DECIZIA NR. 416

Directia Generală a Finantelor Publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizată de către Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Brasov, prin adresa nr., privind solutionarea contestatiei formulată de către **SC.F SRL**.

Contestatia a fost formulată impotriva măsurilor stabilite de organele vamale din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Brasov, in Procesul verbal de control nr., si a Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile de plată suplimentare stabilite de controlul vamal nr., privind virarea la bugetul statului a sumei, reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

Contestatia este depusă in termenul legal prevăzut de art.207 alin.1 din OG.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală.

Procedura fiind indeplinită, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. SC. F SRL, contestă Procesul verbal de control nr. si Decizia pentru regularizarea situatiei nr., prin care au fost stabilite obligatii de plată suplimentare, reprezentând majorări de întârziere, motivând următoarele:

Petenta sustine că, inspectorii vamali din cadrul DJAOV Brasov, au efectuat controlul declaratiilor vamale de punere in liberă circulatie nr., titular fiind SC.F SRL.

Declaratiile vamale mentionate au fost depuse la DJAOV Brasov, in scopul incheierii unor operatiuni suspensive de perfectionare activă instituite de SC.F SRL, in cursul anului 2006.

Operatiunile suspensive mentionate, neincheiate la data de 01.01.2007, data aderării României la Uniunea Europeană se supun măsurilor tranzitorii in domeniul vamal prevăzute de Legea 157/24.05.2005, pentru aderarea României la Uniunea Europeană.

Pentru mărfurile care au facut obiectul declaratiilor vamale mentionate mai sus, datoria vamală a rezultat in baza valorii in vamă, pentru calculul careia s-a luat in considerare cursul de schimb valabil la data depunerii declaratiilor de punere in liberă circulatie care incheie regimurile vamale suspensive, si nu la cursul de la data plasării mărfurilor in regim vamal suspensiv asa cum este precizat in Anexa V.4 din Actul de aderare, pragraful 15.

Prin Procesul verbal de control nr., inspectorii vamali au recalculat taxa pe valoarea adăugată achitată la unitatea vamală in momentul depunerii declaratiilor vamale de punere in liberă circulatie pentru fiecare declaratie vamală in parte, rezultând diferente de plată reprezentând taxă pe valoarea adăugată si majorări de întârziere aferente .

Petenta nu contestă modul in care trebuia calculată valoarea in vamă si a achitat suma reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată.

Petenta contestă doar majorările de întârziere calculate, susținând că declarațiile vamale de punere în liberă circulație nr. au fost întocmite în conformitate cu metodologia considerată corectă la data depunerii lor.

Ca urmare, petenta susține că nu se justifică calculul de majorări de întârziere la plata datoriei vamale, întrucât declarațiile vamale de punere în liberă circulație au fost admise de unitatea vamală fiind menționat cursul valabil la data depunerii acestora.

Fată de aceste susțineri și precizări, petenta solicită anularea Procesului verbal de control nr. și a Deciziei pentru regularizarea situației nr.

II. În Procesul verbal de control nr. și Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile de plată suplimentare stabilite de controlul vamal nr., organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov, au stabilit o diferență de taxă pe valoarea adăugată asupra căreia au calculat majorări de întârziere aferente, motivând următoarele:

Procesul verbal de control a fost întocmit ca urmare a faptului că valoarea în vamă pentru declarațiile vamale de punere în liberă circulație nr. nr., depuse la DJAOV Brașov de către SC.F SRL în luna Ianuarie 2007 a fost calculată eronat deoarece s-a folosit un alt curs de schimb valutar decât cel corect, fapt care a condus la calcularea eronată a drepturilor de import aferente acestor declarații vamale, la data încheierii operațiunilor suspensive.

Declarațiile vamale de punere în liberă circulație, au fost depuse la DJAOV Brașov în scopul încheierii unor operațiuni suspensive de perfecționare activă instituite de către societate în perioada anului 2006, înainte de data de 01.01.2007 data aderării României la Uniunea Europeană.

Operațiunile suspensive inițiate în România înainte de data de 01.01.2007, data aderării României la Uniunea Europeană și neîncheiate până la data aderării se supun măsurilor tranzitorii în domeniul vamal prevăzute în Anexa V nr.4, paragraful 15 din Legea nr. 157 din 24 mai 2005, privind aderarea României și Bulgariei la Uniunea Europeană.

Pentru mărfurile care fac obiectul declarațiilor vamale în cauză, 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.

Urmare controlului efectuat, organele vamale au constatat că transformarea în lei a monedei de facturare s-a efectuat la cursul de schimb valabil la data depunerii declarațiilor vamale de punere în liberă circulație care încheie regimurile vamale suspensive și nu la data instituirii acestor regimuri.

Urmare acestor constatări organele vamale au procedat la recalcularea datoriei vamale pentru fiecare declarație vamală în parte stabilind în sarcina petentei diferențe de taxă pe valoarea adăugată, diferență care a fost achitată de petentă, asupra acesteia fiind calculate majorări de întârziere aferente.

III. Având în vedere constatările organelor de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se retin următoarele:

În fapt în perioada verificată valoarea în vamă pentru declarațiile vamale de punere în liberă circulație depuse la DJAOV Brașov de către SC.F SRL în luna Ianuarie 2007 a fost calculată eronat deoarece s-a folosit un alt curs de schimb valutar decât cel

corect, fapt care a condus la calcularea eronată a drepturilor de import aferente acestor declarații vamale.

Declarațiile vamale de punere în liberă circulație, au fost depuse la DJAOV Brașov în scopul încheierii unor operațiuni suspensive de perfecționare activă instituite de către societate în perioada anului 2006, înainte de data de 01.01.2007 data aderării României la Uniunea Europeană.

Organele vamale au constatat că transformarea în lei a monedei de facturare s-a efectuat la cursul de schimb valabil la data depunerii declarațiilor vamale de punere în liberă circulație care încheie regimurile vamale suspensive și nu la data instituirii acestor regimuri, conform prevederilor legale.

Urmare acestor constatări organele vamale au procedat la recalcularea datoriei vamale pentru fiecare declarație vamală în parte stabilind în sarcina petentei diferențe de taxă pe valoarea adăugată la care au calculat majorări de întârziere aferente.

Petenta nu contestă suma reprezentând diferență de taxă pe valoarea adăugată, pe care a achitat-o, contestă doar majorările de întârziere aferente, motivând că declarațiile vamale în cauză au fost întocmite în conformitate cu metodologia considerată corectă la data depunerii acestora.

Prin urmare, cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea calculării de majorări de întârziere asupra diferenței de taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, în condițiile în care la data depunerii declarațiilor vamale de punere în liberă circulație, petenta a utilizat un curs de schimb eronat.

În drept, odată cu aderarea României la Uniunea Europeană, la data de 01.01.2007, țara noastră a adoptat prevederile legislației europene în domeniul taxelor vamale, astfel cum sunt menționate în Legea 157/24.05.2005 pentru aderarea României și Bulgariei la Uniunea Europeană, prevederile acestora fiind de imediată aplicabilitate.

Potrivit art.148, alin.2 din Constituția României, se precizează următoarele;

“Art. 148

Integrarea în Uniunea Europeană

(2) Ca urmare a aderării, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii

Europene, precum și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare.”

În conformitate cu prevederile Anexei V, nr.4, paragraful 15 din Legea 157 din 24 mai 2005 pentru aderarea României la Uniunea Europeană, se precizează următoarele;

“Procedurile care reglementează perfecționarea activă stabilite în articolele 84 - 90 și 114 - 129 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 și în articolele 496 - 523 și 536 - 550 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 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 regim vamal a fost acceptată înainte de data aderării, aceste elemente rezultă din legislația aplicabilă în noul stat membru interesat înainte de data aderării.”

iar potrivit art.121 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 al Consiliului de instituire a Codului vamal Comunitar *“când se naște o datorie vamală, valoarea unei astfel de datorii se stabilește pe baza elementelor de taxare corespunzătoare mărfurilor de import*

in momentul acceptarii declaratiei de plasare a acestor mărfuri sub regimul vamal de perfectionare activă.”

Astfel pentru mărfurile care fac obiectul declaratiilor vamale in cauză, supuse regimului vamal suspensiv inceput inainte de data aderării, valoarea in vamă corectă se obtine din transformarea in lei a monedei de facturare la cursul valabil la data plasării mărfurilor in regim vamal suspensiv.

Din documentele anexate la dosarul cauzei se constată că transformarea in lei a monedei de facturare s-a efectuat eronat de către petenta prin declaratiile vamale de punere in libera circulatie, la cursul de schimb valabil la data depunerii declaratiilor vamale de punere in libera circulatie care incheie regimurile vamale suspensive **si nu la data instituirii acestor regimuri, contrar prevederilor legale enuntate.**

Din această cauză a rezultat calcularea eronată a taxei pe valoarea adăugată care trebuia plătită la unitatea vamală in momentul depunerii declaratiilor vamale de punere in liberă circulatie, taxă care se aplică la valoarea in vamă a bunurilor, conform art.139, alin.1, din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, care precizează;

“Art. 139

Baza de impozitare pentru import

(1) Baza de impozitare pentru importul de bunuri este valoarea în vamă a bunurilor, stabilită conform legislației vamale în vigoare, la care se adaugă orice taxe, impozite, comisioane și alte taxe datorate în afara României, precum și cele datorate ca urmare a importului bunurilor în România, cu excepția taxei pe valoarea adăugată care urmează a fi percepută.”

Prin urmare obligatia privind plata datoriei vamale revine titularului operatiunii, respectiv societății SC. F SRL.

Astfel in mod legal organele vamale au stabilit diferente de taxă pe valoarea adăugată la controlul vamal privind incheierea operatiunilor vamale, prin utilizarea cursului valutar de schimb in vigoare la momentul plasării mărfurilor sub regim de perfectionare activă.

Asupra diferentei de taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, organele vamale au calculat majorări de întârziere aferente, contestate de petentă.

Referitor la majorările de întârziere, acestea au fost calculate in conformitate cu prevederile art.255, lit.a) și b) din Legea 86/2006 privind Codul vamal al României care precizează următoarele;

"Art. 255

(1) Dacă cuantumul drepturilor nu a fost achitat în termenul stabilit:

a) autoritatea vamală utilizează toate căile prevăzute de legislatia în vigoare, inclusiv executarea silită, pentru a asigura plata acelei sume.

b) se percep majorări de întârziere, potrivit normelor în vigoare."

Totodată sunt incidente și prevederile art.114, alin.2 și art.119 din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, care precizează următoarele;

“ART.114-alin.2

Plata obligatiilor fiscale se efectueaza de către debitor, distinct pe fiecare impozit, taxă sau contributie și alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv dobinzi și penalități de întârziere.”

“ART.119

Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi si penalități de întârziere.”

De asemenea sunt incidente si prevederile pct.107.1, lit.d) si e) din HG 1050/2004, pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală care precizează:

“ 107.1- Titlul de creanță este actul prin care potrivit legii, se stabileste si se individualizează obligatia de plată privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptătite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

d)- declaratia vamală, pentru obligatiile de plată in vamă.

Conform principiului de drept conform căruia “ **accesoriul urmează principalul** “, contestatoarea datorând debite de natura taxei pe valoarea adăugată datorează si majorările de întârziere aferente.

Motivatiile contestatoarei cu referire la faptul că nu se justifică calculul de majorări de întârziere, deoarece declaratiile de punere in liberă circulatie au fost intocmite in conformitate cu metodologia corectă la data depunerii lor, nu poate fi luată in considerare in solutionarea favorabilă a contestatiei, intrucât drepturile de import recalulate reprezentând taxă pe valoarea adăugată, trebuiau achitate la data depunerii declaratiilor vamale de punere in liberă circulatie, motiv pentru care organele vamale au calculat majorări de întârziere conform prevederilor legale enuntate incepând din ziua următoare depunerii acestora până in momentul intocmirii procesului verbal de control aplicând cota de 0,1% din drepturile de import pentru fiecare zi de întârziere.

Având in vedere aspectele prezentate si intrucât motivatiile petentei sunt neintemeiate, urmează a se respinge contestatia pentru suma reprezentând majorări de întârziere, aferente taxei pe valoarea adăugată.

Pentru considerentele arătate si in temeiul art.216 alin.1) din OG.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală se:

DECIDE :

Respingerea contestatiei formulată de **SC. F SRL**, pentru suma, reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brasov in termenul prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.