

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA
DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului Arad
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA

Nr..... /
privind solutionarea contestatiei
formulata de **S.C. X S.R.L.**
inregistrata la D.G.F.P. a judetului Arad
sub nr./**15.08.2008**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad cu adresa nr., .../.../07.08.2008 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr./15.08.2008 asupra contestatiei formulate de

S.C. X S.R.L.
Arad, Sos., jud. Arad

inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad sub nr./31.07.2008, fiind transmisa spre competenta solutionare Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Arad, unde a fost inregistrata sub nr./15.08.2008.

Societatea comerciala X S.R.L. formuleaza contestatie impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./24.06.2008 emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad.

Suma totala contestata este de lei si reprezinta majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost semnata de d-l in calitate de administrator si stampilata, conform prevederilor art. 206 din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Fiind indeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, societatea petenta se indreapta impotriva majorarilor de intarziere calculate pentru perioada dintre data de emitere a declaratiei vamale respectiv 05-04-2007 si data comunicarii deciziei respectiv 28.02.2008 in suma de lei. In sustinerea solicitarii precizeaza:

“La data punerii in libera circulatie a bunurilor care fac obiectul DVI nr./05.04.2007 am achitat datoria vamala comunicata de catre comisionarul vamal: Acordarea liberului de varna reprezinta acordul Autoritatii Vamale in ceea ce priveste plata datoriei vamale comunicate si calculate de comisionarul vamal. Nu subzista nicio alta obligatie de verificare de aceea, un calcul eronat sau o interpretare gresita realizata de reprezentantii dumneavoastra nu constituie sub nici o forma culpa SC X SRL ci reprezinta culpa dumneavoastra.

Pentru a intari cele mentionate anterior anexam o copie dupa adresa nr. .../14.03.2007 apartinand Autoritatii Nationale a Vamilor.

Ulterior Autoritatea Nationala a Vamilor a revenit asupra interpretarii Regulamentului CEE prin emiterea unei noi adrese cu nr./08.08.2007 care contine precizari contrare primei adrese in

ceea ce privește cursul de schimb utilizat pentru închiderea regimurilor vamale temporare.

Această nouă adresă (.../08.08.2007) nu ne-a fost adusă la cunoștință decât în martie 2008. Potrivit Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./24.06.2008 la pct. 2.1.1 precizată că "Pentru marfurile importate după 01.01.2007, introduse în România înainte de 01.01.2007, elementele de taxare (inclusiv cursul valutar) sunt cele în vigoare la data la care au fost plasate sub regimul de import temporar" ceea ce presupune că noi trebuie să aplicăm în 06.04.2007 (data la care noi am închis regimul vamal temporar) precizările adresei nr. emisă în 08.08.2007 și nu precizările adresei nr. .../14.03.2007 valabilă în 06.04.2007 (data la care noi am închis regimul vamal temporar). Cu alte cuvinte cereți aplicarea retroactivă a adresei .../08.08.2007. Penalitățile pot fi aplicate doar în caz de întârziere culpabilă în plata datoriei exigibile în acest caz lipsește caracterul de culpă. Cu OP nr. 104/04.03.2008 am plătit diferența de TVA în baza deciziei .../....02.2008 înțelegând eroarea dumneavoastră de calcul și interpretare.

Considerăm însă că aplicarea de penalități pentru o perioadă în care noi nu am fost în culpă constituie abuz; ca urmare vă solicităm modificarea a Deciziei nr. .../24.06.2008 în sensul eliminării obligației de plată a majorărilor de întârziere în valoare de lei.

Menționăm că Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./24.06.2008 constituie o recalculare a drepturilor vamale conform deciziei pentru soluționarea contestației emise de D.G.F.P. Arad sub nr. .../16.06.2008. În Decizia nr./16.06.2008 emisă de D.G.F.P. Arad a decis desființarea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./....02.2008 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad. Decizia nr./24.06.2008 este identică ca și sume cu Decizia .../....02.2008 fără a fi eliminate majorările de întârziere așa cum prevede Decizia nr./16.06.2008 privind soluționarea contestației emise de D.G.F.P. Arad

II. Organele autorității vamale precizează "la data de 05.04.2007 societatea contestatoare depune la Biroul Vamal Arad declarația vamală nr. I .../05.04.2007 pentru punerea în liberă circulație a marfurilor plasate sub regim de admitere temporară în cursul anilor 2005 și 2006. Ulterior, în conformitate cu art. 78 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 privind instituirea Codului Vamal Comunitar s-a procedat la efectuarea controlului ulterior al declarației vamale nr. .../05.04.2007 constatându-se faptul că valoarea în vamă a fost eronat stabilită prin folosirea cursului valutar de la data punerii în liberă circulație și nu cel de la momentul plasării sub regimul suspensiv. Având în vedere constatările făcute s-au luat măsuri de recuperare a datoriei vamale fiind întocmit Procesul-Verbal de Control nr. .../28.02.2008 și Decizia pentru regularizarea situației nr. .../28.02.2008, decizie desființată de către DGFP Arad cu Decizia nr. .../16.06.2008 în dispozitivul căreia se dispune reluarea controlului operațiunii de punere în liberă circulație COA4 nr./05.04.2007. Ca urmare a reluării controlului a fost întocmit Procesul-verbal de control nr. .../23.06.2008 și a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației nr. .../24.06.2008, contestată, având în vedere prevederile legale specificate mai jos.

În Constituția României la art. 148 alin. 2) - Integrarea în Uniunea Europeană se prevede: *"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 Legea nr. 157/2005, pentru ratificarea Tratatului dintre Reg. Belgiei, R. Ceha, Reg. Danemarcei, R. Federala Germaniei, R. Estonia, R. Elveția, Reg. Spaniei, R. Franța, Irlanda, R. Italia, R. Cipru, R. Letonia, R. Lituania, Marele Ducat al Luxemburgului, R. Ungara, R. Malta, Regatul Tarilor de Jos, R. Austria, R. Polonia, R. Portugheza, R. Slovenia, R. Slovacia, R. Finlanda, Reg. Suediei, Reg. Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord (state membre ale UE) și R. Bulgaria și România privind aderarea R. Bulgaria și a României la UE, ANEXA nr. V - Lista menționată la articolul 18 din Protocol: alte dispoziții permanente

"4. UNIUNEA VAMALĂ

(19) *Procedurile care reglementează nașterea unei datorii vamale, înscrierea în evidența contabilă și*

recuperarea ulterioara stabilite in articolele 201-232 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 si articolele 859-876 a din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 se aplica noilor state membre cu respectarea urmatoarelor dispozitii speciale:

- recuperarea se efectueaza in conditiile legislatiei comunitare.”

Conform art. 201 alin. 1 lit. a si art. 201 alin. 2 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al CONSILIULUI din 12 octombrie 1992: „1. *O datorie vamala la import poate sa ia nastere prin: (a) punerea in libera circulatie a marfurilor supuse drepturilor de import*”; „2. *O datorie vamala se naste in momentul acceptarii declaratiei vamale in cauza”*.

La data de 05.04.2007, prin acceptarea declaratiei vamale COA4 nr. ..., s-a nascut datoria vamala pentru marfurile puse in libera circulatie care anterior au fost plasate in regim de admitere temporara. Conform prevederilor art. 144 alin. 1 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al CONSILIULUI din 12 octombrie 1992: „1. *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”*.

Declaratiile vamale de admitere temporara I M5 nr. I .../07.12.2005 si I .../18.01.2006 au fost aprobate inainte de 01.01.2007. La punerea in libera circulatie (05.04.2007) a marfurilor admise temporar cu aceste declaratii vamale, datoria vamala se stabileste pe baza elemntelor de taxare valabile la momentul plasarii sub regimul suspensiv de admitere temporara”.

In ceea ce priveste contestarea sumelor reprezentand majorari de intarziere precizeaza ca au fost calculate in baza art. 119 alin. 1 din Codul de Procedura Fiscala si avand in vedere momentul nasterii datoriei vamale asa cum este el prevazut de art. 201 alin. 2 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 si anume: „o datorie vamala se naste in momentul acceptarii declaratiel vamale in cauza”.

III. Referitor la suma totala de lei reprezentand majorari de intarziere, Ministerul Economiei si Finantelor prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad este investit a se pronunta daca in mod corect si legal, S.C. X S.R.L. datoreaza majorari de intarziere in conditiile in care din cauza utilizarii cursului de schimb valutar in vigoare la momentul incetarii contractului de leasing si incheierii operatiunii din punct de vedere vamal in detrimentul cursului de schimb in vigoare la momentul plasarii marfurilor sub regim de import definitiv, s-a nascut o datorie vamala.

In fapt, cu declaratia vamala nr. .../05.04.2007 S.C. X S.R.L. a pus in libera circulatie marfuri plasate sub regim de admitere temporara in cursul anilor 2005 si 2006. S-au determinat obligatiile vamale (taxa pe valoarea adaugata.), la un curs de schimb valabil la data punerii in libera circulatie a marfurilor. In temeiul prevederilor art. 78 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 privind instituirea Codului Vamal Comunitar, operatiunea a fost supusa unui control ulterior constatandu-se ca, valoarea in vama a fost stabilita, prin folosirea cursului de schimb valabil la data punerii in libera circulatie (05.04.2007) si nu cel de la momentul plasarii marfurilor sub regimul suspensiv. Fata de aceasta constatare, s-a inceput procedura de recuperare a datoriei vamale, finalizata cu Decizia pentru regularizarea situatiei pentru obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../28.02.2008, in care s-a stabilit o diferenta suplimentara privind taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei. Cu ordinul de plata nr. .../04.03.2008, petenta a achitat diferenta suplimentara privind taxa pe valoarea adaugata in suma de .. lei si a contestat majorarile de intarziere in suma de ... lei.

In Decizia nr. .../16.06.2008 emisa de D.G.F.P. Arad s-a decis desfiintarea Deciziei pentru regularizarea situatiei pentru obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../28.02.2008 emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad.

Organele vamale au reluat controlul operatiunii de punere in libera circulatie COA4 nr. .../05.04.2007. Rezultatul reverificarii a fost consemnat in Procesul-verbal de control nr. .../23.06.2008 si a fost emisa Decizia pentru regularizarea situatiei nr. .../24.06.2008, care a mentinut rezultatele calculului din Decizia nr. .../28.02.2008, respectiv a mentinut taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei (achitata) si majorari de intarziere in suma de lei calculate pentru perioada

05.04.2007 (data depunerii declaratiei vamale nr. ...) pana la 28.02.2008. Decizia pentru regularizarea situatiei nr. .../24.06.2008, a fost atacata de S.C. X S.R.L. cu referire la majorarile de intarziere in suma de ... lei.

In drept, sunt aplicabile urmatoarele reglementari:

LEGE nr. 86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al Romaniei

“**ART. 255**

(1) Daca cuantumul drepturilor nu a fost achitat in termenul stabilit:

(...)

b) se percep majorari de intarziere, potrivit normelor in vigoare.

ART. 284

Operatiunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile vamale anterioare intrarii in vigoare a prezentului cod se finalizeaza potrivit acelor reglementari.”

LEGE nr. 141 din 24 iulie 1997 (actualizata) privind Codul vamal al Romaniei

„**ART. 122**

In cazul in care marfurile aflate in regim de admitere temporara cu exonerare totala de drepturi de import sunt importate, elementele de taxare sunt cele in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale de import.”

Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului vamal Comunitar

“ **Articolul 144**

1. 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 determina pe baza elementelor de taxare adecvate pentru marfurile in cauza in momentul mentionat la art. 214.”

Dreptul comun in materia calculului majorarilor de intarziere este reprezentat de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care la art. 119 stipuleaza:

“**ART. 119**

Dispozitii generale privind majorari de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

(...)»

La data de 07.05.2008, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad – Serviciul Solutionare Contestatii, cu adresa nr. .../07.05.2008 a solicitat Ministerului Economiei si Finantelor - punctul de vedere, in considerarea dispozitiilor art. 182 alin 2 din Codul de procedura fiscala republicat „(2) *Organul de solutionare competent pentru lamurirea cauzei poate solicita punctul de vedere al directiilor de specialitate din minister sau al altor institutii si autoritati.”*

Cu adresa nr. .../29.05.2008 inregistrata la D.G.F.P a jud. Arad sub nr. .../03.06.2008, Ministerul Economiei si Finantelor – Directia de Reglementari in Domeniul Nefiscal a comunicat urmatoarele: „cursul de schimb care se utilizeaza va fi cel in vigoare in momentul exportului sau in momentul importului, potrivit celor prevazute de fiecare parte. In Comunitate, cursul de schimb utilizat de toate Statele Membre este reglementat de art. 169 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2454/93 privind dispozitiile de aplicare a Regulamentului Consiliului nr. 2913/92 de stabilire a Codului vamal comunitar”

La data de 21.07.2008 Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor cu scrisoarea nr. .../16.07.2008 inregistrata la D.G.F.P a jud. Arad sub nr./21.07.2008 a comunicat adresa nr. .../11.07.2008 a Directiei de Reglementari in Domeniul Nefiscal in care se arata urmatoarele: “In adresa nr. .../2008 am facut trimitere la precizarile Comisiei Europene, respectiv ale Directiei Generale de Taxe si Uniune Vamala- TAXUD/1661/2006 RO, prin care sunt prezentate modalitatile

de incheiere a unor operatiuni vamale (regimuri vamale suspensive) initiate inainte de aderarea Romaniei la Uniunea Europeana.

Mentionam ca, nu sezizam diferente de abordare pentru aceste cazuri particulare intre modul de operare al Autoritatii Nationale a Vamilor si precizarile si respectiv reglementarile comunitare in domeniu.

Fata de cele mai sus, sustinem pozitia prezentata de Autoritatea Nationala a Vamilor privind particularitatile care se aplica functie de regimurile vamale suspensive si care au facut obiectul adresei circulare nr./2007“

Pe cale de consecinta avand in vedere dispozitiile art. 32 din O.G 92/2003 privind Codul de procedura fiscala «3) *Impozitele, taxele si alte sume care se datoreaza, potrivit legii, in vama sunt administrate de catre organele vamale*» si continutul Circularei nr. .../2007 a Autoritatii Nationale a Vamilor care la pct. 2 lit. e) dispune ca «Pentru regimurile de perfectionare activa si admitere temporara se aplica urmatoarele prevederi: (...) e) 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 de plasare a acestor marfuri sub regim», se retine ca organele autoritatii vamale au facut aplicatiunea art. 144 alin. 1 din **Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului vamal Comunitar**, in mod corect si legal recalculand valoarea in vama la cursul de schimb valutar de la data plasarii sub regimul vamal suspensiv, stabilind in sarcina SC X SRL o datorie vamala de lei, cu majorari de intarziere aferente in cuantum de lei pentru toate aceste motive contestatia urmeaza a fi respinsa.

Referitor la sustinerea petentei ca datoria vamala nu putea fi scadenta incepand cu data documentului pentru regularizarea situatiei din 05.04.2007, deoarece la momentul respectiv datoria vamala nu luase nastere in sarcina sa, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat art. 223 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, prevede:

«ART. 223

(1) *Datoria vamala la import ia nastere prin:*

a) *punerea in libera circulatie a marfurilor supuse drepturilor de import;*

(...)

(2) *Datoria vamala se naste in momentul acceptarii declaratiei vamale in cauza”*

Avand in vedere ca datoria vamala s-a nascut la data punerii in libera circulatie a marfurilor supuse drepturilor de import, iar scadenta drepturilor vamale stabilite in sarcina sa intervine la data nasterii datoriei vamale, fapt coroborat cu prevederile referitoare la accesorii, citate mai sus, duce la concluzia ca data de la care curg aceste accesorii este data punerii in libera circulatie, respectiv 05.04.2007 a marfurilor (plasate anterior sub regim de admitere temporara in perioada 2005 – 2006) pana la data achitarii drepturilor vamale stabilite in sarcina sa.

Referitor la sustinerea societatii ca stabilirea diferentelor de drepturi vamale la controlul ulterior nu evidentiaza o culpa a sa, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat institutia majorarilor de intarziere reprezinta o sanctiune pentru neplata de catre debitor, la termenul de scadenta a obligatiilor de plata la bugetul de stat.

Avand in vedere cele de mai sus, precum si faptul ca in sarcina societatii a fost retinuta ca datorata suma de lei datorie vamala, aceasta datoreaza si majorarile de intarziere in suma de lei aferente datoriei vamale, drept pentru care contestatia va fi respinsa ca neintemeiata pentru aceasta suma.

Referitor la afirmatia petentei ca „Decizia nr. .../24.06.2008 este identica ca si sume cu Decizia .../...02.2008 fara a fi eliminate majorarile de intarziere asa cum prevede Decizia nr. .../16.06.2008 privind solutionarea contestatiei emisa de D.G.F.P. Arad”, precizam ca ramane fara efect in cauza, deoarece este evident ca autoritatea vamala a procedat la o noua verificare (la sediul sau) a situatiei in fapt, facand aplicatiunea actelor normative incidente in cauza.

Pentru considerentele mai sus aratate, in conformitate cu prevederile art. 223, art. 252, art. 284 din LEGEA nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, art. 122 din LEGEA nr. 141 din 24 iulie 1997 actualizata privind Codul vamal al Romaniei, art. 9 din DECRET nr. 183 din 11 iunie 1980 privind acceptarea unor intelegeri realizate in negocierile comerciale multilaterale din cadrul Acordului general pentru tarife si comert - G.A.T.T. (Runda Tokio), art. 144 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului vamal Comunitar, prevederile art. 206, art. 207, 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L. Arad,**, **jud. Arad**, impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei pentru obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./24.06.2008 emisa de Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad, pentru suma de **lei** reprezentand majorari de intarziere, ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arad, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....