



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Adminstrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Bihor



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b
Oradea
Tel : 0259 433 050
Fax : 0259 433 055

DECIZIA Nr. din2010
privind soluționarea contestației formulate de
SC "X" SRL din Z
înregistrate la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor
sub nr. Z

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor prin adresa nr. Z cu privire la contestațiile formulate de SC "X" SRL din Z împotriva Deciziilor pentru regularizarea situației nr. Z și nr. Z privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal și a Proceselor verbale de control nr. Z și nr. Z.

Pentru evitarea pronunțării unor soluții contradictorii, întrucât contestațiile formulate de SC "X" SRL din Z împotriva Deciziilor pentru regularizarea situației nr. Z și a proceselor verbale de control nr. Z emise de organele de control ale Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor vizează aceleași categorii de obligații fiscale, în conformitate cu prevederile pct. 9.5 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/ 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, am procedat la conexasarea dosarelor.

Obiectul contestațiilor îl constituie măsurile dispuse de organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor prin Deciziile pentru regularizarea situației nr. Z privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal emise în baza Proceselor verbale de control nr. Z privind plata la bugetul de stat a datoriei vamale în sumă totală de Z lei, reprezentând:

- Z lei - taxe (resurse proprii tradiționale);
- Z lei - comision vamal;
- Z lei - taxă pe valoarea adăugată;
- Z lei - majorări de întârziere aferente;
- Z lei - dobânzi compensatorii.

Contestațiile au fost depuse în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data de2010, fiind înregistrate la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor sub nr. Z întocmindu-se dosarele și referatele cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să soluționeze pe fond contestațiile depuse conform art. 209(1) lit. a) din Codul de procedură fiscală.

I. Prin contestațiile formulate împotriva Deciziilor pentru regularizarea situației nr. Z privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal și a Proceselor verbale de control nr. Z, încheiate de organele de control din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor, SC "X" SRL din Z aduce următoarele argumente:

- arată că la data de Z, respectiv Z, în urma controalelor ulterioare efectuate la declarațiile vamale depuse la Z, s-au întocmit procesele verbale de control nr. Z și nr. Z, precum și deciziile de regularizare nr. Z prin care i-a fost stabilită o datorie vamală suplimentară ca efect al controlului și regularizării declarațiilor depuse, fiind reținut faptul că nu a fost îndeplinită condiția privind calculul corect al datoriei vamale în legătură cu declarațiile vamale de punere în liberă circulație depuse în Z, calculându-se eronat această datorie ca urmare a transformării în lei a valorii în vama la data înregistrării declarațiilor vamale, fata de cursul de schimb în vigoare la data plasării mărfurilor sub regimul de admitere temporară;

- invocă prescripția extinctivă a datoriei vamale prevăzută de art. 221 alin.(3) din Codul vamal comunitar (Regulamentul nr. 2.913/ 1992 al Consiliului), conform căruia "Comunicarea către debitor nu poate fi făcută după expirarea unui termen de 3 ani de la data la care a luat naștere datoria vamala", în situația de față acest termen fiind depășit;

- menționează că reverificarea declarațiilor vamale potrivit dispozițiilor art. 100 din Legea nr. 86/ 2006 care prevede termenul de 5 ani de la nașterea datoriei vamale, se poate face în baza unor informații inexacte sau incomplete, regularizarea situației făcându-se în baza noilor elemente, în cazul de fata autoritatea vamala nu a dispus de niciun element nou fata de momentul aprobării declarațiilor vamale și acordării liberului de vamă, fiind evident că dacă societatea ar fi transformat la un alt curs decât cel corect, declarațiile vamale nu ar fi trebuit aprobate de autoritatea vamală, societatea calculând drepturile vamale așa cum a fost îndrumată de către reprezentanții autorității vamale;

- susține ca în legătură cu elementele de taxare în vigoare la data la care a luat naștere datoria vamală, procedurile care reglementează admiterea temporară (Regulamentele CEE nr. 2.913/ 92 și 2.454/ 93) se referă ca elemente de taxare la cantitate, valoare în vamă, origine, încadrare tarifară, natura mărfurilor de import și nicidecum la cursul de schimb valutar și de asemenea, nașterea unei datorii vamale și recuperarea datoriei se efectuează tot în condițiile legislației comunitare;

- considera ca documentul DG TAXUD 1661/ 2006 este un document de lucru cu caracter de recomandare fără a impune vreo obligație statelor, neavând un caracter obligatoriu pentru operatorii economici din statele membre și care nu poate sta la baza sancționării acestora, ajutând la asigurarea unui tratament egal al operatorilor economici în întreaga comunitate, motiv pentru care invocă nulitatea absolută atât a proceselor verbale de control, cât și a deciziilor de regularizare întocmite la Z.

În consecință, solicită admiterea contestațiilor formulate împotriva Proceselor verbale de control nr. Z și a Deciziilor de regularizare a situației nr. Z.

II. Prin Deciziile de regularizare a situației nr. Z privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal și Procesele verbale de control nr. Z încheiate în urma refacerii controlului de către organele vamale în baza Deciziei nr. Z a Direcției Generale a Finanțelor Publice Bihor prin care au fost desființate Deciziile anterioare de regularizare a situației nr. Z și procesele verbale de control nr. Z și nr. Z, organele de control vamal din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor au constatat următoarele:

SC "X" SRL din Z a introdus în țară în regim de admitere temporară diferite mașini și utilaje conform declarațiilor vamale de operațiuni temporare nr. Z, pentru care a achitat drepturile vamale de import calculate prin declarațiile vamale de punere în liberă circulație nr. Z și pentru care transformarea în lei a valorii în vamă a acestor mărfuri s-a realizat la cursul leu/ euro aplicabil la data declarațiilor vamale de import.

Ulterior, prin Procesele verbale de control nr. Z și Deciziile de regularizare a situației nr. Z, organele de control au procedat la regularizarea drepturilor de import considerând că inițial obligațiile vamale de import au fost stabilite prin transformarea în lei a valorii în vamă în mod greșit la cursul de schimb în vigoare la data înregistrării declarațiilor vamale de punere în liberă circulație, față de cursul de schimb în vigoare la data plasării mărfurilor sub regim de admitere temporară, stabilind în sarcina societății o diferență de obligații vamale în sumă totală de Z lei, reprezentând taxe (resurse proprii tradiționale), taxă pe valoarea adăugată, comision vamal.

Pentru neplata la termen a obligațiilor vamale, organele de control au calculat majorări de întârziere în sumă totală de Z lei pe perioada2007 –2010 respectiv2007 –2010 și dobânzi compensatorii în sumă de Z lei.

III. Având în vedere cele constatate de organele vamale, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

SC "X" SRL cu sediul în Z, șoseaua Z nr. Z, județul Z, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Bihor sub nr. Z și are codul unic de înregistrare Z.

În ceea ce privește îndeplinirea procedurii de comunicare a actelor administrative în termenul de 3 ani de la nașterea datoriei vamale, organele vamale de control precizează că data la care au încheiat controlul, întocmind deciziile de regularizare a situației a fost Z, respectiv Z, iar predarea dosarului de corespondență la poștă pentru comunicarea către debitoare a fost făcută la data de Z, potrivit ștampilei poștale de pe borderoul de corespondență al instituției confirmată și prin adresa nr. Z transmisă de Oficiul Poștal Oradea 9, anexate la dosar, în conformitate cu prevederile art. 44 alin. (2) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd că:

„Art. 44. – (2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:

[...]

c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;”

Faptul că societatea a ridicat corespondența de la poștă la data de2010 înscrisă pe confirmarea de primire, este un element care nu depinde de autoritatea vamală, ci se datorează societății, care având deschisă căsuță poștală și un termen pentru a ridica corespondența, deși în perioada2010 au fost Z zile lucrătoare (înafară de perioada2010 zile libere și Paști), aceasta s-a prezentat pentru ridicarea corespondenței abia la data de2010.

Prin urmare, **Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să se pronunțe asupra datoriei vamale în sumă totală de Z lei stabilită prin Deciziile de regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. Z și Z și procesele verbale de control nr. Z și nr. Z, în condițiile în care acestea au fost stabilite de organele vamale ca urmare a recalculării drepturilor vamale de import la cursul de schimb valutar și elementele de**

taxare de la data acceptării declarațiilor de plasare a bunurilor introduse în țară sub regim de admitere temporară, față de cele de la data înregistrării declarației vamale de punere în liberă circulație.

Din Procesele verbale de control nr. Z și nr. Z și Deciziile de regularizare a situației nr. Z și nr. Z reiese că organele vamale de control au stabilit că SC "X" SRL din Z are de plată datoria vamală în sumă de Z lei, majorări de întârziere aferente în sumă de Z lei și dobânzi compensatorii în sumă de Z lei, din recalcularea cu ocazia controlului ulterior a valorii în vamă a bunurilor importate cu declarațiile vamale de punere în liberă circulație nr. Z și Z la cursul de schimb în vigoare la data plasării acestor mărfuri sub regim de admitere temporară, pentru un număr de Z operațiuni vamale efectuate în 2006 în regim vamal suspensiv pe bază de DVOT.

În drept, cauza își găsește soluționarea în **prevederile Tratatului de Aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană, litera B "Protocolul privind condițiile și aranjamentele referitoare la admiterea Republicii Bulgaria și a României în Uniunea Europeană", Anexa V, punctul 4 "Uniunea vamală", aliniatele 13, 16 și 19, care precizează:**

„- alin.13: Depozitul temporar și regimurile vamale menționate la art.4 alineatul 16 literele b-h din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92 care au început înainte de aderare încetează sau se încheie în condițiile legislației comunitare.

În cazul în care încetarea sau încheierea dă naștere unei datorii vamale, suma drepturilor de import care trebuie plătite este cea în vigoare la data la care a luat naștere datoria vamală în conformitate cu Tariful Vamal Comun **și suma plătită este considerată resursa proprie a Comunității.**

- alin. 16: Procedurile care reglementează admiterea temporară stabilite în articolele 84 - 90, 137 - 144 din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/ 1992 și în articolele 496 - 523, 553 - 584 din Regulamentul (CEE) nr. 2.454/ 1993 se aplică noilor state membre cu respectarea următoarelor dispoziții speciale:

- în cazul în care cuantumul datoriei vamale se determină pe baza naturii mărfurilor de import, a încadrării lor tarifare, a cantității, a valorii în vamă și a originii mărfurilor de import la data plasării lor sub acest regim vamal, iar declarația de plasare a mărfurilor sub acest regim vamal a fost acceptată înainte de data aderării, aceste elemente rezultă din legislația aplicabilă în noul stat membru interesat înainte de data aderării,

- în cazul în care încheierea dă naștere unei datorii vamale, pentru a păstra echitatea între titularii autorizațiilor stabiliți în actualele state membre și cei stabiliți în noile state membre, **se**

plătesc dobânzi compensatorii la drepturile de import datorate în condițiile legislației comunitare de la data aderării.

- alin.19: Procedurile care reglementează nașterea unei datorii vamale, înscrierea în evidența contabilă și recuperarea ulterioară stabilite în articolele 201-232 din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92 și articolele 859-876a din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 se aplică noilor state membre cu respectarea următoarelor dispoziții speciale:

- recuperarea se efectuează în condițiile legislației comunitare;
- cu toate acestea, dacă datoria a luat naștere înainte de data aderării, recuperarea se efectuează în condițiile în vigoare în noul stat membru interesat înainte de aderare, de către acesta și în favoarea acestuia.”

Potrivit dispozițiilor legale de mai sus, regimurile vamale de admitere temporară începute înainte de aderare se încheie după aderarea la Uniunea Europeană în condițiile aplicării legislației comunitare, ținând cont la stabilirea datoriei vamale de elementele de taxare în vigoare la data plasării mărfurilor sub regimul suspensiv.

Astfel, pentru mărfurile care fac obiectul declarațiilor vamale în cauză, supuse regimului vamal suspensiv început înaintea aderării, valoarea în vamă corectă se obține din transformarea în lei a monedei de facturare la cursul valabil la data plasării mărfurilor în regim vamal suspensiv.

În speță, sunt incidente și prevederile art. 144, 201 și 204 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2.913/ 1992 de instituire a Codului vamal comunitar, care prevăd că:

“Art. 144. - **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.**

[...]

Art. 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 exonerarea parțială de drepturi de import.

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

[...]

Art. 204. - Datoria vamală la import ia naștere prin:

a) neexecutarea uneia dintre obligațiile care rezultă, în privința mărfurilor supuse drepturilor de import, din depozitarea lor temporară sau din utilizarea regimului vamal sub care sunt plasate, sau

b) nerespectarea unei condiții care reglementează plasarea mărfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import ținând seama de destinația mărfurilor, în alte cazuri decât cele menționate la art. 203 doar dacă nu se stabilește ca acele omisiuni nu au efect semnificativ asupra utilizării corecte a regimului de depozitare temporară sau a regimului vamal în cauză.

Datoria vamală ia naștere fie în momentul în care obligația a cărei neexecutare generează datorii vamale încetează a mai fi îndeplinită, fie în momentul în care mărfurile sunt plasate sub regimul vamal în cauză, atunci când se stabilește ulterior ca o condiție care reglementează plasarea mărfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import ținând seama de destinația mărfurilor nu a fost îndeplinită în fapt.”,

coroborate cu cele ale art. 78 pct. 3 din același act normativ, unde se specifică: "3. Atunci când revizuirea unei declarații sau un control ulterior indică faptul că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații incomplete sau incorecte, autoritățile vamale, în conformitate cu dispozițiile prevăzute, trebuie să ia măsurile necesare pentru reglementarea situației, ținând seama de orice informație nouă de care dispun."

Așadar, dacă datoria vamală se naște urmare a punerii în liberă circulație a bunurilor importate, plasate inițial în regim de admitere temporară, cuantumul datoriei vamale se determină pe baza naturii mărfurilor, a cantității și originii acestora și a clasificării tarifare a bunurilor importate la momentul acceptării declarațiilor vamale de plasare în regimul suspensiv, organele vamale întocmind în acest sens decizia pentru regularizarea situației privind stabilirea obligațiilor suplimentare de plată.

Totodată, subliniem faptul că datoria vamală este compusă din taxe vamale, comision vamal și TVA și așa cum rezultă și din adresa nr. Z a Direcției Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal din cadrul Autorității Naționale a Vămile, pentru regimurile de perfecționare activă și admitere temporară se aplică următoarele prevederi:

“a) [...] **TVA se datorează și se plătește de titularul operațiunii conform art. 157 pct. (3) – (5) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.**

[...]

b) Cuantumul datoriei vamale se determină pe baza naturii mărfurilor de import, a clasificării lor tarifare (inclusiv nivelul taxei vamale), a valorii în vamă, originii și cantității la momentul plasării lor sub

regim, conform Actului de Aderare - Anexa V 4 Uniunea Vamală, pct. 15 și 16.

c) **Taxa vamală** aplicabilă este cea din Tariful vamal de import al României în vigoare la momentul depunerii declarației vamale de plasare sub regim vamal suspensiv.

d) Se datorează **dobânzi compensatorii**.

e) Cursul de schimb valutar utilizat pentru transformarea în lei a valorii în vamă a mărfurilor puse în liberă circulație este cel valabil la data înregistrării declarației de plasare a acestor mărfuri sub regim.

f) **Comisionul vamal** reglementat conform Legii nr. 8/ 1994, în vigoare la acel moment se datorează, fiind considerat taxă cu efect echivalent cu al taxelor vamale.”

Ca atare, la încheierea regimului suspensiv început înainte de aderare, cursul de schimb valutar utilizat pentru transformarea în lei a valorii în vamă a bunurilor puse în liberă circulație după aderare este potrivit legislației comunitare, cel valabil la data înregistrării declarațiilor vamale de plasare a bunurilor sub acest regim, astfel, au fost recalculate drepturile de import pe baza cursului de schimb și a elementelor de taxare în vigoare la momentul plasării bunurilor sub regim de admitere temporară, față de sumele calculate la data declarațiilor vamale de import, stabilind în sarcina SC “X” SRL din Z diferențe de drepturi vamale de import în sumă totală de Z lei, constând în taxe (resurse proprii tradiționale) în sumă de Z lei, comision vamal în sumă de Z lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei.

Pe cale de consecință, deoarece obligațiile vamale aferente importurilor în cauză trebuiau calculate și plătite încă de la data punerii în liberă circulație în cuantumul și potrivit elementelor de taxare de la data acceptării declarațiilor de plasare a bunurilor sub regim de admitere temporară, se mențin constatările organelor vamale de control privind obligația contestatoarei SC “X” SRL din Z de a plăti datoria vamală în sumă totală de Z lei, inclusiv dobânzile compensatorii și majorările de întârziere aferente.

Referitor la **dobânzile compensatorii în sumă de Z lei**, precizăm că acestea rămân de plată în sarcina contestatoarei, fiind stabilite potrivit prevederilor art. 519 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2.454/ 1993 privind dispozițiile de aplicare a Regulamentului Consiliului (CEE) nr. 2.913/ 1992 de stabilire a Codului vamal comunitar, care menționează că:

“(1) Atunci când se contractează o datorie vamală pentru produse compensatoare sau mărfuri de import sub regim de perfecționare activă sau admitere temporară, dobânda compensatoare se calculează pe baza valorii drepturilor de import pentru intervalul de timp respectiv.

(2) Se aplică ratele trimestriale ale dobânzii de pe piața financiară publicate în anexa statistică a buletinului lunar al Băncii Centrale Europene. Rata valabilă este cea care se aplică cu două luni înainte de luna în care se contractează datoria vamală și pentru statul membru unde a avut loc [...].

(3) Dobânda se aplică lunar, începând din prima zi a lunii după luna în care mărfurile de import pentru care se contractează o datorie vamală au fost plasate prima dată sub regimul vamal. Intervalul se încheie în ultima zi a lunii în care este contractată datoria vamală.”

Iar, în ceea ce privește **majorările de întârziere în sumă totală de Z lei** aferente obligațiilor vamale stabilite sunt datorate potrivit principiului de drept “accessorium sequitur principale” - secundarul urmează principalul, fiind calculate potrivit prevederilor art. 119(1) și 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale Legii nr. 210/ 2005 cu privire la stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare, unde se arată că:

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

[...]

Art. 120. - (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestației formulată de SC „X” SRL din Z, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Bihor conform procedurii legale în termenul legal prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director executiv

