

**m MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare a contestatiilor

**DECIZIA NR. 174 / 2008**

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

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale \* prin adresa nr.\*, inregistrata la Directia generala de solutionare a contestatiilor - Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.\* asupra contestatiilor formulate de Societatea X.

Societatea X contesta deciziile pentru regularizarea situatiei nr.\* incheiate de reprezentantii Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale \* pentru suma totala de \* lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata si majorari de intarziere.

In raport de data primirii sub semnatura a Deciziilor pentru regularizarea situatiei nr.\*, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale \* in data de \*, asa cum rezulta din stampila aplicata de serviciul Registratura pe originalul contestatiei, aflata la dosar.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, art.207 si art.209 alin.(1) litera b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, societatea regasindu-se in anexa 1 la pozitia 28 din Ordinul nr.1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili din Ordinul nr.753/2006 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili si avand in vedere prevederile pct.95 din Ordinul Presedintelului Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, Agentia Nationala de

Administrare Fiscala, este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de Societatea X.

I. Societatea X solicita admiterea contestatiei si desfiintarea actelor atacate, precum si suspendarea executarii deciziilor atacate pana la solutionarea pe cale administrativa a contestatiei.

Contestatoarea arata ca a introdus marfuri in tara in regim de perfectionare activa, inainte de \*, data intrarii in vigoare a Legii nr.86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei, fiind puse in libera circulatie in anul \* la cursul valutar de la data inregistrarii declaratiei vamale de punere in libera circulatie.

In sustinerea cauzei, contestatoarea invedereaza faptul ca societatea a avut in vedere prevederile art.196 alin.(1) din Regulamentul vamal, aprobat prin Hotararea Guvernului nr.1114/2001 in sensul ca pentru operatiunile de perfectionare activa initiate sub incidenta prevederilor Legii nr.141/1997 si a Hotararii Guvernului nr.1114/2001 cursul de schimb valutar utilizat pentru calculul valorii in vama a marfurilor puse in libera circulatie este cel valabil la data inregistrarii declaratiei pentru punerea in libera circulatie.

Totodata, contestatoarea invoca adresa nr.\* emisa de \*.

De asemenea, contestatoarea invoca prevederile art.284 din Legea nr.86/2006 si art.161 ^ 1 alin.1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, motivand ca societatea indeplineste cele trei conditii cumulativ, prevazute de actul normativ mentionat, care stipuleaza:

*" Prevederile în vigoare, la momentul în care bunurile au fost plasate în unul dintre regimurile suspensive prevazute la [art. 144 alin. \(1\) lit. a\) pct. 1 - 7 sau într-un regim similar în Bulgaria, se vor aplica în continuare de la data aderării, până la iesirea bunurilor din aceste regimuri, atunci când respectivele bunuri, originare din Bulgaria sau din spatiul comunitar, asa cum era acesta înaintea datei aderării:](#)*

*a) au intrat în România înaintea datei aderării; si*

*b) au fost plasate într-un astfel de regim la intrarea în România; si*

*c) nu au fost scoase din respectivul regim înaintea datei aderării".*

Fata de cele aratate, contestatoarea apreciaza ca nu datoreaza taxa pe valoarea adaugata si implicit nici majorari de intarziere aferente potrivit principiului de drept accesorium sequitur principale.

Referitor la majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, contestatoarea invoca prevederile art.111 alin.1) din Codul de procedura fiscala, aratand ca pentru diferentele de obligatii fiscale principale si pentru obligatiile fiscale accesorii stabilite potrivit

legii, termenul de plata se stabilesc in functie de data comunicarii acestora.

Totodata, avand in vedere prevederile art.119 si art.120 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, art.232 alin.(1) lit.B din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 si art.255 alin.(1) lit.B din Legea nr.86/2006, contestatoarea apreciaza ca majorarile de intarziere au fost calculate eronat de la data importului.

In consecinta, contestatoarea solicita ca sa fie exonerata de plata sumei de \* lei reprezentand TVA si suma de \* lei reprezentand majorari de intarziere.

II. Prin deciziile pentru regularizarea situatiei nr.\*, organele de control vamal au recalculat drepturile vamale in baza art.78 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, cap.IV art.3 lit.c din TAXUD/1661/2006 RO privind masuri tranzitorii in domeniul vamal ale actului de aderare din 09.11.2006.

Marfurile importate cu declaratiile vamale nr.\* au fost plasate inainte de 01.01.2007 in regim de perfectionare activa, elementele de taxare, inclusiv cursul valutar fiind cele in vigoare la data la care au fost plasate sub regimul de perfectionare activa.

Organele de control vamal au constatat ca incheierea operatiunii suspensive a fost facuta la cursul din \* adica \* si nu la cursul din \* adica\*.

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

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

In fapt, Societatea X a introdus in tara marfuri in regim de perfectionare activa, operatiunile fiind deschise inainte de aderare.

Conform declaratiilor vamale nr.\* respectivele marfuri au fost puse in libera circulatie, la calculul drepturilor vamale societatea utilizand cursul valutar in vigoare la momentul punerii in libera circulatie.

La controlul vamal ulterior efectuat in conformitate cu prevederile art.78 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, pct.4 alin.15 din Anexa nr.V la Tratatul privind aderarea Romaniei la Uniunea Europeana ratificat prin Legea nr.157/2005, art.157 alin.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si in baza instructiunilor emise cu adresa nr.\* de \* s-a constatat ca valoarea in vama a fost eronat stabilita de Societatea X intrucat a fost utilizat cursul de schimb valutar de la data punerii in libera circulatie si nu cel de la data inregistrarii declaratiilor vamale de plasare a marfurilor sub regimul de perfectionare activa.

Prin contestatia formulata, Societatea X recunoaste ca la punerea in libera circulatie a marfurilor in anul \* a utilizat cursul valutar de la data inregistrarii declaratiei vamale de punere in libera circulatie, avand in vedere prevederile art.196 alin.(1) din Regulamentul vamal, aprobat prin Hotararea Guvernului nr.1114/2001, art.284 din Legea nr.86/2006, art.161 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In drept, odata cu aderarea Romaniei la Uniunea Europeana la data de 01.01.2007, tara noastra a adoptat prevederile legislatiei europene in domeniul taxelor vamale, asa cum sunt acestea mentionate in Tratatul de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, prevederile acestora fiind de imediata aplicare, potrivit art.148 alin.(2) din Constitutie, care prevede:

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

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

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

**- recuperarea se efectueaza in conditiile legislatiei comunitare;**

**- cu toate acestea, daca datoria a luat nastere inainte de data aderarii, recuperarea se efectueaza in conditiile in vigoare in**

**noul stat membru interesat înainte de aderare, de către acesta și în favoarea acestuia**".

În aplicarea acestor prevederi și ca urmare a informațiilor suplimentare obținute în timpul ședințelor organizate de Comisia Europeană- D.G TAXUD-, \* prin adresa nr.\*\*, a făcut o serie de precizări referitoare la încheierea operațiunilor suspensive începute înainte de data aderării, astfel:

*"Principiile continute în Anexa V pct.4 din Tratatul de Aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană, precum și cele din documentul D.G TAXUD nr.1661/2008 stabilesc că depozitul temporar și regimurile vamale menționate la articolul 4 alineatul (16) literele (b) - (h) din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului începute și neterminale trebuie să se încheie conform legislației comunitare.*

[..]

2. Pentru regimurile de perfecționare activă și admitere temporară se aplică următoarele prevederi:

a) La punerea în liberă circulație se datorează taxe vamale și dobânzi compensatorii;

TVA se datorează și se plătește de titularul operațiunii conform art.153 pct.(3) - (5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

b) **Quantumul datoriei vamale se determină pe baza naturii marfurilor 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. [...]**

e) **Cursul de schimb valutar pentru transformarea în lei a valorii în vamă a marfurilor puse în liberă circulație este cel valabil la data înregistrării declarației de plasare a acestor marfuri sub regim. [...]**

6. Având în vedere cele de mai sus și în aplicarea prevederilor art.78 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992, autoritatea vamală poate modifica declarația vamală după acordarea liberului de vamă pentru marfuri. Astfel, în situația în care la nivelul birourilor vamale se constată că au fost înregistrate declarații de punere în liberă circulație pentru marfurile plasate sub regimuri vamale suspensive inițiate înainte de data aderării și care se încheie după această dată pe baza unor elemente care contravin celor de mai sus, veți lua măsurile necesare pentru regularizarea situației".

Intrucât data plasării bunurilor sub regimul de perfecționare activă a avut loc înainte de data aderării la Uniunea Europeană, atunci când erau în vigoare prevederile Regulamentului de aplicare a Codului

vamal, aprobat prin Hotararea Guvernului nr.1114/2001, in speta sunt aplicabile dispozitiile art.155 alin.2 din Regulament care stipuleaza:

**"Taxele vamale si alte drepturi de import datorate se determina pe baza elementelor de taxare in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv".**

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

In acest sens, prin adresa nr.\*, Directia \*, a precizat urmatoarele:

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

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

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

- in mod similar, la incheierea unei operatiuni de admitere temporara prin punerea in libera circulatie a marfurilor plasate sub regim, pentru stabilirea drepturilor vamale, se aplica prevederile art.144

din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar.

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

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

In consecinta, in mod legal prin deciziile de regularizare a situatiei nr.\*, organele vamale la controlul vamal ulterior privind incheierea operatiunilor vamale derulate de societate, au utilizat pentru calculul drepturilor vamale aferente, cursul de schimb in vigoare la data declararii marfurilor sub regim de perfectionare activa, stabilind in sarcina contestatoarei diferente de drepturi vamale in suma de \* lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

In ceea ce priveste sustinerea societatii potrivit careia "pentru operatiunile de perfectionare activa initiate sub incidenta prevederilor Legii nr.141/1997 si a Hotararii Guvernului nr.1114/2001, cursul de schimb valutar utilizat pentru calculul valorii in vama a marfurilor puse in libera circulatie este cel valabil la data inregistrarii declaratiei pentru punere in libera circulatie", nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat odata cu aderarea Romaniei la Uniunea Europeana la data 01.01.2007, tara noastra a adoptat prevederile legislatiei europene in domeniul taxelor vamale sau alte drepturi de import care dispun si asupra situatiilor tranzitorii si anume a celor nascute inainte de intrarea in vigoare al legii noi si care dupa data intrarii in vigoare a noilor dispozitii, acestea sunt de imediata aplicare.

In consecinta, regimurile de perfectionare activa incepute si neterminate inainte de aderare, trebuie incheiate conform legislatiei comunitare care dispune asupra situatiilor tranzitorii.

Astfel, legislatia comunitara precizeaza pentru regimul de admitere temporara la art.144 alin.(1) din Regulamentul CEE nr.2913/1992 urmatoarele: *"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*

**la momentul aprobarii declaratiei de plasare a marfurilor sub regimul de admitere temporara" .**

Referitor la majorarile de intarziere in suma de \* lei aferente taxei pe valoarea adaugata se retine ca acestea reprezinta masuri accesorii in raport cu debitul, astfel incat conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*, masurile accesorii urmeaza principalul.

In consecinta, deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut ca datorat debitul in suma de \* lei, contestatoarea datoreaza bugetului general consolidat al statului si majorarile de intarziere aferente in suma de \* lei, contestatia urmand a fi respinsa ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

Nu poate fi retinuta in solutionarea cauzei afirmatia societatii ca majorarile de intarziere au fost eronat calculate de la data depunerii declaratiei vamale pentru operatiunile temporare, intrucat in speta de fata datoria vamala a luat nastere la data la care principalul obligat trebuia sa prezinte marfurile si documentele aferente la biroul vamal de destinatie, respectiv \*, conform art.204 alin.2 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar care prevede ca:"datoria vamala ia nastere [...] in momentul in care obligatia a carei neexecutare genereaza datorii vamale inceteaza a mai fi indeplinita [...]", iar organele vamale au calculat majorarile de intarziere aferente drepurilor vamale incepand cu ziua urmatoare termenului de scadenta a datoriei vamale, respectiv incepand cu data de \* si pana la data actului de control, in conformitate cu dispozitiile actelor normative care reglementeaza calculul de accesorii.

In acest sens la art.120 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se precizeaza ca : "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.

**2. Referitor la solicitarea contestatoarei privind suspendarea executarii deciziilor pentru regularizarea situatiei nr.\*** pana la solutionarea pe cale administrativa a contestatiei, cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care cererea de suspendare a executarii deciziilor atacate nu se afla in competenta sa materiala de solutionare.

In fapt, Societatea X a formulat cerere de suspendare a executarii deciziilor de regularizarea a situatiei invocate mai sus pana la solutionarea contestatiei.



In drept, prevederile art.215 alin.(1) si alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza ca:

“Suspendarea executarii actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal”.

(2) Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea actului administrativ fiscal, in temeiul Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificarile ulterioare. Instanta competenta poate suspenda executarea daca se depune o cautiune de pana la 20% din quantumul sumei contestate, iar in cazul cererilor al caror obiect nu este evaluabil in bani, o cautiune de pana la 2.000 lei”.

Totodata, la art.14 alin.(1) si alin.(2) din Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ se prevede:

“(1) In cazuri bine justificate si pentru prevenirea unei pagube iminente, o data cu sesizarea, in conditiile art.7, a autoritatii publice care a emis actul, persoana vatamata poate sa ceara instantei competente sa dispuna suspendarea executarii actului administrativ pana la pronuntarea instantei de fond.

( 2) Instanta va rezolva cererea de suspendare, de urgenta, cu citarea partilor”.

Avand in vedere aceste dispozitii imperative ale legii, cererea Societatea X de suspendare a executarii deciziilor de regularizarea a situatiei invocate mai sus intra sub incidenta prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ, motiv pentru care Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, neavand competenta materiala.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.155 alin.2 din Hotararea Guvernului nr.1114/2001, art.284 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, *Anexa V pct.4 din Tratatul de Aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana*, art.14 alin.(1) si alin.(2) din Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ, coroborat cu art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

## **DECIDE**

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de Societatea X pentru suma totala de \* lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere.

2. Lipsa competentei materiale a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala - Directia generala de solutionare a contestatiilor de solutionare a capatului de cerere privind suspendarea executarii deciziilor de regularizarea a situatiei invocate mai sus, aceasta revenind instantei judecatoresti.

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