

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare a contestatiilor

**DECIZIA NR. / 2008**

privind solutionarea contestatiei depusa de Societatea X , inregistrata la Directia generala de solutionare a contestatiilor - Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.\*

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice prin adresa nr.\*, inregistrata la Directia generala de solutionare a contestatiilor - Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.' asupra contestatiei formulata de Societatea X.

Societatea X contesta decizia pentru regularizarea situatiei nr.\* si decizia de calcul accesorii nr.\* emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale pentru suma totala de x lei reprezentand: taxe vamale, comision vamal, taxa pe valoarea adaugata; dobanzi compensatorii, majorari de intarziere aferente taxelor vamale, majorari de intarziere aferente comisionului vamal si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

In raport de data comunicarii deciziei pentru regularizarea situatiei nr.\* si a deciziei de calcul accesorii nr.\*, repectiv \*, astfel cum rezulta din confirmarea de primire aflata in copie la dosar, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Braila sub nr.\* conform stampilei aplicata de serviciul Registratura pe originalul contestatiei.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, art.207 si art.209 alin.(1) litera b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, societatea regasindu-se in anexa 1 la pozitia \* din Ordinul nr.1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili din Ordinul nr.753/2006 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili, este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de Societatea X.

I. Societatea X solicita anularea partiala a deciziei de regularizare nr.\* cu privire la operatiunile de punere in libera circulatie efectuate cu declaratiile vamale \* ce inchide \*, in ce priveste suma de \* lei, pe care o considera nelegala si netemeinica.

Referitor la invocarea de catre organele de control vamal a dispozitiilor subpunctelor \* ale anexei V pct.4 din Tratatul de aderare, ratificat prin Legea nr.157/2005, contestatoarea recunoaste ca la subpunctul \* se precizeaza ca: "regimurile vamale mentionate la art.4 alin.16 literele (b) - (h) din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 care au inceput inainte de aderare inceteaza sau se incheie in conditiile legislatiei comunitare", facandu-se in acest sens aplicarea art.121 din Codul Vamal Comunitar, dar motiveaza ca la subpunctele \* sunt indicate exceptiile de la regula generala stipulata la subpunctul \*.

Totodata, contestatoarea sustine ca in speta sunt aplicabile prevederile de la subpunctul \* din anexa V pct.4 din Tratatul de aderare, unde se prevede: "Procedurile care reglementeaza perfectionarea activa stabilite in articolele 84-90 si 114 -129 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 si in articolele 496-523 si 536-550 din Regulamentul (CEE) nr.2454/1993 se aplica noilor state membre cu respectarea urmatoarelor dispozitii speciale".

Contestatoarea arata ca dispozitiile speciale privesc regulile de stabilire a datoriei vamale in cazul marfurilor plasate sub regim vamal de perfectionare activa acceptate inainte de data aderarii si stalileste cu titlu de exceptie ca datoria vamala se determina pe baza elementelor ce rezulta in functie de natura marfurilor de import, a incadrarii lor tarifare, a cantitatii, a valorii in vama si a originii marfurilor de import la data plasarii lor sub acest regim vamal, conform legislatiei aplicabila inainte de data aderarii.

In acest sens, contestatoarea invedereaza dispozitiile Legii nr.141/1997 si art.196 alin.1 din Hotararea Guvernului nr.1114/2001, aratand ca operatiunile sub regim vamal suspensiv au fost initiate in perioada \*

Societatea X sustine ca potrivit acestor prevederi legale pentru marfurile plasate in regim de perfectionare activa care nu au fost exportate in termenul prevazut, cuantumului taxelor si drepturilor de import se determina pe baza elementelor de taxare in vigoare la data declaratiei vamale de import.

Fata de cele aratate mai sus, contestatoarea invoca adresa nr.\* emisa de Autoritatea Nationala a Vamilor.

Contestatoarea mai sustine faptul ca legislatia comunitara

aplicabila operatiunilor initiate inainte de data aderarii si finanizate dupa data aderarii conform subpunctului \* din Tratatul de aderare si prevederilor art.121 din Codul Vamal Comunitar nu pot fi aplicate decat regimurilor vamale care nu au fost exceptate conform subpunctelor \* din Tratat si anume regimurilor vamale prevazute de art.4 alin.16 lit.a,b, e,g,h din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992, intrucat pentru punctele c, d, f, sunt aplicabile prevederile speciale din subpunctele \*, anexa V pct.4 din Tratatul de aderare.

De asemenea, Societatea X considera si decizia nr.\* de calcul accesorii ca fiind nelegala cu privire la suma de \* lei.

II. Prin procesul verbal de control nr.\* in baza caruia a fost emisa decizia pentru regularizarea situatiei nr.\*, urmare a controlului vamal ulterior al operatiunilor de punere in libera circulatie efectuate cu declaratiile vamale \* de Societatea X, organele de control vamal au constatat urmatoarele:

Cu declaratiile vamale \* inregistrate la Biroul Vamal sub nr.\*, societatea a introdus in tara marfuri in regim de perfectionare activa.

Pentru incheierea acestor operatiuni de perfectionare activa societatea a depus declaratiile vamale de punere in libera criculatie inregistrate sub nr.\*.

La stabilirea drepturilor de import datorate bugetului de stat s-au luat in calcul elementele de taxare din momentul depunerii declaratiilor vamale de punere in libera circulatie.

S-a constatat nerespectarea prevederilor alin.13 din Anexa V nr.4 din Tratatul de aderare, ratificat prin Legea nr.157/2005, respectiv "Depozitul temporar si regimurile vamale mentionate la art.4 alin.16 lit.(b)- (h) din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 care au inceput inainte de aderare inceteaza sau se incheie in conditiile legislatiei comunitare", pct.4 alin.(15) din Anexa V din Tratatul de aderare precum si dispozitiile art.121 alin.(1) din Codul Vamal Comunitar.

Fata de cele constatate, prin decizia pentru regularizarea situatiei nr.\* organele de control vamal au recalculat in sarcina contestatoarei drepturi vamale reprezentand: taxe vamale, comision vamal, taxa pe valoarea adaugata si au calculat dobanzi compensatorii in suma de \* lei in baza art.78 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 si art.100 din Legea nr.86/2006, avand in vedere elementele de taxare din momentul plasarii marfurilor in regimul de perfectionare activa.

Totodata, prin decizia nr.\* referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele de control vamal au calculat in sarcina contestatoarei majorari de intarziere in suma de \* lei, din care: majorari de intarziere aferente taxelor vamale, majorari de intarziere aferente comisionului vamal; majorari de intarziere aferente taxei pe

valoarea adaugata, in baza prevederilor art.232 alin.1 pct.(b) din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992, art.255 pct.1 lit.(b) din Legea nr.86/2006, art.109 si art.116 alin.1<sup>1</sup> din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatarile organelor de control vamal si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control vamal, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca la incheierea operatiunilor suspensive deschise inainte de aderare, prin punerea in libera circulatie dupa aderare, se utilizeaza cursul valutar valabil la momentul plasarii sub regim suspensiv sau cel in vigoare la momentul punerii in libera circulatie.

In fapt, Societatea X a introdus in tara marfuri in regim de perfectionare activa conform declaratiilor vamale \*, operatiuni deschise inainte de aderare si incheiate ulterior aderarii.

Pentru incheierea operatiunilor de perfectionare activa, societatea a depus declaratiile vamale de punere in libera circulatie \*.

La calculul drepturilor vamale datorate bugetului consolidat al statului societatea a utilizat cursul de schimb valutar in vigoare la momentul punerii in libera circulatie.

La controlul vamal ulterior efectuat in conformitate cu prevederile art.4, alin.16, lit.(b) -lit.(h), art.78, art.121 alin.(1) din Regulamentul CEE nr.2913/1992 coroborat cu art.100 din Legea nr.86/2006, s-a constatat ca valoarea in vama a fost eronat stabilita de Societatea X intrucat a fost utilizat cursul de schimb valutar de la data punerii in libera circulatie a marfurilor si nu cel de la data inregistrarii declaratiilor vamale de plasare a bunurilor sub regimul de perfectionare activa.

Societatea X recunoaste ca regimurile vamale mentionate la art.4 alin.16 literele (b) - (h) din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 care au inceput inainte de aderare inceteaza sau se incheie in conditiile legislatiei comunitare, dar considera ca exista si exceptii de la regula generala.

In drept, odata cu aderarea Romaniei la Uniunea Europeana la data de 01.01.2007, tara noastra a adoptat prevederile legislatiei europene in domeniul taxelor vamale, asa cum sunt acestea mentionate in Tratatul de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana,

prevederile acestora fiind de imediata aplicare, potrivit art.148 alin.(2) din Constitutie, care prevede:

**"Ca urmare a aderarii, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum si celelalte reglementari comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate fata de dispozitiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare".**

Tratatul de Aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, Litera B "Protocolul privind conditiile si aranjamentele referitoare la admiterea Republicii Bulgaria si a Romaniei in Uniunea Europeana", Anexa V, punctul 4 Uniunea vamala", prevede:

**"19. Procedurile care reglementeaza nasterea unei datorii vamale, inscrierea in evidenta contabila si recuperarea ulterioara stabilite la articolele 201-232 din Regulamentul CEE nr.2913/92 si articolele 859-876 din Regulamentul CEE nr.2454/93 se aplica noilor state membre cu respectarea urmatoarelor dispozitii speciale;**

- recuperarea se efectueaza in conditiile legislatiei comunitare;

- **cu toate acestea, daca datoria a luat nastere inainte de data aderarii, recuperarea se efectueaza in conditiile in vigoare in noul stat membru interesat inainte de aderare, de catre acesta si in favoarea acestuia".**

In aplicarea acestor prevederi si ca urmare a informatiilor suplimentare obtinute in timpul sedintelor organizate de Comisia Europeana- D.G TAXUD-, Autoritatea Nationala a Vamilor, prin adresa nr.\*, a facut o serie de precizari referitoare la incheierea operatiunilor suspensive incepute inainte de data aderarii, astfel:

*"Principiile continute in Anexa V pct.4 din Tratatul de Aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, precum si cele din documentul D.G TAXUD nr.1661/2008 stabilesc ca depozitul temporar si regimurile vamale mentionate la articolul 4 alineatul (16) literele (b) -(h) din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului incepute si neterminate trebuie sa se incheie conform legislatiei comunitare. [..]*

2. Pentru regimurile de perfectioare activa si admitere temporara se aplica urmatoarele prevederi:

a) *La punerea in libera circulatie se datoreaza taxe vamale si dobanzi compensatorii;*

*TVA se datoreaza si se plateste de titularul operatiunii conform art.153 pct.(3) - (5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.*

b) **Cuantumul datoriei vamale se determina** pe baza naturii marfurilor de import, a clasificarii lor tarifare ( inclusiv nivelul taxei vamale) a valorii in vama, originii si cantitatii la momentul lasarii lor sub

**regim, conform Actului de Aderare - Anexa V 4 Uniunea Vamala, pct. 15 si 16. [...]**

**c) Taxa vamala aplicabila este cea din Tariful vamal de import al Romaniei in vigoare la momentul depunerii declaratiei vamale de plasare sub regim vamal suspensiv.**

**d) Se datoreaza dobanzi compensatorii.**

**e) Cursul de schimb valutar pentru transformarea in lei a valorii in vama a marfurilor puse in libera circulatie este cel valabil la data inregistrarii declaratiei de plasare a acestor marfuri sub regim.**

f) Comisionul vamal reglementat conform Legii nr.8/1994, in vigoare la acel moment se datoreaza, fiind considerat taxa cu efect echivalent cu al taxelor vamale. [...].

6. Avand in vedere cele de mai sus si in aplicarea prevederilor art.78 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992, autoritatea vamala poate modifica declaratia vamala dupa acordarea liberului de vama pentru marfuri. Astfel, in situatia in care la nivelul birourilor vamale se constata ca au fost inregistrate declaratii de punere in libera circulatie pentru marfurile plasate sub regimuri vamale suspensive initiate inainte de data aderarii si care se incheie dupa aceasta data pe baza unor elemente care contravin celor de mai sus, veti lua masurile necesare pentru regularizarea situatiei.

7. Dispozitiile contrare cuprinse in adresele circulare A.N.V nr.68829/19.12.2007, nr.7693/02.03.2007, nr.14938/13.03.2007, nr.12999/05.03.2007 isi inceteaza aplicabilitatea incepand cu data primirii prezentei".

In aceste conditii invocarea de catre Societatea X a adresei Autoritatii Nationale a Vamilor nr.\* nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei.

Fata de cele de mai sus se retine faptul ca la incheierea regimului suspensiv prevazut de art.4 alin.(16) lit.d din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992 inceput inainte de aderare si neincheiat la momentul aderarii, cursul de schimb valutar utilizat pentru transformarea in lei a valorii in vama a marfurilor puse in libera circulatie este potrivit legislatiei comunitare, respectiv pct.15, si pct.16 din Actul de Aderare - Anexa V pct.4 din Tratatul de Aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, cel valabil la data inregistrarii declaratiei vamale de plasare a marfurilor sub acest regim, fapt care a condus la calcularea eronata a valorii in vama si implicit a taxei pe valoarea adaugata aferenta declaratiilor vamale de punere in libera circulatie \* .

In acest sens, prin adresa nr.19278, 19672/THR BDV/11.04.2008, Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor, a precizat urmatoarele:

"Modul de incheiere al operatiunilor de perfectionare activa si admitere temporara, initiate inainte de aderare, este descris in Actul de aderare Anexa V nr.4 par.15 pentru perfectionare activa (prevedere care se regaseste reglementata la art.121 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar) precum si in par.16 pentru admitere temporara ( prevedere care se regaseste la art.144 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992, astfel:

- la incheierea unei operatiuni de perfectionare activa prin punerea in libera circulatie a produselor compensatoare in Romania, pentru stabilirea drepturilor vamale, se aplica dispozitiile generale prevazute de art.121 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992, fara a inlatura aplicarea derogarilor prevazute de art.122, precum si a celorlalte prevederi referitoare la acest articol continute de Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 si de Regulamentul (CEE) nr.2454/1993 de stabilire a unor dispozitii de aplicare a Regulamentul (CEE) nr.2913/1992.

Potrivit art.121 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992, cand se naste o datorie vamala, valoarea unei astfel de datorii se stabileste pe baza elementelor de taxare corespunzatoare marfurilor de import in momentul acceptarii declaratiei de plasare a acestor marfuri sub regimul de perfectionare activa.

- in mod similar, la incheierea unei operatiuni de admitere temporara prin punerea in libera circulatie a marfurilor plasate sub regim, pentru stabilirea drepturilor vamale, se aplica prevederile art.144 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar.

In conformitate cu prevederile art.144 alin.(1) din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992, atunci cand se naste o datorie vamala pentru marfuri de import, valoarea unei astfel de datorii se stabileste pe baza elementelor de taxare corespunzatoare pentru marfurile respective in momentul aprobarii declaratiei de plasare a marfurilor sub regimul de admitere temporara.

In consecinta, la punerea in libera circulatie a marfurilor plasate sub regim de perfectionare activa si admitere temporara inainte de aderarea Romaniei la Uniunea Europeana, ***cuantumul datoriei vamale se determina pe baza naturii marfurilor de import, a clasificarii lor tarifare ( inclusiv nivelul taxei vamale) a valorii in vama ( inclusiv cursul de schimb valutar pentru transformarea acesteia in lei), originii si cantitatii la momentul plasarii lor sub regimul vamal de perfectionare activa si admitere temporara "***.

In consecinta, in mod legal prin decizia pentru regularizarea situatiei nr.\*, organele vamale au utilizat pentru calculul drepturilor vamale, urmare a controlului vamal ulterior privind incheierea operatiunilor vamale derulate de societate, cursul de schimb in vigoare

la momentul plasării marfurilor sub regim de perfecționare activă, stabilind în sarcina contestatoarei taxe vamale în sumă de \* lei, comision vamal în sumă de \* lei, taxa pe valoarea adăugată în sumă de \* lei.

În ceea ce privește susținerea societății ca "legislația comunitară aplicabilă operațiunilor inițiate înainte de data aderării și finanțate după data aderării conform subpunctului \* din Tratatul de aderare și prevederilor art.121 din Codul Vamal Comunitar nu pot fi aplicate în speta", nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât odată cu aderarea României la Uniunea Europeană la data 01.01.2007, țara noastră a adoptat prevederile legislației europene în domeniul taxelor vamale sau alte drepturi de import care dispun și asupra situațiilor tranzitorii și anume a celor născute înainte de intrarea în vigoare a legii noi și care după data intrării în vigoare a noilor dispoziții, acestea fiind de imediată aplicare.

În consecință, regimurile de perfecționare activă și admitere temporară începute și neterminată înainte de aderare, trebuie încheiate conform legislației comunitare.

Astfel, legislația comunitară precizează pentru regimul de admitere temporară la art.144 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 următoarele: "*Atunci când se naște o datorie vamală pentru marfuri de import, valoarea unei astfel de datorii se stabilește pe baza elementelor de taxare corespunzătoare pentru marfurile respective **la momentul aprobării declarației de plasare a marfurilor sub regimul de admitere temporară***".

Referitor la dobânzile compensatorii în sumă de \* lei și majorările de întârziere în sumă de \* lei aferente taxelor vamale, comisionului vamal și taxei pe valoarea adăugată se reține că acestea reprezintă măsuri accesorii în raport cu debitul, astfel încât conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*, măsurile accesorii urmează principalul.

În consecință, deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut că datorat debitul reprezentând taxe vamale, comision vamal, taxa pe valoarea adăugată, contestatoarea datorează bugetului general consolidat al statului dobânzile compensatorii în sumă de \* lei și majorările de întârziere aferente în sumă de \* lei, contestația urmând a fi respinsă ca neîntemeiată și pentru aceste capete de cerere.

Pentru considerentele reținute și în temeiul art.4, alin.16, lit.(b) -lit.(h), art.78, art.121 alin.(1) din Regulamentul CEE nr.2913/1992, art.100 din Legea nr.86/2006 coroborat cu art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

**DECIDE**



Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de "Societatea X pentru suma totala de \* lei reprezentand: taxe vamale, comision vamal, taxa pe valoarea adaugata; dobanzi compensatorii, majorari de intarziere aferente taxelor vamale, majorari de intarziere aferente comisionului vamal si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel \* sau la Curtea de Apel in termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.