

## **D E C I Z I E nr. 798/36/16.02.2010**

privind solutionarea contestatiei formulate de SC S,.. inregistrata la DGFP-Timis sub nr....

Biroul Solutionare contestatii al DGFP-Timis a fost sesizat de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Hunedoara prin adresa nr. ..inregistrata la DGFP Timis sub nr. .. cu privire la contesatia formulata de SC S .. cu sediul social in L.. prin reprezentant fiscal SC S ..

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr... si Procesul verbal de control nr. .. emise de DJAOV Hunedoara, fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata titlul IX si este autentificata prin semnatura reprezentantului legal si stampila unitatii .

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art.206 si art. 209 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale; DGFP Timis prin Biroul solutionarea contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. Contestatia a fost formulata** prin reprezentantul sau legal, in calitate de mandatar si a fost depusa impotriva:

- Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite la controlul vamal cu nr. de inregistrare ..emisa de catre DJAOV Hunedoara ;

- a procesului-verbal de control incheiat de organele vamale, inregistrat la DJAOV Hunedoara sub nr...;

Solicita anularea obligatiilor suplimentare de plata in suma totala de .. lei, reprezentand taxe vamale .. lei si majorari de intarziere ... lei.

In sustinerea contestatiei societatea petenta sustine ca Procesul-verbal de control numarul .. si Decizia de regularizarea situatiei nr. ... intocmite de DJAOV Hunedoara sunt nelegale si netemeinice in ceea ce priveste sumele rezultate de plata, respectiv taxe vamale cat si majorarile de intarziere, deoarece in pronuntarea acestora nu s-a tinut cont in mod corect de prevederile articolului (16) din Tratatul de Aderare a Romaniei la Uniunea Europeana.

In realitate, bunurile care au facut obiectul declaratiei vamale mentionate in Procesul-verbal de control nr... si in Decizia de regularizarea situatiei nr.... au fost plasate in regim de admitere temporara in anul 2000 prin ..DVOT .

Aceste bunuri au fost puse in libera circulatie prin .. cu respectarea prevederilor articolului (16) din Tratatul de Aderare a Romaniei la Uniunea Europeana-Anexa V 4, respectiv:

*" Procedurile care reglementeaza admiterea temporara stabilite in articolele 84-90 si 137-144 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 si in articolele 496-523 si 553-584 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 se aplica noilor state membre cu respectarea urmatoarelor dispozitii speciale :*

*- in cazul in care cuantumul datoriei vamale se determina pe baza naturii marfurilor de import, a incadrarii lor tarifare, a cantitatii, a valorii in vama si a originii marfurilor de import la data plasarii lor sub regim, iar declaratia de plasare a marfurilor sub acest regim vamal a fost acceptata inainte de data aderarii , aceste elemente rezulta din legislatia aplicabila in noul stat membru interesat inainte de data aderarii."*

Legislatia aplicabila in Romania inainte de data aderarii se refera la Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei si HG nr. 1114/2001, precum si Legea nr. 86/2006.

Pentru operatiunile de admitere temporara initiate sub incidenta Legii nr. 141/1997 se aplica prevederile art. 122, conform caruia *"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"*.

Pentru operatiunile de admitere temporara initiate sub incidenta Legii nr. 86/2006 se aplica prevederile art. 164 potrivit caruia *" atunci cand ia nastere o datorie vamala pentru marfuri de import , cuantumul unei astfel de datorii se stabileste pe baza elementelor de taxare corespunzatoare acestor marfuri in momentul acceptarii declaratiei de plasare a marfurilor sub regim de admitere temporara "*.

Operatiunea de admitere temporara in baza DVOT .. efectuata de petenta in anul 2000 intra sub incidenta Legii nr. 141/1997 si ale HG nr. 1114/2001.

In concluzie la momentul incheierii acestui regim prin punerea in libera circulatie cu DVI .. au fost respectate prevederile art. 122 din Legea nr. 141/1997 si ale articolului (16) din Tratatul de Aderare a Romaniei la Uniunea Europeana-Anexa V 4.

Abordarea in acest sens, este confirmata si de catre Autoritatea Nationala a Vamilor -Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal prin adresa nr. ..

si prin adresa nr... sub incidenta carora s-a validat de catre DJAOV Hunedoara declaratiile vamale de import prin punere in libera circulatie nr. DVI ..

Contestatia se intemeiaza pe prevederile art. 175, Cod de procedura fiscala, art. 7 din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevederile HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

**II. Procesul verbal de control nr...si Decizia pentru regularizarea situatiei nr...** au fost emise în baza art. 78 din Regulamentul CEE nr. 2913/1991 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, ale art. 36 lit.c, art.62 si art.63 din Normele metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal aprobate prin Ordinul Vicepresedintelui ANAF nr. 7521/2006.

In urma controlului ulterior, al documentelor de punere in libera circulatie in cursul anului 2007 s-au constatat urmatoarele:

- in data de .. a fost intocmita ... pentru importul a 3 buc. parti matrite, 1 buc. masina de macinat, operatiune care inchide regimul de perfectionare activa I..

- la data intocmirii declaratiei vamale de punere in libera circulatie s-au aplicat prevederile adreselor nr. 12999 / 05.03.2007 si nr. 14938 /13.03.2007 emise de ANV Bucuresti, Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal in care era prevazuta modalitatea de incheiere a operatiunilor de perfectionare activa si admitere temporara initiate inainte de aderare, care prevedeau urmatoarele:

*- " pentru operatiunile de admitere temporara initiate sub incidenta prevederilor Legii nr. 141/1997 pentru aprobarea Codului Vamal al Romaniei se aplica prevederile art. 122 potrivit caruia 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.*

*- pentru operatiunile de admitere temporara initiate sub incidenta prevederilor Legii nr. 141/1997 si HG nr.1114/2001, 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 pentru punere in libera circulatie si este stabilit in conformitate cu prevederile art.169 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93."*

- ulterior, prin adresa nr. 44138/06.08.2007 emisa de ANV Bucuresti, Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal s-a comunicat faptul ca adresele

mai sus mentionate isi inceteaza aplicabilitatea si se impune regularizarea situatiilor in conformitate cu aceste prevederi:

*- "cuantumul datoriei vamale se determina pe baza naturii marfurilor de import, a clasificarii lor tarifare inclusiv nivelul taxei vamale, a valorii in vama, originii si cantitatii la momentul plasarii lor sub regim, conform Actului de Aderare - Anexa V 4 Uniunea Vamala, pct. 15 si 16;*

*- taxa vamala aplicabila este cea din Tariful vamal de import al Romaniei in vigoare la momentul depunerii declaratiei vamale de plasare sub regim vamal suspensiv;*

*- se datoreaza dobanzi compensatorii 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 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".*

S-au verificat documentele de punere in libera circulatie si s-a constatat ca la .. taxa vamala era in procent de 2% conform Tarifului vamal de import al Romaniei, respectiv suma de .. la DVOT .. taxa vamala era in procent de 2% conform Tarifului vamal de import al Romaniei, respectiv suma de .. lei si la DVOT .. taxa vamala era in procent de 2% conform Tarifului vamal de import al Romaniei, respectiv suma de .. lei.

La data intocmirii declaratiei vamale de punere in libera circulatie DVI .. societatea avea obligatia sa achite taxele vamale aferente acestor DVOT, in suma totala de ... Lei.

S-a procedat la recalcularea drepturilor vamale si a majorarilor de intarziere aferente, in conformitate cu prevederile art. 78 si art. 144 alin. 1 primul paragraf din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar , art. 100 din Codul Vamal al Romaniei aprobat prin Legea nr. 86/2006 , Legea nr. 157/2005 pentru ratificarea Tratatului de aderare a Romaniei la Uniunea Europeana, Anexa nr.V pct.4, alin. (15) si (16) si art. 120 din OG nr.92/2003, republicata , pentru calculul accesoriilor.

**III. Având în vedere actele si documentele depuse în sustinerea cauzei, motivele invocate de petent si prevederile actelor normative în vigoare se retine ca Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Timis este investit a se pronunta daca în mod corect si legal, reprezentantii Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Hunedoara au stabilit în sarcina contestatoarei suma de .. lei, reprezentand:**

- taxe vamale .. lei,
- majorari de intarziere .. lei.

**In fapt,** societatea petenta prin reprezentantul fiscal in Romania a incheiat operatiunea de admitere temporara deschisa cu declaratiile vamale DVOT .. prin declaratia vamala de punere in libera circulatie DVI nr. ...

La incheierea operatiunii de admitere temporara, societatea nu a evidenciat si nu a platit taxele vamale in cuantum de 2%, in conformitate cu prevederile art.144 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992.

Sustinerile petentei ca in speta sunt aplicabile prevederile Legii nr.141/1997 sunt neintemeiate, intrucat anterior aderarii Romaniei la UE a intrat in vigoare Legea nr.86/2006 privind codul vamal, deci la data incheierii regimului vamal suspensiv 26.02.2007 sunt aplicabile aceste prevederi, respectiv art. 164 alin.1 din Codul vamal:

*" (1) Cand ia nastere o datorie vamala pentru marfurile de import, cuantumul unei astfel de datorii se stabileste pe baza elementelor de taxare corespunzatoare acestor marfuri in momentul acceptarii declaratiei de plasare a marfurilor sub regimul de admitere temporara."*

**In drept,** verificarea s-a efectuat in conformitate cu dispozitiile art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei:

*(1) Autoritatea vamala are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa modifice declaratia vamala.*

*(2)(...)*

*(3) Cand dupa revalidarea declaratiei sau dupa controlul ulterior rezulta ca dispozitiile care reglementeaza regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informatii inexacte sau incomplete, autoritatea vamala ia masuri pentru regularizarea situatiei, tinand seama de noile elemente de care dispune.*

*(4)(...)*

*(5) In cazul in care se constata ca a luat nastere o datorie vamala sau ca au fost sume platite in plus, autoritatea vamala ia masuri pentru incasarea diferentelor in minus sau rambursarea sumelor platite in plus, cu respectarea dispozitiilor legale.*

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 (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."*

Referitor la speta , prevederile dispozitiilor Tratatului de aderare al Romaniei si Bulgariei la CEE semnat in data de 25.04.2005, ANEXA V pct. 13 din Tratat precizeaza:

*“ Depozitul temporar si regimurile vamale mentionate la articolul 4 alineatul (16) literele (b) - (h) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 care au inceput inainte de aderare inceteaza sau se incheie in conditiile legislatiei comunitare.*

*In cazul in care incetarea sau incheierea da nastere unei datorii vamale, suma drepturilor de import care trebuie platite este cea in vigoare la data la care a luat nastere datoria vamala in conformitate cu Tariful Vamal Comun si suma platita este considerata resursa proprie a Comunitatii” , iar la pct. 16 din Tratat se precizeaza :*

*“ Procedurile care reglementeaza admiterea temporara stabilite in articolele 84 - 90 si 137 - 144 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 si in articolele 496 - 523 si 553 - 584 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 se aplica noilor state membre cu respectarea urmatoarelor dispozitii speciale:*

*- in cazul in care cuantumul datoriei vamale se determina pe baza naturii marfurilor de import, a incadrarii lor tarifare, a cantitatii, a valorii in vama si a originii marfurilor de import la data plasarii lor sub acest regim vamal, iar declaratia de plasare a marfurilor sub acest regim vamal a fost acceptata inainte de data aderarii, aceste elemente rezulta din legislatia aplicabila in noul stat membru interesat inainte de data aderarii;”*

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:

*" 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 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, originii si cantitatii la momentul plasarii lor sub regimul vamal de perfectionare activa si admitere temporara; taxa vamala aplicabila este cea din Tariful vamal de import al Romaniei in vigoare la momentul depunerii declaratiei vamale de plasare sub regim vamal suspensiv.

La data intocmirii declaratiei vamale de punere in libera circulatie s-au aplicat prevederile adresei nr. 12999 / 05.03.2007 si 14938 /13.03.2007 emise de ANVBucuresti, Directia Tehnici de Vamuire si Tarif

Vamal in care era prevazuta modalitatea de incheiere a operatiunilor de perfectionare activa si admitere temporara initiate inainte de aderare.

Prin adresa nr. 44138/06.08.2007 emisa de ANV Bucuresti, Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal se precizeaza ca adresele mai sus mentionate isi inceteaza aplicabilitatea, si se cere regularizarea situatiilor, respectiv :

*"- cuantumul datoriei vamale se determina pe baza naturii marfurilor de import, a clasificarii lor tarifare inclusiv nivelul taxei vamale, a valorii in vama, originii si cantitatii la momentul plasarii lor sub regim, conform Actului de Aderare - Anexa V 4 Uniunea Vamala, pct. 15 si 16;*

*- taxa vamala aplicabila este cea din Tariful vamal de import al Romaniei in vigoare la momentul depunerii declaratiei vamale de plasare sub regim vamal suspensiv."*

Prin urmare, organul vamal a procedat in conformitate cu prevederile legale mai sus invocate, calculand in sarcina societatii diferenta de dreturi vamale in suma de ... lei.

Referitor la majorarile de intarziere aferente comisionului vamal organul de solutionare a contestatiei retine ca intrucat in sarcina petentei a fost stabilita obligatie vamala si conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*, in conformitate cu prevederile art.120 din OG nr. 92/2003, republicata , societatea datoreaza majorari de intarziere in suma de .. lei.

Referitor la capatul de cerere privind anularea Procesului - verbal de control nr...cauza supusa solutionarii este daca DGFP Timis are competenta in solutionarea contestatiei formulate impotriva acestui act administrativ.

Potrivit prevederilor art. 80 din Ordinul nr. 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior,

*"Impotriva procesului-verbal de control care cuprinde masuri ce nu se refera la o datorie vamala sau la diferente de alte impozite si taxa datorate in cadrul operatiunilor vamale, inclusiv accesorii, se poate formula plangere prealabila in conditiile art. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004 cu modificarile ulterioare."*

Art. 81 din acelasi act normativ prevede urmatoarele:

*"Plangerea prealabila formulata impotriva procesului-verbal de control, in conditiile prezentelor norme metodologice, este calea administrativa de atac, prin care se solicita autoritatii publice emitente reexaminarea procesului-verbal de control, in sensul revocarii acestuia."*

Art. 87 din Ordinul 7521/2006 prevede:

*"Plangerea prealabila formulata impotriva procesului-verbal de control al carui act este atacat se solutioneaza de conducatorul autoritatii vamale care a efectuat controlul".*

Avand in vedere si prevederile art. 206, alin. (2) si 209 alin.(2) din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, conform carora *"Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal"*, respectiv,

*"Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente"*, rezulta faptul ca pentru acest capat de cerere competenta de solutionare nu apartine institutiei noastre motiv pentru care ne declinam competenta materiala de solutionare in favoarea Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Hunedoara .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. 5441/16.02.2010 in temeiul Legii nr.86/2008 coroborat cu prevederile OG nr.92/2003, republicata privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MFP se

## **D E C I D E :**

**1.** respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de .. lei, reprezentand :

- taxe vamale ..lei;
- majorari de intarziere .. lei,

**2.** declinarea competentei de solutionare a contestatiei in favoarea Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Hunedoara pentru capatul de cerere referitor la anulara Procesului-verbal de control nr. 4927/06.11.2009;

**3.** prezenta decizie se comunica la:

- SC S..
- Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Hunedoara



Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestator la instanta judecatoreasca de contencios administrativ , in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR COORDONATOR