

DECIZIA nr. 205/10.06.2010
privind solutionarea contestatiei formulata de
X inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de catre de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale X, cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x cu privire la contestatia formulata de **X** cu sediul in Bucuresti, x, nr. x, sector x

Obiectul contestatiei, inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale X sub nr. x, il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, emisa in baza procesului verbal de control nr. x, comunicate in data de x, prin care organele vamale au stabilit in sarcina societatii drepturi vamale in suma de x lei si majorari de intarziere aferente in suma de x lei.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. 1 lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **X**.

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

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. X contesta Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.x, emisa in baza procesului verbal de control nr. x, pentru urmatoarele considerente:

La data de x a depus la Biroul vamal DJAOV X declaratia vamala de import temporar nr. x a unui "citoflourimetru de flux", pentru care a solicitat termen de incheiere a operatiunii vamale la data de x.

Autoritatea vamala nu a instiintat contestatara de incheierea din oficiu a regimului suspensiv de admitere temporara pentru a putea sa isi indeplineasca obligatiile legale cu privire la achitarea taxelor vamale.

Instiintarea s-a facut odata cu comunicarea constituie Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xsi a procesului verbal de control nr. xdupa aproximativ 4 (patru) ani, perioada pentru care s-au calculate majorari de intarziere, fapt ce pune institutul in situatia de a plati in plus o suma echivalenta cu taxele vamale, TVA si comision vamal.

Considera ca odata cu integrarea Romaniei In Uniunea Europeana, marfurile de provenienta europeana nu mai sunt purtatoare de taxe de import.

In concluzie, societatea solicita Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xsi a procesului verbal de control nr. x si a obligatiei de plata in valoare totala de x lei.

II. Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, emisa in baza procesului verbal de control nr. x reprezentantii D.J.A.O.V. X au stabilit de plata in sarcina societatii drepturi vamale in

suma de x lei si majorari de intarziere aferente in suma de x lei, ca urmare a incheierii din oficiu a operatiunii de admitere temporara x/30.06.2001, operatiune care a avut ca termen limita data de x.

Ca temei legal la stabilirea drepturilor vamale organele vamale au invocat prevederile art. 89 alin. (1) si (2) si art. 144 alin. (1) din **Regulamentul (CEE) nr. 2913/92** al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, Tratatul de aderare a Romaniei la uniunea Europeana, anexa V, pct. 4 – “Uniunea Vamala”, alin. 16, ratificat prin Legea nr. 157/2005. Procedurile care reglementeaza admiterea temporara stabilite in art. 84-90 si 137-144 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 si art. 496-523 si 553-584 din Regulamentul (CEE) nr.594/1993, care se aplica noilor state membre, in cazul regimurilor vamale de admitere temporara incepute inainte de aderare si care se incheie dupa data aderarii.

III. Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului vamal, sustinerile contestatarei si prevederile legale pe perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

3.1. Cu privire la drepturile de import in suma de x lei stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x

Cauza supusa solutionarii este daca organul vamal a procedat corect la inchiderea din oficiu a operatiunii de admitere temporara in conditiile in care contestatara nu a respectat termenul de incheiere a regimului vamal suspensiv, respectiv 30.08.2006.

In fapt, la data de **x.08.2001** X a depus la Biroul vamal x Antrepozite DVIT nr. I x, pentru importul temporar (rubrica 1 din declaratia vamala **IM 5**) a unui citoflourimetru de flux, regim vamal solicitat de contestatara si acordat de vama: admitere temporara (rubrica 37 din declaratia vamala in detaliu regim – 5300 – **operatiune suspensiva**), termenul de incheiere a operatiunii suspensive aprobat de autoritatea vamala fiind **30.08.2006**.

Urmare nefinalizarii operatiunii temporare in termenul solicitat si acordat de organul vamal, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale X a intocmit procesul verbal de control nr. xin baza caruia a fost emisa Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xprin care a stabilit in sarcina societatii drepturi vamale in suma de x lei.

Datoria vamala a fost calculata la valoarea in vama a bunurilor mentionate in DVI nr. I x/30.08.2001.

In drept, art. 284 din Codul Vamal al Romaniei, aprobat prin Legea nr. 86/2006 si art. 660 din HG nr. 707/2006 privind Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei prevad:

“Art. 284 - Operațiunile vamale inițiate sub regimul prevăzut de reglementările vamale anterioare intrării în vigoare a prezentului cod se finalizează potrivit acelor reglementări”.

Art. 660. - (1) Operațiunile pentru care s-au depus declarații vamale sub regimul prevăzut în reglementările vamale anterioare prezentului regulament se derulează și se încheie în conformitate cu acele reglementări.

(2) Autorizațiile emise în temeiul reglementărilor vamale anterioare prezentului regulament își păstrează valabilitatea.”

În speta sunt incidente dispozițiile Legii nr. 141/1997 privind Codul vamal al României care prevăd:

“Art. 91. - Regimurile vamale suspensive sunt operațiuni cu titlu temporar, care au drept efect suspendarea plății taxelor vamale.

Art. 92. - (1) Regimul vamal suspensiv se solicită în scris de către titularul operațiunii comerciale. Autoritatea vamală aprobă cererea numai în cazul în care poate asigura supravegherea și controlul regimului vamal suspensiv.

(2) Prin aprobarea emisă se fixează termenul pentru încheierea regimului vamal suspensiv.

(3) Prelungirea termenului pentru încheierea regimului vamal suspensiv se face la cererea expresă și justificată a titularului operațiunii, cu aprobarea autorității vamale.

Art. 93. - Titularul aprobării este obligat să informeze de îndată autoritatea vamală asupra oricăror modificări care influențează derularea operațiunii sub regimul vamal aprobat.

Art. 95. - (1) Regimul vamal suspensiv aprobat se încheie atunci când mărfurile primesc un alt regim vamal.

(2) Autoritatea vamală poate dispune, din oficiu, încheierea regimului vamal suspensiv atunci când titularul nu finalizează operațiunile acestui regim în termenul aprobat”.

Art. 144 - (1) “Datoria vamală ia naștere și în următoarele cazuri:

a) neexecutarea unor obligații care rezultă din păstrarea mărfurilor în depozit temporar necesar, pentru care se datorează drepturi de import;

b) neîndeplinirea uneia dintre condițiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;

c) utilizarea mărfurilor în alte scopuri decât cele stabilite pentru a beneficia de scutiri, exceptări sau reduceri de taxe vamale.

(2) Datoria vamală se naște în momentul în care s-au produs situațiile prevăzute la alin. (1) lit. a), b) și c).

(3) Debitorul este titularul depozitului necesar cu caracter temporar sau al regimului vamal sub care a fost plasată marfa”.

De asemenea, Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin H.G. nr. 1114/2001 prevede:

“Art. 153. - (1) Regimul vamal suspensiv se acordă de autoritatea vamală prin emiterea unei autorizații prin care se fixează condițiile de derulare a regimului.

Art. 155. - (1) Regimul vamal suspensiv încetează dacă mărfurile plasate sub acest regim sau, după caz, produsele compensatoare ori transformate obținute primesc, în mod legal, o altă destinație vamală sau un alt regim vamal.

(2) Dacă regimul vamal suspensiv nu încetează în condițiile alin. (1), taxele vamale și alte drepturi de import datorate se încasează din oficiu de birourile vamale în baza unui act constatator, iar operațiunea se scoate din evidența biroului vamal. **Taxele vamale și alte drepturi de import datorate se determină pe baza elementelor de taxare în vigoare la data înregistrării declarației vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv.”**

Afirmatia contestatarei, precum ca odata cu integrarea Romaniei In Uniunea Europeana, marfurile de provenienta europeana nu mai sunt purtatoare de taxe de import nu poate fi retinuta intrucat art. 284 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei prevede in mod clar si fara echivoc ca: "**Operatiunile vamale initiata sub regimul prevazut de reglementările vamale anterioare intrării în vigoare a prezentului cod se finalizează potrivit acelor reglementări**", si drept urmare aceasta avea obligatia sa incheie regimul suspensiv in conformitate cu prevederile Legii nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei in vigoare, **potrivit termenelor si conditiilor prevazute in declaratia vamala de import temporar nr. x/30.08.2001.**

Chiar si in aceste conditii, incepând cu 1 ianuarie 2007, data aderarii României la Uniunea Europeana, operatiunile pentru care s-au depus declaratii vamale sub regimul prevazut în reglementarile vamale anterioare, se încheie potrivit prevederilor cuprinse în Tratatul de aderare aprobat prin **Legea nr. 157/2005**.

Referitor la incheierea regimului vamal suspensiv si nasterea datoriei vamale art. 4 alin. 16, art. 87, art. 89, art. 144, art. 204 si art. 217 din **Regulamentul (CEE) nr. 2913/92** al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, precizeaza:

"Art. 4 -În sensul prezentului cod, se aplica urmatoarele definitii:

16. „Regim vamal” reprezinta:

(...);

(f) admiterea temporara;

(...).

Articolul 87 1. Conditile în care este utilizat regimul în cauza sunt mentionate în autorizatie.

2. Titularul autorizatiei este obligat sa înstiinteze autoritatile vamale asupra tuturor factorilor care se ivesc dupa acordarea autorizatiei care pot influenta mentinerea sau continutul acesteia.

Art.1 89 (1) Un regim suspensiv cu impact economic se încheie când se atribuie o alta destinatie vamala admisa fie marfurilor plasate în acest regim, fie produselor compensatoare sau transformate plasate sub acest regim.

(2) Autoritatile vamale iau toate masurile necesare pentru a reglementa situatia marfurilor pentru care nu s-a încheiat un regim în conditiile prevazute.

Articolul 144 – (1). Atunci când 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 în momentul aprobarii declaratiei de plasare a marfurilor sub regimul de admitere temporara. (...).

Art. 204 (1) O datorie vamala la import ia nastere prin:

(a) neexecutarea uneia dintre obligatiile care rezulta, în privinta marfurilor supuse drepturilor de import, din depozitarea lor temporara sau din utilizarea regimului vamal sub care sunt plasate sau

(b) nerespectarea unei conditii care reglementeaza plasarea marfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduce sau zero a drepturilor de import tinând seama de destinatia marfurilor, în alte cazuri decât cele mentionate la articolul 203 doar daca nu se stabileste ca acele omisiuni nu au un efect semnificativ asupra utilizarii corecte a regimului de depozitare temporara sau a regimului vamal în cauza.

(2) Datoria vamala ia nastere fie în momentul în care obligatia a carei neexecutare genereaza datorii vamale înceteaza a mai fi îndeplinita, fie în momentul în care marfurile sunt plasate sub regimul vamal în cauza, atunci când se stabileste ulterior ca o conditie care reglementeaza plasarea marfurilor sub regimul respectiv

sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import tinând seama de destinatia marfurilor nu a fost îndeplinita în fapt.

(3) Debitorul vamal este persoana careia i se solicita, în functie de împrejurari, fie executarea obligatiilor aparute, în privinta marfurilor supuse drepturilor de import, în urma depozitarii lor temporare sau a utilizarii regimului vamal sub care au fost plasate, fie respectarea conditiilor care reglementeaza plasarea marfurilor sub acel regim".

Articolul 217- 1. Orice valoare a drepturilor de import sau export care rezulta dintr-o datorie vamala denumita în continuare „valoarea drepturilor”, se calculeaza de autoritatile vamale de îndata ce intra în posesia datelor necesare si este înregistrata de autoritatile respective în evidentele contabile sau pe orice alt suport echivalent (înscrierea în evident contabilă).(…)".

Din interpretarea textelor de lege mai sus invocate si a documentelor aflate la dosarul cauzei se retine ca societatea nu a incheiat operatiunea suspensiva deschisa la Biroul vamal Antrepozite Bucuresti conform DVIT x/30.08.2001 inlaturul termenului aprobat de autoritatea vamala, respectiv 30.08.2006, si drept urmare organele vamale au procedat la incheierea din oficiu conform Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, emise in baza procesului verbal de control nr. x.

De asemenea, afirmatiile contestatarei, precum ca:

“Autoritatea vamala nu a instiintat contestatara de incheierea din oficiu a regimului suspensiv de admitere temporara pentru a putea sa isi indeplineasca obligatiile legale cu privire la achitarea taxelor vamale.

Instiintarea s-a facut odata cu comunicarea constituie Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xsii a procesului verbal de control nr. xdupa aproximativ 4 (patru) ani, perioada pentru care s-au calculate majorari de intarziere, fapt ce pune institutul in situatia de a plati in plus o suma echivalenta cu taxele vamale, TVA si comision vamal”, nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat conform prevederilor legale mai sus mentionate raspunderea privind inchiderea regimului suspensiv revine in totalitate titularului autorizatiei de admitere temporara, iar potrivit art. 100 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei:

“(1) Autoritatea vamală are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să modifice declarația vamală”.

Organul de solutionare considera ca in lipsa unor elemente de fond intemeiate, contestatoarea a incercat sa invoce aspecte de ordin formal, pentru a fi exonerata de plata sumelor ce le datoreaza bugetului de stat, corect calculate din moment ce nu s-au propus probe din care sa rezulte un alt cuantum.

Avand in vedere ca X era obligata sa incheie regimul suspensiv pana la data de 30.08.2006, in mod legal organele vamale au stabilit datoria vamala pe baza elementelor de taxare in vigoare în momentul aprobarii declaratiei admitere temporara, fapt pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru capatul de cerere privind datoria vamala in suma de x lei.

3.2. Cu privire la accesoriile aferente drepturilor vamale de import in suma de x lei.

Cauza supusa solutionarii este daca contestatara datoreaza accesoriile calculate de organele vamale in conditiile in care s-a retinut in sarcina sa o datorie vamala de plata in suma de x lei.

In fapt, prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, organele vamale au calculat majorari de intarziere in suma de x lei aferente drepturilor vamale stabilite in suma de x lei.

In drept, art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) si alin.(7) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

"Art. 119 (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere."

Art, 120 (1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(7) Nivelul majorarii de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Calcularea accesoriilor reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul, in virtutea principiului de drept accesorium sequitur principalae. Intrucat in sarcina societatii a fost s-au stabilit drepturi vamale in suma de x lei pentru care s-a dispus respingerea contestatiei, iar calculul majorarilor de intarziere reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul urmeaza a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 91, art. 92, art. 93 si art. 95 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, art. 153 si art. 155 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin H.G. nr. 1114/2001, art. 100 si art. 284 din noul Codul vamal al României aprobat prin Legea nr. 86/2006, art. 660 din HG 707/2006 privind Regulamentul de aplicare a Codului, art.4 alin.16, art.87, art.89, art.144, art.204 si art.217 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, art.119 alin.(1), art.120 alin. (1) si alin. (7), art.205 alin. (1), art. 207 alin.(1), art. 209 alin.1 lit. a) si art.216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de X pentru suma totala de x lei reprezentand datorie vamala in suma de x lei si majorari de intarziere aferente in suma de x lei stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.x, emisa de Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale X in baza procesului verbal de control nr. x.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.