

DECIZIE nr. 1011/141/10.05.2010

privind solutionarea contestatiei formulate de SC S S Franta prin reprezentant fiscal SC B C SRL inregistrata la DGFP Timis sub nr.

Biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Timis a fost sesizat de Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale Bihor prin adresa nr. inregistrata la DGFP Timis sub nr. cu privire la contestatia formulata de SC S S FRANTA.

Societatea contestatoare este societate franceza cu sediul in, inregistrata la Registrul Comertului din A Franta, cu nr. RCS, in data de 17.10.1958, codul EORI FR si codul fiscal de Romania RO, reprezentata fiscal prin B C SRL, domiciliul fiscal in Timisoara, str., jud. Timis, CUI RO

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin. 1 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, este autentificata prin semnatura persoanei imputernicite prin mandat si stampila societatii si este formulata impotriva Deciziei de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. si a procesului verbal de control nr. intocmite de DJAOV Bihor.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 206 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice; DGFP Timis prin Biroul solutionare contestatii este competenta sa solutioneze pe fond contestatia.

I. Prin contestatia formulata societatea contestatoare solicita anularea Deciziei de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. si a procesului verbal de control nr. intocmite de DJAOV Bihor si pe cale de consecinta sa se constate ca societatea nu are de plata datoria vamala suplimentara in suma de lei , aducind urmatoarele argumente

In fapt,

In data de 28.02.2007, prin declaratia vamala nr. I societatea a incheiat prin punere in libera circulatie, regimurile vamale

de admitere temporara in legatura cu bunurile ce faceau obiectul acestora.

Procedura mentionata s-a efectuat cu stricta respectare a dispozitiilor legate interne si comunitare in vigoare la data respectiva, datoria vamala fiind calculata conform art. 240 (1) din Codul Vamal de catre autoritatea vamala pe baza datelor necesare si in baza practicii proprii si a procedurii confirmate ulterior prin adresele de interpretare nr..... si, ambele emise de organul ierarhic superior si de reglementare, Autoritatea Nationala a Vamilor, Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal.

Sumele calculate astfel au fost achitate cu buna credinta de indata de catre societatea .

La mai mult de trei ani dupa inchiderea acestor acte, in data de 19.03.2010 , fara nicio comunicare sau solicitare de lamurire anterioara, s-a comunicat prin posta (avand ca singura fundamentare a nasterii unei datoriei vamale suplimentare, o recalculare pe baza adreselor ANV si) Procesul-verbal de control nr..... si Decizia de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., intocmite de DJAOV Bihor.

In drept,

1. Aplicarea eronata a legii interne si internationale. Forta juridica a actelor ce stau la baza actiunii de reverificare.

Art. 201 din Regulamentul CEE 2913/1992 al Consiliului de stabilire a Codului Vamal Comunitar, aflat in vigoare la data aparitiei datoriei vamale statueaza :

"0 datorie vamala la import poate sa apara prin:

(a) **punerea in libera circulatie** a marfurilor pasibile de drepturi de import..." ipoteza in care se incadreaza situatia societatii.

Astfel, dupa cum se retine inclusiv in procesul verbal de control contestat, declaratia vamala ce a facut obiectul controlului "..... **incheie prin punere in libera circulatie (modificand regimul vamal din admitere temporara in punere in libera circulatie)**, declaratiile vamale de import plasate sub regim suspensiv de admitere temporara (cu exonerare totala sau partiala de drepturi de import)...."

Rezulta faptul ca **datoria vamala** retinuta de catre organul fiscal in sarcina contribuabilului s-a nascut la data de 28.02.2007, de la data si in baza declaratiei vamale antementionate.

Organul fiscal retine in cadrul procesului-verbal contestat faptul ca "o datorie vamala se naste in momentul acceptarii declaratiei vamale in cauza" si anume la data mentionata anterior, adica incadrarea legala corecta era la art. 201 si nu 204 al Regulamentului CEE 2913/1993, autoritatea astfel contrazicandu-se cu teza invocata tot de ea insasi a propriului proces-verbal in care retine ca si fapt generator al datoriei punerea in libera circulatie.

Intreg procesul-verbal care stabileste sumele contestate este fundamentat in drept pe legislatia vamala interna si europeana, pe procedurile controlului vamal, fiind intocmit de DJAOV Bihor.

Toata operatiunea vamala s-a efectuat cu stricta respectare a tuturor normelor in vigoare, faptul generator al datoriei vamale constituindu-l de fapt **modificarea interpretarii legii data prin adrese obligatorii organelor inferioare de catre Autoritatea Nationala a Vamilor (prin adresa 44136/06.08.2007) dupa momentul producerii efectelor iuridice a interpretarii anterioare (confirmate ulterior prin adresa si adresa**).

Societatea petenta arata ca organul de control a avut o atitudinea nepermisa pentru ca desi a primit o adresa care in opinia ei, putea genera o modificare de practica (conform legii numai ULTERIOR) **a asteptat cu rea credinta 2 ani si 7 luni fara a comunica nimic contribuabilului** (desi conform art. 240(1) acesta a platit cu buna credinta ceea ce a calculat insasi autoritatea pe baza primei interpretari) si abia **cu 2 zile inainte de expirarea termenului de comunicare a datoriei vamale a intocmit documentele care constata datoria nascuta in opinia ei anterior si le-a comunicat contribuabilului**, perioada in care in opinia organului de control era legal sa curga majorari de intarziere.

Adresele nr..... si emise de ANV DTDTV confintind practica acelei perioade, prevedeau explicit ca "pentru operatiunile de admitere temporara intrate sub incidenta prevederilor Legii nr.141/1997 si HG nr.1114/2001, cursul de schimb valutar utilizat pentru transformarea in lei a valorii in vama a marfurilor puse in libera circulatie este cel valabil la data inregistrarii declaratiei pentru punerea in libera circulatie si este cel stabilit in conformitate cu prevederile art.169 din Regulamentul 2454/1993.

Ulterior producerii efectelor iuridice si anume a incheierii regimului prin punerea in libera circulatie, ANV DTDTV s-a razgandit si revine cu adresa nr. cerand regularizarea situatiilor avand in vedere ca "se datoreaza dobanzi compensatorii" , "cursul de schimb valutar utilizat pentru transformarea in lei a valorii in

vama a marfurilor puse in libera circulatie este cel valabil la data inregistrarii declaratiei vamale de plasare a acestor marfuri sub regim".

Procesul verbal contestat ce a constituit baza deciziilor contestate incadreaza in categoria "datoriei vamale" sumele retinute in sarcina contribuabilului, constatandu-se in aceasta cauza incalcarea dispozitiilor Regulamentului CEE nr.2913/1992 si 2454/1993 care au fost aplicate exact la momentul operatiunii in cauza chiar pe baza adreselor de interpretare emise in acest sens de autoritatea vamala insasi.

2. Instiintarea peste termen a contribuabilului. Decaderea Autoritatii vamale din dreptul de a solicita sumele rezultate in urma recalcularii.

Art. 221 pct. 3 din Regulamentul CEE 2913/1992 al Consiliului de stabilire a Codului Vamal Comunitar, aflat in vigoare la data aparitiei datoriei vamale (data declaratiilor vamale de import - 05 respectiv 07.03.2007) statueaza: "**Instiintarea debitorului nu poate avea loc dupa expirarea unei perioade de trei ani de la data la care a aparut datoria vamala...**"

In considerarea celor de mai sus societatea solicita sa se constate ca desi dispozitiile legale imperative statueaza ca actul administrativ (care, mai mult, a fost intocmit fara reprezentarea contribuabilului) nu putea sa fie comunicat dupa expirarea unei perioade de 3 ani de zile de la data aparitiei datoriei vamale si anume 3 ani de la 28.02.2007 (data declaratiei vamale in discutie) adica 19.03.2010.

Societatea contestatoare solicita sa se constate ca acesta a fost comunicat ulterior termenului (in 19.03.2010) fapt care atrage decaderea organului fiscal din dreptul de a solicita drepturile vamale cuprinse in actete administrative constatate.

3. Aspecte legale incalcate de autoritatea vamala ce tin de forma actului administrativ fiscal.

Ordinul nr.7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior prevede la art. 62 "intocmirea actelor de control" ca organele de control ale Directiei supraveghere si control vamal, respectiv ale serviciilor supraveghere si control vamal si ale birourilor vamale din cadrul directiilor regionale vamale, intocmesc, de regula, urmatoarele acte de control:

- a) proces-verbal de control;...g) decizie pentru regularizarea situatiei."

Art. 78 din acelasi act normativ prevede ca „(1) Pe baza procesului-verbal de control si a notei de prezentare se emite documentul "Decizia pentru regularizarea situatiei"."

Ca urmare a interpretării logice a actului normativ ce sta la baza efectuării controlului ulterior de către autoritatea vamală, rezulta ca ordinea legală a actelor emise ca urmare a reverificării este următoarea:

1. proces verbal de control
2. nota de prezentare
3. Decizia privind regularizarea situației

Legea a fost încălcată în mod flagrant având în vedere că în textul Procesului verbal de control sunt menționate Decizia de regularizare contestată nr....., act administrativ fiscal ce constituie în fapt titlul de creanță al autorității vamale de unde se înțelege că a fost încheiată înaintea Procesului verbal de control fiind menționată că și ANEXA a procesului verbal iar Decizia de regularizare face imposibilă anexarea acesteia la un act inferior.

În cazul în care s-ar încerca în mod forțat acreditarea de către organul fiscal a ideii că deciziile de regularizare fac parte integrantă din procesul verbal (ideea simultaneității actelor) societatea precizează faptul că există deosebiri în semnăturii celor 2 tipuri de acte de forță juridică deosebita ele neputând fi considerate un document integrat.

Emiterea în acest mod a Deciziei de impunere este de natură să atragă nulitatea actului administrativ fiscal contestat respectiv Decizia de regularizare a situației nr. datorită nerespectării regimului obligatoriu impus de actul normativ mai sus menționat.

Un alt aspect esențial de reținut îl reprezintă faptul că în speta nu sunt respectate dispozițiile procedurii de control aplicate precum și nici principiile înscrise în art. 6-10 din Regulamentul 2913/1992 care, pentru protejarea contribuabilului, chiar de asemenea situații, statuează imposibilitatea autorității de a modifica pozițiile proprii care afectează interesele contribuabilului fără a-i comunica acestuia. Astfel principiile spun că revocarea unei decizii (asimilabilă modificării mai nefavorabile contribuabilului a interpretării prin decizia obligatorie a ANV) nu poate produce efectele decât de la data comunicării.

Societatea arată că, modificarea de interpretare a fost adusă la cunoștință abia prin comunicarea procesului verbal și astfel, anterior, aceasta nu putea oricum produce efecte față de contribuabil și nu există niciun text legal care să permită autorității, ulterior calculării chiar de către aceasta, a cuantumului drepturilor de import pe baza legii și interpretării proprii, **sa revina asupra propriilor modalități de calcul**, procedura controlului ulterior fiind aplicabilă doar în cazul în care, la data stabilirii **de către autoritate a cuantumului drepturilor de import** aceasta nu ar fi putut determina datorită datelor eronate sau incomplete sau datorită unei imposibilități de altă natură, valoarea acestora.

Art. 36 din Ordinul nr. 7521/2006 privind normele metodologice pentru realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior, act normativ care creaza cadrul institutional al controlului, stabileste limitativ, situatiile in care se poate desfasura controlul vamal ulterior. Conform mentiunilor din procesul verbal contestat, situatia este cea de la pct.c a actului normativ mentionat, si anume "reverificarea declaratiilor depuse la biroul vamal, pentru care se apreciaza ca dispozitiile legale au fost aplicate pe baza unor informatii inexacte sau incomplete".

Societatea solicita sa se constate ca aflandu-se intr-o situatie de dispozitie tranzitorie obligatorie in sensul inchiderii obligatorii a unui regim tranzitoriu cunoscut in mod evident de autoritatea vamala, regimul de admitere temporara **fiind deschis cu control documentar si fizic** iar inchiderea acestuia facandu-se inca o data prin control documentar, nu se poate afla in situatia unor informatii nici inexact si nici incomplete".

Nu exista, prevazuta intre situatiile in care se poate desfasura activitatea de control ulterior, situatia in care autoritatea se razgandeste in ceea ce priveste interpretarea unor norme legale.

Societate solicita sa se constate ca **nu exista niciun element de noutate** fata de momentul 2007 cand s-a efectuat operatiunea de punere in libera circulatie moment in care autoritatea a calculat ea insasi cuantumul drepturilor de import si ca in consecinta doar pe baza unei interpretari legale **ulterioare** emise de ea insasi, autoritatea nu era indreptatita sa modifice datoria stabilita astfel si sa stabileasca in mod injust si majorari de intarziere pentru un fapt ce este generat de propria sa actiune.

Trebuie sa se retina ca autoritatea uzeaza atat de legislatia nationala cat si prevederea comunitara si tratatul de aderare dupa cum convine acesteia pentru indeplinirea unui act injust sau pentru acoperirea unei neglijente grave fara a fi permis contribuabilului nicio aparare sau fara a comunica acestuia nimic savarsind un abuz de pozitie dominanta. Aceasta mai ales pentru faptul ca, principiul comunitar este ca "o decizie a autoritatii chiar daca este gresita este aplicata" daca a produs efecte in raport cu contribuabilii.

II. Inspectorii vamali din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si operatiuni vamale Bihor au efectuat controlul privind modalitatea de incheiere a operatiunilor vamale suspensive deschise inainte de aderarea Romaniei la UE si care se incheie dupa aderare, prin reverificarea declaratiei vamale de punere in libera circulatie inregistrate la DJOAV Bihor cu nr. I

In urma controlului s-a intocmit pe numele societatii Decizia

de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 100/26.02.2010 si Procesul verbal de control nr. deoarece s-a constatat ca societatea a incheiat in mod eronat operatiunile vamale suspensive plasate in regim de admitere temporara cu exonerarea partiala de drepturi de import initiate inainte de aderare si care s-au incheiat dupa aderare, prin punere in libera circulatie, nerespectind prevederile cuprinse in Tratatul de aderare a Bulgariei si Romaniei la UE. Lit. B " *Protocolul privind conditiile si aranjamentele referitoare la admiterea Republicii Bulgaria si a Romaniei in UE* ". Anexa V , punctul 4 " Uniunea vamala ", aliniatele 13; 16 si 19, precum si de cele din Documentul D.G. TAXUD nr. 1661/2006 privind Masurile tranzitorii in domeniul vamal al Actului de aderare, netinandu-se cont de elementele de taxare in vigoare de la data plasarii marfurilor sub regim suspensiv .

S-a constatat ca societatea a stabilit in mod eronat cuantumul datoriei vamale, ca urmare a transformarii in lei a valorii in vama in mod gresit la cursul de schimb in vigoare la data inregistrarii declaratiilor vamale de punere in libera circulatie, fata de cursul de schimb in vigoare la data plasarii marfurilor sub regim de admitere temporara cu exonerare partiala de drepturi de import.

III. Avind in vedere sustinerile societatii contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de organele vamale de control, biroul solutionare contestatii retine urmatoarele :

Contestatia s-a formulat de catre reclamanta impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si a Procesului verbal de control nr., solicitind anularea in totalitate a acestora si pe cale de consecinta exonerarea de la plata datoriei vamale suplimentare si a majorarilor stabilite in sarcina sa in cuantum de lei.

Prin Contestatia formulata contestatoarea arata ca in data de 28.02.2007, prin declaratia vamala nr., a incheiat prin punere in libera circulatie regimul vamal de admitere temporara in legatura cu bunurile ce faceau obiectul acesteia. Sumele stabilite la acea data in sarcina sa au fost achitate cu buna credinta de indata de catre societate, in conformitate cu prevederile de stricta interpretare a Adresei nr. confirmata ulterior si prin Adresa nr. ambele emise de catre Directia Tehnici si Vamuri din cadrul Autoritatii Nationale a Vamurilor Bucuresti.

In fapt, in perioada 23.02.2010-26.02.2010 la sediul D.J.A.O.V. Bihor s-a efectuat controlul privind modalitatea de incheiere a operatiunilor vamale suspensive deschise inainte de aderarea Romaniei la UE si care se incheie dupa aderare, prin reverificarea declaratiei vamale de punere in libera circulatie inregistrata sub nr.

Declaratia reverificata incheie, prin punere in libera circulatie, mai multe declaratii vamale de import plasate in regim suspensiv de admitere temporara (cu exonerare totala sau partiala de drepturi de import) deschise in baza prevederilor art. 119-122 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei si art. 254; 255; 271-272; 275 si 278 din H.G. nr. 1114/2001 privind Regulamentul de aplicare al Codului Vamal al Romaniei, precum si in baza articolelor similare din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei si din H.G. nr. 707/2006 privind Regulamentul de aplicare al Codului Vamal al Romaniei, la fostul Biroul vamal Oradea, actualmente Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor, avand ca obiecte utilaie si matrite in vederea confectionarii de articole sportive.

Prin Procesul verbal de control nr. s-a constatat ca societatea contestatoare a incheiat in mod eronat operatiunile vamale suspensive plasate in regim de admitere temporara cu exonerare partiala de drepturi de import, operatiuni initiate inainte de aderarea Romaniei la UE si care s-au incheiat dupa aderare, prin punere in libera circulatie.

Totodata s-a constatat ca nu a respectat astfel prevederile cuprinse in Tratatul de aderare a Bulgariei si Romaniei la UE, Litera B „Protocolul privind conditiile si aranjamentele referitoare la admiterea Republicii Bulgaria si a Romaniei in UE”, **Anexa V, punctul 4 "Uniunea vamala"**, aliniatele 13; 16 si 19, precum si prevederile cuprinse in Documentul D.G. TAXUD nr. 1661/2006 privind Masurile tranzitorii in domeniul vamal al Actului de Aderare, si nu a tinut cont de elementele de taxare in vigoare de la data plasarii marfurilor sub regim suspensiv fiind stabilit in mod eronat quantumul datoriei vamale, **ca urmare a transformarii in lei a valorii in vama in mod gresit la cursul de schimb in vigoare la data inregistrarii declaratiilor vamale de punere in libera circulatie, fata de cursul de schimb in vigoare la data plasarii marfurilor sub regim de admitere temporara.**

Tratatul de aderare a Bulgariei si Romaniei la UE, Litera B „Protocolul privind conditiile si aranjamentele referitoare la admiterea Republicii Bulgaria si a Romaniei in UE”, **Anexa V, punctul 4 "Uniunea vamala"**, aliniatele 13, 16 si 19, prevede ca:

-alin.13 : "Depozitul temporar si regimurile vamale mentionate la articolul 4 alineatul 16 literele b - h din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 care au inceput inainte de aderare inceteaza sau se incheie in conditiile legislatiei comunitare.

In cazul in care incetarea sau incheierea da nastere unei datorii vamale, suma drepturilor de import care trebuie platite este cea in vigoare la data la care a luat nastere datoria vamala in conformitate cu Tariful Vamal Comun si suma platita este considerata resursa proprie a Comunitatii.

- *alin. 16:* "Procedurile care reglementeaza admiterea temporara stabilite in articolele 84 - 90 ,137 - 144 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 si in articolele 496 - 523 ,553 - 584 din Regulamentul (CEE) nr.2454/93 se aplica noilor state membre cu respectarea urmatoarelor dispozitii speciale:

- in cazul in care quantumul datoriei vamale se determina pe baza naturii marfurilor de import, a incadrarii tarifare, a cantitatii, a valorii

in vama si a originii marfurilor de import la data plasarii lor sub acest regim vamal, iar declaratia de plasare a marfurilor sub acest regim vamal a fost acceptata inainte de data aderarii, aceste elemente rezulta din legislatia aplicabila in noul stat membru interesat inainte de data aderarii:

- in cazul in care incheierea da nastere unei datorii vamale, pentru a pastra echitatea intre titularii autorizatiilor stabiliti in actualele state membre si cei stabiliti in noile state membre, se platesc dobanzi compensatorii la drepturile de import datorate in conditiile legislatiei comunitare de la data aderarii"

- **alin 19.** "Procedurile care reglementeaza nasterea unei datorii vamale, inscrierea in evidenta contabila si recuperarea ulterioara stabilite in 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".

Potrivit dispozitiilor art. 201 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2913/93 de instituire a Codului vamal comunitar "o datorie vamala la import poate sa ia nastere prin punerea in libera circulatie a marfurilor supuse drepturilor de import sau prin plasarea unor astfel de marfuri sub regimul de admitere temporara cu exonerare partiala de drepturi de import.

O datorie vamala se naste in momentul acceptarii declaratiei vamale in cauza."

In conformitate cu dispozitiile art. 204 din acelasi act normativ «o datorie vamala la import ia nastere prin:

a) Neexecutarea uneia dintre obligatiile care rezulta, in privinta marfurilor supuse drepturilor de import, din depozitarea lor temporara sau din utilizarea regimului vamal sub care sunt plasate, sau

b) Nerespectarea unei conditii care reglementeaza plasarea marfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import tinand seama de destinatia marfurilor, in alte cazuri decat cele mentionate la art. 203 doar daca nu se stabileste ca acele omisiuni nu au un efect semnificativ asupra utilizarii corecte a regimului de depozitare temporara sau a regimului vamal in cauza.

Datoria vamala ia nastere fie in momentul in care obligatia a carei neexecutare genereaza datorii vamale inceteaza a mai fi indeplinita, fie in momentul in care marfurile sunt plasate sub regimul vamal in cauza, atunci cand se stabileste ulterior ca o conditie care reglementeaza plasarea marfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import tinand seama de destinatia marfurilor nu a fost indeplinita in fapt."

Stabilirea valorii drepturilor de import la punerea in libera circulatie a marfurilor plasate in regim de admitere temporara cu exonerare partiala se face in conformitate cu art. 143 si 144 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2913/93 din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului vamal comunitar care prevad:

Art. 143: "Valoarea drepturilor de import aferente marfurilor plasate sub regimul de admitere temporara cu exonerare partiala de drepturi de import se stabileste la 3%, pentru fiecare luna sau fractie de luna in care marfurile au fost plasate sub regimul de admitere temporara cu exonerare partiala, din valoarea drepturilor care ar fi trebuit sa fie platite pentru marfurile mentionate daca ar fi fost puse in libera circulatie la data la care au fost plasate sub regimul de admitere temporara.

Valoarea drepturilor de import care urmeaza sa fie incasate nu trebuie sa o depaseasca pe aceea care ar fi trebuit incasata daca marfurile respective ar fi fost puse in libera circulatie la data la care ele au fost plasate sub regimul de admitere temporara, neluand in considerare nici o dobanda care ar putea fi aplicata.

Art. 144: "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. Cu toate acestea, atunci cand dispozitiile art. 141 prevad astfel, valoarea datoriei se determine pe baza elementelor de taxare adecvate pentru marfurile in cauza in momentul mentionat la art. 214.

Atunci cand, din alte ratiuni decat cele de plasare a marfurilor sub regimul de admitere temporara cu exonerare partiala de drepturi de import, se naste o datorie vamala pentru marfurile plasate sub regimul mentionat, valoarea acestei datorii este egala cu diferenta dintre valoarea drepturilor calculate in conformitate cu alin. (1) si a celor datorate in conformitate cu art. 143."

Toate aceste elemente au condus la stabilirea de catre autoritatea vamala a datoriei vamale suplimentare de incasat, in quantum total de lei evidentiata in Decizia de Regularizare a situatiei nr. si in Anexele 1 si 2 aferente

In sustinerea celor de mai sus, sunt aduse si precizarile suplimentare ale Autoritatii Nationale a Vamilor in adresele nr. si nr. privind derularea si incheierea regimurilor vamale economice (regimuri suspensive) initiate inaintea aderarii Romaniei la UE si care se incheie dupa aderare , din care citam :

"Pentru marfurile aflate in regimuri vamale suspensive (de perfectionare activa si admitere temporara) se aplica urmatoarele prevederi la punerea in libera circulatie :

- la punerea in libera circulatie se datoreaza taxe vamale si dobanzi compensatorii; TVA se datoreaza si se plateste de titularul operatiunii conform art. 157 alin.. 3-5 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare :

- quantumul datoriei vamale se determine pe baza naturii marfurilor de import, a clasificarii lor tarifare (inclusiv nivelul taxei vamale), a valorii in vama , originii si cantitatii la momentul plasarii lor sub regim ,conform Actului de Aderare - Anexa V.4 Uniune Vamala pct. 15 si 16;

- taxa vamala aplicabila este cea din Tarifal vamal de import al Romaniei in vigoare la momentului depunerii declaratiei vamale de plasare sub regimul vamal suspensiv:

- se datoreaza dobanzi compensatorii'

- *cursul de schimb valutar utilizat pentru transformarea in lei a valorii in vama a marfurilor puse in libera circulatie este cel valabil la data inregistrarii declaratiei vamale de plasare a acestor marfuri sub regim . (data inregistrarii declaratiilor vamale de admitere temporara intre anii 2003-2006. mentionate mai sus)*

- *comisionul vamal reglementat conform Legii nr. 8/1994, in vigoare la ace/ moment, se datoreaza, fiind considerat taxa cu efect echivalent cu al taxelor vamale."*

Totodata, facem cunoscut faptul ca datoria vamala este compusa din taxe vamale, comision vamal si TVA.

Potrivit pct. 2.3. din *Masurile unitare de aplicare a reglementarilor in domeniul taxelor vamale si TVA :*

- **taxa vamala datorata** este cea din Tariful vamal de import al Romaniei, in vigoare la momentul depunerii declaratiei vamale de plasare sub regim.

- **comisionul vamal** reglementat conform Legii nr. 8/1994, in vigoare la momentului plasarii marfurilor sub regimul vamal de admitere temporara se datoreaza, fiind considerat o taxa cu efect echivalent al taxelor vamale.

- **TVA se datoreaza si se plateste de titularul operatiunii** conform art. 157 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Potrivit reglementarilor vamale comunitare, pentru datoria vamala astfel contractata se datoreaza **dobanzi compensatorii**, dupa caz, in conformitate cu prevederile art. 519 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 al Comisiei privind dispozitiile de aplicare a Regulamentului CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de stabilire a Codului vamal comunitar:

1) Atunci cand se contracteaza o datorie vamala pentru produse compensatoare sau marfuri de import sub regim de perfectionare activa sau admitere temporara dobanda compensatoare se calculeaza pe baza valorii drepturilor de import pentru intervalul de timp respectiv.

2) Se aplica ratele trimestriale ale dobanzii de pe piata financiara publicate in anexa statistica a buletinului lunar al Bancii Centrale Europene. Rata valabila este cea care se aplica cu doua luni inainte de luna in care se contracteaza datoria vamala si pentru statul membru unde a avut loc sau ar fi trebuit sa aiba loc conform autorizatiei prima operatiune sau utilizare.

3) Dobanda se aplica lunar, incepand din prima zi a lunii dupa luna in care marfurile de import pentru care se contracteaza o datorie vamala au fost plasate prima data sub regimul vamal. Intervalul se 'incheie in ultima zi a lunii in care este contractata datoria vamala."

Potrivit prevederilor din Anexa V punctul 4 „Uniunea vamala" din Tratatul de aderare a Romaniei la UE ", **dobanzile compensatorii se datoreaza incepand cu data aderarii pentru a echilibra avantajul ce decurge din amanarea datei la care drepturile au fost platite.**

In conformitate cu art.232 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2913/93 din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului vamal comunitar care prevad : „**Daca valoarea drepturilor de achitat nu a fost platita in termenul stabilit:**

a) autoritatea vamala utilizeaza toate caile prevazute de legislatia in vigoare, inclusiv executarea silita, pentru a asigura plata acelei sume.(...):

b) se percep majorari de intarziere, in plus fata de valoarea drepturilor. potrivit normelor in vigoare. "

Articolul 115 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, prevede la alin. (2), litera a) ca "pentru diferentele de impozite, taxe, contributii, precum si cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, majorarile se datoreaza incepind cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului, taxei sau contributiei, pentru care s-a stabilit diferenta, pina la data stingerii acesteia inclusiv."

Articolul III din Legea nr. 210/2005, privind aprobarea O.G. nr. 20/2005 pentru modificarea si completarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, modifica art. 115 din Codul de procedura fiscala, alin. (1) al acestuia avind urmatorul cuprins: "Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv", iar la alin (5) se precizeaza ca "nivelul majorarilor de intirziere este de 0,1 % pentru fiecare zi de intirziere..."

In conformitate cu prevederilor legale mentionate mai sus, inspectorii vamali au calculat **majorari de intirziere** pentru datoria vamala constatata, acestea fiind calculate din ziua urmatoare scadentei debitului pina la data intocmirii Deciziilor de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare de plata, constatate ca urmare a controlului ulterior efectuat.

Majorarile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii sumei datorate, ulterior se vor recalcula dobanzile de intirziere pina la data creditarii extrasului de cont.

In temeiul prevederilor legale citate, si in conformitate cu prevederile art. 78 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului vamal comunitar, autoritatile vamale, dupa acordarea liberului de vama si pentru a se convinge de acuratetea datelor cuprinse in declaratie, pot controla documentele comerciale si datele referitoare la operatiunile de import sau export, cu privire la marfurile in cauza sau la operatiunile comerciale ulterioare in legatura cu aceste marfuri. Asemenea controale pot fi efectuate la sediul declarantului, al oricarei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional de operatiunile mentionate sau al oricarei alte persoane aflata in posesia documentului si a datelor mentionate in scopuri comerciale. Aceste autoritati pot verifica, de asemenea, marfurile, cand este inca posibil ca ele sa fie prezentate.

Atunci cand revizuirea unei declaratii sau un control ulterior indica faptul ca dispozitiile care reglementeaza regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informatii incomplete sau incorecte, autoritatile vamale, in conformitate cu dispozitiile prevazute, trebuie sa ia

masurile necesare pentru reglementarea situatiei, tinand seama de orice informatie noua de care dispun."

2. Referitor la sustinerile contestatoarei cu privire la "instiintarea peste termen a contribuabilului", mentionam ca Procesul Verbal de Control nr. si Decizia pentru regularizarea situatiei nr. au fost transmise prin posta cu confirmare de primire la reprezentantul fiscal cunoscut din declaratiile vamale controlate, plicul cu corespondenta intorcandu-se nedesfacut la sediul D.J.A.O.V. Bihor, datorita faptului ca societatea nu a instiintat autoritatea vamala de schimbarea reprezentantului sau fiscal si a sediului acestuia. Autoritatea vamala a inaintat corespondenta fostului reprezentant fiscal al societatii, cel mentionat in declaratiile vamale controlate, respectiv S.C. S R S.R.L.

Ulterior, in data de 16.03.2010 s-a trimis inca o data corespondenta la adresa reprezentantului fiscal al societatii controlate, de aceasta data, fiind acceptat.

3. Cu privire la punctul 3 din contestatia formulata, facem precizarea ca Procesul Verbal de Control nr. s-a finalizat in data de 26.02.2010, data la care a fost intocmita si Decizia pentru regularizarea situatiei nr., de catre organele de control din cadrul DJAOV Bihor.

Ca urmare a celor de mai sus, se constata ca societatea comerciala S S FRANTA, reprezentata fiscal prin B C S.R.L., a stabilit in mod eronat cuantumul datoriei vamale, ca urmare a transformarii in lei a valorii in vama in mod gresit la cursul de schimb in vigoare la data inregistrarii declaratiilor vamale de punere in libera circulatie, fata de cursul de schimb in vigoare la data plasarii marfurilor sub regim de admitere temporara.

Aceasta este deficienta care a dat nastere datoriei vamale in suma totala de lei, compusa din TVA in suma de lei si majorari de intirziere in suma de lei, stabilita conform calculelor din Decizia pentru regularizarea situatiei nr. 100 din data de 26.02.2010, cu anexele aferente, intocmite de organele de control din cadrul D.J.A.O.V. Bihor, drept pentru care se va respinge contestatia ca neitemeiata pentru acest capat de cerere.

Referitor la capatul de cerere privind anulara Procesului - verbal de control nr. cauza supusa solutionarii este daca DGFP Timis prin Biroul solutionare contestatii are competenta in solutionarea contestatiei formulate impotriva acestui act.

Potrivit prevederilor Ordinului Presedintelui ANAF nr.519/2005:

"5.1. Actele administrative fiscale care intra in competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art 178 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, sunt cele prevazute expres si limitativ de lege.

In situatia in care, ca urmare a raportului privind rezultatele inspectiei fiscale, nu se modifica baza de impunere, de la data aducerii la cunostinta contribuabilului a acestui fapt, titlul de creanta fiscala susceptibil de a fi contestat este declaratia fiscala, asimilata cu o decizie de impunere in conditiile art. 83 din Codul de procedura fiscala, republicat.

5.2. Alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobanzilor cuvenite contribuabilului etc.

5.3. Titluri de creanta privind datoria vamala pot fi: declaratia vamala in detaliu, chitanta vamala, procesul-verbal prin care se stabileste si se individualizeaza datoria vamala, inclusiv accesoriile, potrivit legii, precum si actul constatator, in masura in care nu s-a incheiat proces-verbal."

Avand in vedere si prevederile art. 206, alin. (2) si 209 alin.(2) din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, conform carora *"Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal", respectiv,*

"Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente", rezulta faptul ca pentru acest capat de cerere competenta de solutionare nu apartine institutiei noastre motiv pentru care ne declinam competenta materiala de solutionare in favoarea Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 205. art. 206 si art. 216 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrativ fiscale, in baza referatului nr..... Se

DECIDE

- respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru capatul de cerere referitor la suma de lei ce se compune din TVA in suma de lei si majorari de intirzire in suma de lei.

- respingerea contestatie pentru capatul de cerere referitor la anularea Procesului verbal de control nr. deoarece s-a constatat incompetenta materiala de solutionare a acestui capat de cerere de catre Biroul solutionare contestatii

- prezenta decizie se comunica la :

- SC B C SRL
- DJAOV Bihor

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

**DIRECTOR COORDONATOR
CINDEA AURELIAN**