

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE
FISCALA

Directia generala de solutionare a
contestatiilor

DECIZIA NR. 168 / 30.05.2008

privind solutionarea contestatiilor depuse de
SC T SRL

inregistrate la Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara - Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad prin adresa nr.../2008, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.../2008 cu privire la contestatiile formulate de SC T SRL.

Contestatia inregistrata sub nr../2008 a fost formulata impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr../2008 emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad prin care s-a stabilit de plata suma totala de x lei, reprezentand :

- TVA,
- majorari de intarziere.

Contestatia inregistrata sub nr../2008 a fost formulata impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr../2008 emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad prin care s-a stabilit de plata suma totala de y lei, reprezentand :

- TVA,
- majorari de intarziere.

In raport de data comunicarii deciziilor pentru regularizarea situatiei nr../2008, potrivit confirmarii de primire aflata in copie la dosar, iar a deciziilor pentru regularizarea situatiei nr../2008, care au fost comunicate societatii prin scrisoare recomandata cu confirmare de primire in data de 03.04.2008, potrivit confirmarilor de primire aflate in

copie la dosarul cauzei, contestatiile societatii au fost depuse in termenul prevazut de art.207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, intrucat acestea au fost depuse si inregistrate la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad la data de 25.04.2008, asa cum reiese din stampila registraturii acestei institutii.

Constantand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 alin.1 lit.b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, societatea regasindu-se in anexa 1 la pozitia nr.. din Ordinul ministrului economiei si finantelor nr.1354/2007 privind actualizarea marilor contribuabili din Ordinul ministrului finantelor publice nr.753/2006 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili, cu modificarile ulterioare si avand in vedere prevederile pct.9.5 din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala potrivit carora *"In situatia in care organele competente au de solutionat doua sau mai multe contestatii, formulate de aceeasi persoana fizica sau juridica impotriva unor titluri de creanta fiscala, sau alte acte administrative fiscale incheiate de aceleasi organe fiscale sau alte organe fiscale vizand aceeasi categorie de obligatii fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influenteaza reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, daca prin aceasta se asigura o mai buna administrare si valorificare a probelor in rezolvarea cauzei"*, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa solutioneze contestatiile formulate de SC T SRL.

I. Prin contestatiile formulate impotriva deciziilor pentru regularizarea situatiei mentionate mai sus, societatea sustine ca in functie de data declaratiei de plasare a marfurilor sub regimul vamal de admitere temporara, legislatia aplicabila inainte de data aderarii este, dupa caz Legea nr.141/1997, in vigoare pana la data de 19.06.2006, sau Legea nr.86/2006.

Societatea arata ca intrucat marfurile au fost introduse in tara sub regim vamal de admitere temporara in cursul anului 2005 ii sunt aplicabile prevederile art.122 din Legea nr.141/1997 si nu cele ale Legii nr.86/2006.

Societatea considera ca pentru stabilirea obligatiilor vamale de import nu trebuia luat in calcul cursul de schimb valutar valabil la data plasarii marfurilor sub regim vamal de admitere temporara, asa cum

prevede Legea nr.86/2006, ci cursul oficial din data punerii in libera circulatie a marfurilor, fapt pentru care sustine ca nu datoreaza sumele stabilite suplimentar de catre organele vamale.

De asemenea, societatea considera ca nu datoreaza nici accesoriile de natura majorarilor de intarziere deoarece, nedatorand obligatia principala nu datoreaza nici obligatiile accesorii si solicita revocarea deciziilor pentru regularizarea situatiei precum si a proceselor verbale care au stat la baza emiterii acestora.

II. Prin procesele verbale de control care au stat la baza emiterii deciziilor pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, organele vamale au constatat ca valoarea in vama a fost eronat stabilita prin folosirea cursului valutar de la data punerii in libera circulatie a marfurilor si nu cel de la momentul plasarii acestora sub regimul suspensiv, sinteza constatarilor fiind prezentate in deciziile pentru regularizarea situatiei, contestate,

De asemenea, pentru diferentele de TVA stabilite suplimentar au fost calculate majorari de intarziere in temeiul art.119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

III. Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatoarei in raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de organul fiscal, se retin urmatoarele :

cauza supusa solutionarii este daca la incheierea regimurilor de admitere temporara deschise inainte de aderare prin punerea in libera circulatie a marfurilor dupa data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana se utilizeaza cursul de schimb valutar in vigoare la data plasarii marfurilor in regim suspensiv sau cel in vigoare la momentul punerii in libera circulatie.

In fapt, in cursul anului 2005 societatea a introdus in tara marfuri in regim suspensiv, operatiuni deschise inainte de aderare la Uniunea Europeana si inchise ulterior aderarii.

Conform declaratiilor vamale de import nr../2007 si nr../2007 marfurile au fost puse in libera circulatie.

La calculul drepturilor vamale societatea a utilizat cursul de schimb valutar in vigoare la momentul punerii in libera circulatie.

La controlul vamal ulterior efectuat in conformitate cu prevederile art.100 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, organele vamale au constatat ca valoarea in vama a fost eronat stabilita, intrucat societatea a utilizat cursul de schimb valutar la

data punerii in libera circulatie a marfurilor si nu cel de la data inregistrarii declaratiei vamale de admitere temporara.

Prin contestatii, societatea sustine ca operatiunile de admitere temporara initiate in anul 2005, deci inainte de data aderarii intra sub incidenta prevederilor Legii nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, iar cursul valutar utilizat pentru transformarea in lei a valorii in vama este cel valabil la data inregistrarii declaratiei de punere in libera circulatie a marfurilor.

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, Anexa V pct.4 alin.16 din Legea nr.157/2005 pentru ratificarea Tratatului privind aderarea Republicii Bulgaria si a Romaniei la Uniunea Europeana se prevede ca :

“Procedurile care reglementeaza admiterea temporara [...] se aplica noilor state membre cu respectarea urmatoarelor dispozitii speciale:

- în cazul în care cuantumul datoriei vamale se determina pe baza naturii marfurilor de import, a încadrării lor tarifare, a cantitatii, a valorii în vama si a originii marfurilor de import la data plasării lor sub acest regim vamal, iar declaratia de plasare a marfurilor sub acest regim vamal a fost acceptata înainte de data aderării, aceste elemente rezulta din legislatia aplicabila în noul stat membru interesat înainte de data aderării; [...]”

In aplicarea acestor prevederi si ca urmare a informatiilor suplimentare obtinute in timpul sedintelor organizate de Comisia Europeana - DG Taxud, Autoritatea Nationala a Vamilor, prin adresa nr.44138/06.08.2007, a facut o serie de precizari referitoare la incheierea operatiunilor suspensive incepute inainte de data aderarii, astfel :

“Principiile continute in Anexa V pct.4 din Tratatul de Aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, precum si cele din documentul D.G. TAXUD nr.1661/2008 stabilesc ca depozitul temporar si regimurile vamale mentionate la articolul 4 alineatul 16) literele b) - h)

din Regulamentul /CEE) nr.2913/92 al Consiliului incheiate si neterminate trebuie sa se incheie conform legislatiei comunitare.

In cazul in care incetarea sau incheierea da nastere unei datorii vamale, suma drepturilor de import care trebuie platite sunt cele prevazute mai jos :

[...]

2. Pentru regimurile de perfectionare activa si admitere temporara se aplica urmatoarele prevederi :

a) La punerea in libera circulatie se datoreaza taxe vamale si dobanzii compensatorii;

TVA se datoreaza si se plateste de titularul operatiunii conform art.153 pct.3) - 5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

[...]

e) Cursul de schimb valutar 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.

[...]

6) Avand in vedere cele de mai sus si in aplicarea prevederilor art.78 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992, autoritatea vamala poate modifica declaratia vamala dupa acordarea liberului de vama pentru marfuri. Astfel, in situatia in care la nivelul birourilor vamale se constata ca au fost inregistrate declaratii de punere in libera circulatie pentru marfurile plasate sub regimuri vamale suspensive initiate inainte de data aderarii si care se incheie dupa aceasta data pe baza unor elemente care contravin celor de mai sus, veti lua masurile necesare pentru regularizarea situatiei. [...]"

In temeiul acestor prevederi legale se retine faptul ca la incheierea regimului suspensiv prevazut de art.4 alin.16) lit.d) din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992 incheiat 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 Aderarea a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, cel valabil la data inregistrarii declaratiei vamale de plasare a marfurilor sub acest regim 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 drepturilor vamale aferente declaratiilor vamale mentionate mai sus.

In acest sens, prin adresa nr.19278, 19672/THR, BDV din 11.04.2008 Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal, 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 Consilului (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 continut de Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 si de Regulamentul (CEE) nr.2454/1993 de stabilire a unor dispozitii de aplicare a Regulamentului (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 din 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 regim 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, quantumul 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. Taxa vamala aplicabila este cea din Tarifal vamal de import al Romaniei in vigoare la momentul depunerii declaratiei vamale de plasare sub regim vamal suspensiv, iar comisionul vamal reglementat conform Legii nr.8/1994, in vigoare la acel moment

se datoreaza, fiind considerat taxa cu efect echivalent cu al taxelor vamale”.

In consecinta, in mod legal organele vamale au stabilit diferente de TVA la controlul vamal ulterior privind incheierea operatiunilor vamale derulate de societate prin utilizarea cursului de schimb in vigoare la momentul plasrii marfurilor sub regim de admitere temporara.

In ceea ce priveste sustinerea societatii potrivit carora “declaratiilor de plasare a marfurilor sub regim vamal de admitere temporara mentionate in procesele verbale de control nu le sunt aplicabile prevederile Legii nr.86/2006”, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat odata cu aderarea Romaniei la Uniunea Europeana la data de 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 a legii noi, acestea fiind de imediata aplicare.

In consecinta, regimurile de admitere temporara incepute inainte de aderare si neterminate, trebuie incheiate conform legislatiei comunitare.

Astfe, legislatia comunitara precizeaza pentru regimul de admitere temporara la art.144 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”*.

Ca urmare, se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru TVA in suma totala de x lei, stabilita prin deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, contestate.

Referitor la majorarile de intarziere in suma totala de y lei aferente taxei pe valoarea adaugata stabilite prin deciziile pentru regularizarea situatiei, contestate, se retine ca acestea reprezinta masuri accesorii in raport cu debitul, astfel incat conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*, masurile accesorii urmeaza soarta juridica a debitului principal.

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

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor Tratatului de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, Litera B "Protocolul privind conditiile si aranjamentele referitoare la admiterea Republicii Bulgaria si Romaniei la Uniunea Europeana", Anexa V, pct.4 "Uniunea vamala" alin.16 coroborat cu art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiilor formulate de SC T SRL pentru suma totala de x lei reprezentand :

- TVA,
- majorari de intarziere aferente.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel Timisoara sau Curtea de Apel Bucuresti, in termen de 6 luni de la data comunicarii.