.2009 și a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

Societatea comercială **X S.R.L.** formulează contestație împotriva Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../12.10.2009, nr. .../12.10.2009, nr. .../12.10.2009, nr. .../12.10.2009, nr. .../12.10.2009, nr. .../12.10.2009 și nr. .../12.10.2009 emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad.

Referitor la suma contestată, se rețin următoarele:

Societatea petentă în contestația formulată precizează „Cuantumul sumei contestate de noi este de RON și nu RON calculat eronat de DJAOV Arad diferența de ... RON provine de la Decizia nr. .../12.10.2009 reprezentând dobânzi compensatorii cumulate de două ori.”

Pe cale de consecință, obiectul contestațiilor îl reprezintă diferența de drepturi vamale calculată de organele vamale în sarcina petentei în sumă totală de **lei**, după cum urmează:

1. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../12.10.2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma de **lei** reprezentând:

- lei – drepturi de plată
- lei – dobânzi compensatorii

- lei – majorări de întârziere

2. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../12.10.2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma de ... lei reprezentând drepturi de plată.

3. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./12.10.2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma de ... lei reprezentând:

- ... lei – drepturi de plată
- lei – majorări de întârziere

4. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../12.10.2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma de lei reprezentând:

- ... lei – drepturi de plată
- ... lei – dobânzi compensatorii
- .. lei – majorări de întârziere

5. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./12.10.2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma de ... lei reprezentând drepturi de plată.

6. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../12.10.2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma de lei reprezentând drepturi de plată.

7. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../12.10.2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma de lei reprezentând:

- ... lei – drepturi de plată
- ... lei – majorări de întârziere.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost semnată de administratorul societății, și a fost ștampilată conform prevederilor art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe

fond a contestației:

I. În contestația formulată, societatea petentă precizează că organele vamale din cadrul Direcției Județene de Accize și Operațiuni Vamale Arad au procedat la recalcularea drepturilor vamale aferente IM 5 nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ... și nr. .../2003 cu încălcarea celor dispuse de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad în Decizia .../02.09.2009, datoria vamală pentru punerea în liberă circulație (2008, 2009) a mărfurilor admise temporar, stabilindu-se pe baza elementelor de taxare valabile la momentul plasării mărfurilor sub regim suspensiv de admitere temporară, petenta citând din cuprinsul Deciziei nr. .../02.09.2009.

Petenta arată că prin Decizia nr. .../02.09.2009 a fost soluționată contestația având ca obiect Deciziile nr. .../23.06.2009, nr. .../23.06.2009, nr. .../23.06.2009, nr. .../23.06.2009, nr. .../23.06.2009 și nr. .../23.06.2009 emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, care au fost desființate deoarece „în calculul datoriei vamale nu a fost luat în considerare cursul de schimb valutar de la data acceptării declarațiilor vamale la introducerea mărfurilor în regim vamal suspensiv, ci la data schimbării titularului operațiunii adică cesionării regimului de către SC C SRL către SC X SRL (...)”.

În concluzie, consideră că drepturile vamale legale au fost achitate integral și la termenele scadente, pentru toate cele șapte operațiuni vamale suspensive, solicitând desființarea deciziilor atacate.

II. Organele vamale precizează următoarele:

S.C. X S.R.L., a depus la D.J.A.O.V. Arad șapte declarații vamale de punere în liberă circulație a mărfurilor, plasate în regim vamal suspensiv de admitere temporară, înainte de 01.01.2007 în baza art. 27 alin. 1 din OG nr. 51/1997, de S.C. C S.R.L.;

În temeiul prevederilor art. 78 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 privind instituirea Codului Vamal Comunitar, coroborat cu art. 36 din ORDINUL Vicepreședintelui ANAF nr. 7521/2006, s-a procedat la controlul ulterior al declarațiilor vamale CO A4 nr. .../25.06.2008, .../25.06.2008, .../17.10.2008, .../17.10.2008, .../04.04.2008, .../04.04.2008, .../06.03.2009, constatându-se faptul că valoarea în vamă a fost eronat stabilită prin folosirea cursului valutar de la data introducerii mărfurilor în ROMÂNIA de către S.C. C S.R.L. și nu cel de la momentul cesionării și preluării acestora de către S.C. X S.R.L. care le-a plasat din nou sub regimul vamal suspensiv de admitere temporară.

S.C. X S.R.L. a devenit în anul 2003 titularul operațiunilor de admitere temporară a mărfurilor pe care le-a pus în liberă circulație după 01.01.2007. Rezultatele controlului au fost consemnate în procesele verbale de control nr. ..., ..., ..., .., ..., .., .. toate din 22.06.2009 și au fost emise titlurile de creanță, respectiv, deciziile pentru regularizarea situației

nr. ..., ..., .., .., .., .., .. toate din 23.06.2009.

Deciziile nr. .., .., .., .., .., .., .. din data de 23.06.2009 au făcut obiectul contestației înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad sub nr. ../23.07.2009 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice Arad sub nr. ../05.08.2008, soluționată prin Decizia nr. ../02.09.2009 emisă de D.G.F.P. a județului Arad în care la punctul 1 din dispozitiv s-a dispus:

„1. Desființarea deciziilor nr. ../23.06.2009, nr. ../23.06.2009, nr. ../23.06.2009, nr. ../23.06.2009, nr. ../23.06.2009, nr. ../23.06.2009 și nr. ../23.06.2009, emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, pentru **S.C. X S.R.L. cu sediul în ..., jud. Arad**, urmând ca organele autorității vamale să procedeze la reanalizarea situației de fapt pentru aceeași perioadă și același tip de impozit, în conformitate cu prevederile legale incidente în speța și cele precizate în prezenta decizie.”

Urmare a reverificării organelor vamale au calculat drepturi vamale de plată luând în considerare cursul de schimb valabil în anul 2003, respectiv la momentul cesionării utilajelor aflate în regim vamal suspensiv de admitere temporară, stabilind în sarcina importatorului obligații vamale suplimentare în sumă totală de lei, cu dobânzi compensatorii și majorări de întârziere aferente, propunerea organelor autorității vamale în Referatul nr. ../../11.11.2009 cu propuneri de soluționare a contestației, întocmit în condițiile legii, fiind aceea de admitere a contestației.

III. Având în vedere actele și documentele depuse la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Ministerul Finanțelor Publice, prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad au stabilit în sarcina **S.C. X S.R.L.** de plată suma totală de lei reprezentând, drepturi vamale de import, dobânzi compensatorii și majorări de întârziere.

În fapt, S.C. C S.R.L. cu declarațiile vamale IM5 nr. ../03.07.2001, nr. ../04.07.2001, nr. ../13.11.2001, nr. ../13.11.2001, nr. ../09.04.2001, nr. ../09.04.2001 și nr. ../19.03.2002, a introdus în țară șapte utilaje agricole, pe care, în temeiul prevederilor art. 27 pct. 4, din O. G. nr. 51/1997, le-a plasat sub regim vamal suspensiv de admitere temporară.

Toate utilajele au fost cesionate către S.C. X S.R.L. care, a devenit noul titular al operațiunilor, urmare a cererii de cesionare înregistrată la autoritatea vamală sub nr. ../09.04.2003 și a declarațiilor vamale nr. I ../10.04.2003, nr. I ../11.04.2003, nr. I ../11.04.2003, nr. I ../10.04.2003, nr. I ../09.04.2003, nr. I ../10.04.2003 și nr. I ../10.04.2003, prin care s-a menținut regimul suspensiv de admitere temporară, sub care mărfurile fuseseră plasate inițial (5300 – rubrica 37

din declarații).

Operațiunile au fost încheiate (în interiorul termenului aprobat) de noul titular, care a pus în liberă circulație utilajele agricole prin declarațiile vamale CO A4 nr./25.06.2008, nr. .../25.06.2008, nr./17.10.2008, nr. .../17.10.2008, nr. .../04.04.2008, nr. .../04.04.2008 și nr. .../06.03.2009 și a achitat obligațiile vamale de import.

În conformitate cu prevederile art. 78 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992, coroborat cu art. 36 din ORDINUL Vicepreședintelui ANAF nr./2006, operațiunile vamale CO A4 nr. .../25.06.2008, .../25.06.2008, .../17.10.2008, .../17.10.2008, .../04.04.2008, .../04.04.2008, .../06.03.2009 au fost supuse controlului ulterior. Constatarea organelor de control a fost că, la punerea în liberă circulație, obligațiile vamale au fost calculate, eronat, funcție de valoarea în vamă a utilajelor, stabilită prin folosirea cursului valutar de la data introducerii mărfurilor în ROMANIA de către S.C. C S.R.L. și nu cel de la momentul cesionării și preluării acestora de către S.C. X S.R.L.

Organele de control au procedat la recalcularea obligațiilor vamale, funcție de valoarea în vamă a utilajelor, stabilită prin folosirea cursului valutar de la data depunerii declarațiilor vamale de către S.C. X S.R.L. S-au întocmit deciziile nr. .../23.06.2009, nr./23.06.2009, nr./23.06.2009, nr./23.06.2009, nr. .../23.06.2009, nr. .../23.06.2009 și nr. .../23.06.2009, în care au stabilit în sarcina importatorului obligații vamale suplimentare în sumă totală de lei, cu dobânzi compensatorii și majorări de întârziere aferente.

Împotriva Deciziilor nr./23.06.2009, nr./23.06.2009, nr. .../23.06.2009, nr. .../23.06.2009, nr. .../23.06.2009, nr. .../23.06.2009 și nr./23.06.2009 emise de D.J.A.O.V. Arad au fost SC X SRL a formulat contestație care a fost soluționată de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad prin Decizia nr. .../02.09.2009 în care la punctul 1 din dispozitiv s-a dispus:

„1. Desființarea deciziilor nr. .../23.06.2009, nr. .../23.06.2009, nr. .../23.06.2009, nr. .../23.06.2009, nr. .../23.06.2009, nr. .../23.06.2009 și nr. .../23.06.2009, emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, pentru **S.C. X S.R.L. cu sediul în ..., jud. Arad**, urmând ca organele autorității vamale să procedeze la reanalizarea situației de fapt pentru aceeași perioadă și același tip de impozit, în conformitate cu prevederile legale incidente în speța și cele precizate în prezenta decizie.”

Urmare a reverificării organelor vamale au calculat drepturi vamale de plată luând în considerare cursul de schimb valabil în anul 2003, respectiv la momentul cesionării utilajelor aflate în regim vamal suspensiv de admitere temporară, stabilind în sarcina importatorului obligații vamale suplimentare în sumă totală de lei, cu dobânzi compensatorii și majorări de întârziere aferente.

În drept, sunt aplicabile următoarele reglementări:

Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2913/92 din 12 octombrie 1992 privind crearea Codului Vamal Comunitar

“Articolul 144

1. Atunci când se naște o datorie vamală pentru mărfuri de import, valoarea unei astfel de datorii se stabilește pe baza elementelor de taxare corespunzătoare pentru mărfurile respective în momentul aprobării declarației de plasare a mărfurilor sub regimul de admitere temporară. Cu toate acestea, când dispozițiile art. 141 prevăd astfel, valoarea datoriei se determină pe baza elementelor de taxare adecvate pentru mărfurile în cauză în momentul menționat în art. 214.

Articolul 201

1. O datorie vamală la import poate să ia naștere prin:

(a) punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import sau

(b) plasarea unor astfel de mărfuri sub regimul de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import.

2. O datorie vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză.”

Declarațiile vamale de admitere temporară IM5 nr. ..., ..., .., .., .., .. /2003, au fost acceptate înainte de 01.01.2007. La punerea în liberă circulație (2008, 2009) a mărfurilor admise temporar cu aceste declarații vamale, datoria vamală se stabilește pe baza elementelor de taxare valabile la momentul plasării sub regimul suspensiv de admitere temporară. Pentru stabilirea valorii în vamă la punerea în libera circulație a marfurilor care au fost plasate în regim de admitere temporară se utilizează cursul valutar (care este un element de taxare) de la momentul aprobării declarației de plasare a mărfurilor sub regimul de admitere temporară.

Situația în fapt corelată cu dispozițiile art. 144 pct. 1 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2913/92, relevă că, momentul plasării celor șapte utilaje agricole sub regimul de admitere temporară a fost când organele vamale au acceptat declarațiile vamale IM5 nr. .../03.07.2001, nr. .../04.07.2001, nr. .../13.11.2001, nr. .../13.11.2001, nr. .../09.04.2001, nr. .../09.04.2001 și nr. .../19.03.2002, al căror titular era S.C. C S.R.L. Prin schimbarea titularului operațiunilor, regimul nu a fost modificat, astfel încât valoarea datoriei vamale se stabilește pe baza elementelor de taxare din momentul acceptării declarațiilor vamale de către organele autorității vamale. Determinarea datoriei vamale pe baza elementelor de taxare utilizând cursul de schimb din momentul schimbării titularului operațiunilor, neavând suport legal.

Prin înregistrarea declarațiilor vamale nr. I .../10.04.2003, nr. I .../11.04.2003, nr. I .../11.04.2003, nr. I .../10.04.2003, nr. I .../09.04.2003, nr. I .../10.04.2003 și nr. I .../10.04.2003, organele vamale au acceptat declarațiile vamale din care rezultă schimbarea titularului operațiunilor și nu modificarea regimului vamal sub care au fost

plasate mărfurile care au făcut obiectul acestor operațiuni, astfel că determinarea de către organele autorității vamale a datoriei vamale pe baza elementelor de taxare de la momentul schimbării titularului operațiunilor, în condițiile în care regimul vamal de admitere temporară acordat inițial în anul 2001 nu s-a încheiat, este eronată.

Pe cale de consecință, pentru toate motivele expuse mai sus și în condițiile în care conform prevederilor art. 32 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“ART. 32

Competența generală

(1) *Organele fiscale au competență generală privind administrarea creanțelor fiscale, exercitarea controlului și emiterea normelor de aplicare a prevederilor legale în materie fiscală.*”, văzând propunerea organelor autorității vamale de admitere a contestației conținută în referatul nr. .../.../11.11.2009 cu propuneri de soluționare a contestației aflat la dosarul cauzei, contestația formulată de petentă va fi admisă pentru suma de lei reprezentând drepturi de plată.

Referitor la majorările de întârziere și dobânzile compensatorii aferente drepturilor vamale de import suplimentare, calculate în deciziile nr. .../12.10.2009, nr. .../12.10.2009, nr. .../12.10.2009 și nr. .../12.10.2009 emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, se reține că stabilirea de majorări de întârziere și dobânzi compensatorii în sarcina contestatoarei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru debitul de natura datoriei vamale, în sumă totală de lei, stabilit în sarcina petentei, deciziile nr. .../12.10.2009, nr. .../12.10.2009, nr. .../12.10.2009 și nr. .../12.10.2009 emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, contestația a fost admisă și pentru debitul reprezentând majorări de întârziere și dobânzi compensatorii în suma de lei reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept ***accessorium sequitur principalem***, contestația va fi admisă.

Pentru considerentele mai sus arătate, în conformitate cu prevederile art. 144 și art. 201 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului vamal Comunitar, prevederile art. 32, art. 216, din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată se

DECIDE

Admiterea contestației formulate de **S.C. X S.R.L. cu sediul în**, jud. Arad și anularea Deciziilor pentru regularizarea situației privind

obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../12.10.2009, nr. .../12.10.2009, nr. .../12.10.2009, nr. .../12.10.2009, nr./12.10.2009 și nr. ../12.10.2009 emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, pentru suma totală de lei reprezentând drepturi vamale de import, dobânzi compensatorii și majorări de întârziere aferente.

Director Coordonator,

.....