

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI TIMIS
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII
Timisoara, B-dul Revolutiei, nr. 15 A, Judetul Timis

D E C I Z I E nr. 2545/265/ 27.11.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de **SC T** inregistrata la DGFP-Timis sub nr.....

Biroul Solutionarea contestatiilor al DGFP-Timis a fost sesizat de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis prin adresa nr. ... inregistrata la DGFP-Timis sub nr....cu privire la contestatia formulata de **SC T** cu sediul cu sediul in T

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr....Decizia nr....Referitoare la obligatiile de plata accesorii si a Procesului - verbal de control nr.... emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis - Biroul Vamal Timisoara - si a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, fiind 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 solutionare contestatii este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

I.Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr...., Decizia nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii si a Procesului - verbal de control nr.... emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis - Biroul Vamal Timisoara prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii fiscale:

- TVA in vama
- majorari de intarziere .

Prin contestatia formulata societatea petenta solicita:

1. Admiterea contestatiei asa cum a fost formulata si motivata ;
2. Anularea Deciziei nr....respectiv a Deciziei nr... pentru sumele accesorii debitului principal din decizia anterioara, cu consecinta exonerarii de la plata obligatiilor constand în ...lei cu titlu de diferente de TVA si ... lei sume accesorii la diferentele constatate;

3. Anularea formei tehnico-materiale a Procesului - verbal de control nr. ...

In sustinerea contestatiei invoca urmatoarele:

- in data de 24.05.2007 a fost depusa la Biroul Vamal Timis declaratia vamala de import nr. I pentru incheierea unui regim de admitere temporara (leasing), deschis inainte de aderare prin declaratia de import temporar nr. I ...

- in opinia organului vamal cursul valutar utilizat la stabilirea valorii in vama este cel de la data plasarii bunurilor sub regimul vamal suspensiv, (31.05.2004), adica 4,074 lei/euro si nu cel utilizat , respectiv cel de la data punerii in libera circulatie a marfurilor (24.05.2007) care a fost de 3,3298 lei/euro;

- urmare a efectuării controlului de catre autoritatea vamala, s-a întocmit Procesul-verbal de control nr. 8725/30.08.2008, organul de control considerand ca la închiderea operatiunii temporare nu a fost utilizat cursul de schimb si elementele de taxare de la data plasarii sub regimul vamal (respectiv de la data de 31.05.2004), motiv pentru care valoarea în vama si drepturile vamale (taxa pe valoarea adaugata) ar fi fost stabilite si calculate în mod eronat;

- s-a procedat la emiterea Deciziei de regularizare a situatiei nr.... si ulterior a Deciziei privind obligatiile suplimentare de plata nr. ... prin care s-au recalculat aceste sume si s-a dispus încasarea diferentelor si accesoriilor rezultate;

- desi pe decizia de regularizare data inscrisa este 30.06.2008, data corecta este 30.08.2008, asa cum rezulta din adresa nr. 8713/30.08.2008 privind comunicarea acestor documente, dar si a faptului evident, ca Decizia de regularizare nu putea fi emisa cu doua luni inaintea Procesului verbal de control;

- de asemenea se precizeaza ca în Decizia initiala nu au fost calculate penalitatile de întârziere, motiv pentru care ulterior a fost emisa a doua Decizie care cuprinde doar penalitatile.

Referitor la acest aspect (emiterea celor două decizii de impunere) societatea considera ca procedura urmata de autoritatea vamala este nelegală deoarece prima nu contine accesoriile datorate conform art. 119 si urmatoarele raportat la art. 43 din Codul de procedură fiscală, iar secunda contine sumele accesorii fara a specifica baza la care au fost calculate.

Per a contrario, daca se tine cont doar de prima decizie societatea datoreaza o suma fara accesorii, iar in sens invers tinand cont de a doua decizie in care nu este precizat faptul ca sumele respective sunt accesorii celor din prima decizie, inseamna ca nici petenta si nici organele de solutionare nu au posibilitatea verificării corectitudinii acestora.

Si in situatia in care exista o astfel de procedura prin care se emit separat decizii pentru sumele accesorii se calculeaza diferente de la data emiterii Deciziei de impunere pana la data stingerii obligatiei de plata prin plata efectiva. Ori, in speta, asa cum rezulta din cele doua decizii, ele au fost emise de acelasi organ de control si pentru aceiasi perioada.

Avand in vedere modalitatea in care s-a desfasurat din punct de vedere temporal operatiunea vamala supusa controlului, respectiv marfurile fiind introduse in tara si plasate sub regimul vamal inainte de data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana (31.05.2004), inchiderea operatiunii si punerea marfurilor respective în libera circulatie realizându-se dupa aderarea Romaniei la Uniunea Europeana (24.05.2008), operatiunea vamala fiind deci începuta sub reglementarea Codului Vamal al României aprobat prin Legea nr. 141/1997 si încheiata în perioada în care intrase deja în vigoare noul Cod Vamal, adoptat prin Legea nr. 86/2006, potrivit prevederilor art. 284 din noul Cod Vamal „operatiunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile vamale anterioare intrarii in vigoare a prezentului cod se finalizeaza potrivit acelor reglementari”.

Pe cale de consecință, operațiunile vamale îi sunt aplicabile, în ceea ce privește stabilirea cursului valutar utilizat pentru determinarea valorii în vamă și, respectiv, elementele de taxare, prevederile vamale vechi, respectiv ale Legii nr. 141 /1997 și ale HG nr. 1114/2001.

Având în vedere tipul regimului vamal suspensiv, respectiv admitere temporară, elementele de taxare sunt reglementate de art. 122 al. (1) din Legea nr. 141/1997, potrivit căreia „în cazul în care marfurile aflate în regim de admitere temporară cu exonerare totală de drepturi de import sunt importate, **elementele de taxare sunt cele în vigoare la data înregistrării declarației vamale de import.** Pentru marfurile plasate în regim de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import și care, ulterior, se importă, cuantumul constă în diferența dintre sumele încasate potrivit art. 121 și sumele calculate potrivit alin. (1).

Astfel, la data înregistrării declarației vamale de import (la punerea marfurilor în libera circulație), cursul de schimb utilizat în determinarea valorii în vamă a fost de 3,3298 lei/euro și nu de 4,074 lei/euro, acest din urmă curs fiind valabil la data plasării marfurilor sub regimul vamal suspensiv (31.05.2004).

Temeiul de drept reținut de organul de soluționare a contestației, art. 155 al. (2) din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal aprobat prin H.G. nr. 1114/2001 într-o speță similară este eronat, deoarece:

- Alin. (1) enunță regula generală potrivit căreia regimul vamal suspensiv încetează dacă marfurile 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;
- Alin. (2) institue o excepție de la această regulă potrivit căreia, 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.**
- În continuare alin. (3) precizează că actul constatator constituie titlu executoriu pentru încasarea taxelor vamale și a altor drepturi de import, la care se adaugă comisionul vamal, dacă acesta se datorează.

Rezultă fără dubiu că art. 155 alin. (2) teza a II - a (text reținut de organul de soluționare a contestației într-o speță similară), are aplicabilitate **numai dacă regimul vamal nu încetează potrivit prevederilor art. 155 al. (1).**

În cazul încetării regimului vamal **prin punerea marfurilor în libera circulație la data de 24.05.2007** - textul art. 155 al. (2) teza a II - a **nu are aplicabilitate.**

În acest sens, la data de 14.03.2007, Direcția Tehnici de Vamuire și Tarif Vamal din cadrul Autorității Naționale a Vamelor, comunică Direcțiilor Regionale Vamale adresa înregistrată la DRV Timiș sub nr. 7696/14.03.2007, precizări în ceea ce privește modalitatea de folosire a cursului valutar la stabilirea valorii în vamă.

Astfel, „Pentru operațiunile de admitere temporară inițiate sub incidența prevederilor Legii nr. 141/1997 și HG nr. 1114/2001, cursul de schimb valutar utilizat pentru transformarea în lei a valorii în vamă a marfurilor puse în libera circulație este cel valabil la data înregistrării declarației pentru punere în libera circulație și este stabilit în conformitate cu prevederile art. 169 din Regulamentul CEE nr. 2454/93”.

Aceste dispozitii sunt în deplina conformitate cu prevederile pct. 4 alin. (16) din Anexa V a Tratatului de Aderare ratificat de România prin Legea nr. 157/2005.

În esență, aceste dispozitii prevad ca "procedurile care reglementeaza admiterea temporara stabilite în articolele 84 - 90 si 137 -144 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 si în articolele 496 - 523 si 553 - 584 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 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 acceptată înainte de data aderării, aceste elemente rezulta din legislatia aplicabila în noul stat membru interesat înainte de data aderării.

Concluzia care se desprinde din acest text al *Tratatului* de aderare este aceea a unei prevalente a legislatie nationale aplicabile la data deschiderii regimului vamal suspensiv, daca aceasta data este anterioara aderării. Practic aceasta dispozitie din Tratat face trimitere la dispozitiile art. 122 din Legea nr. 141/1997 coroborate cu cele din art. 155 al. (1) din HG nr. 1114/2001, evident printr-un art. 284 din Legea nr. 86/2006.

Decizia emisa de autoritatea vamala, precum si procesul-verbal de control, sunt nelegale, având în vedere preeminenta textelor comunitare asupra dreptului intern, România fiind membra a Uniunii Europene.

Drept urmare, societatea apreciaza ca stabilirea si calcularea penalitatilor de intarziere este nelegala.

În sustinerea contestatiei invoca o speta similara , respectiv o contestatie formulata împotriva actului administrativ- fiscal care a fost solutionata de DGFP Arad - Serviciul Solutionare Contestatii si prin care organul de solutionare retine si motivează : *"la data de 07.05.2008 DGFP Arad - Serviciul Solutionare Contestatii, cu adresa nr. 13901/07.05.2008 a solicitat Ministerului Economiei si Finantelor punctul de vedere în considerarea dispozitiilor art. 182 alin. 2 din Codul de procedura fiscala republicat. (...)*

Cu adresa nr. 290505/29.05.2008 înregistrata la DGFP Arad sub nr. 17392/03.06.2008, Ministerul Economiei si Finantelor - Directia de Reglementari în domeniul nefiscal a comunicat urmatoarele: cursul de schimb care se utilizeaza va fi cel în vigoare în momentul exportului sau în momentul importului (...)"

II. Procesul - verbal de control nr. ... care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situatiei nr.... a fost întocmit de organul vamal în baza prevederilor Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al României si în baza Adresei nr. 44138/06.08.2007 referitoare la aplicarea masurilor tranzitorii pentru marfurile plasate în regimuri vamale suspensive înainte de aderare, emisa de ANV .

Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare organul de controlul vamal a stabilit în sarcina societatii drepturi vamale suplimentare în suma de 4.284 lei; drepturile vamale au fost stabilite în baza prevederilor art.78 alin.(2) si (3) din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2913/92 si a prevederilor punctului 6 din Adresa nr. 44138/06.08.2007 referitoare la aplicarea masurilor tranzitorii pentru marfurile plasate în regimuri vamale suspensive înainte de aderare, emisa de ANV .

Potrivit acestor prevederi cuantumul datoriei vamale se determina pe baza valorii în vama la momentul plasării sub acest regim , cursul de schimb valutar utilizat

pentru transformarea in lei a valorii in vama a marfurilor puse in circulatie fiind cel valabil la data inregistrarii declaratiei vamale de plasare a marfurilor sub acest regim.

Prin Decizia nr. 9421/18.09.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ..lei, calculate pentru perioada 24.05.2007-09.09.2008 si aferente debitului individualizat prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr...

Majorarile de intarziere stabilite prin Decizia nr....referitoare la obligatiile de plata accesorii au fost stabilite in baza prevederilor dispozitiilor art. 255 alin.(1) lit. b) din Legea nr. 86/ 2006 Codul vamal al Romaniei si art. 119 alin.(1) si art.120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

III. DGFP Timis este investita sa se pronunte daca SC T.. datoreaza bugetului de stat diferenta de TVA in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma ...lei.

In fapt, societatea a intocmit formalitati vamale pentru utilaje conform DVII .. la data plasarii marfurilor in regim vamal suspensiv cursul valutar de schimb a fost 1 euro = 4, 0740 lei.

Regimul vamal suspensiv(leasing) a fost incheiat in termenul legal, respectiv in data de 24.05.2007.

La data incheierii regimului vamal drepturile vamale au fost calculate luandu-se in considerare cursul de schimb valutar valabil la data de 24.05.2007, respectiv 1 euro = 3, 3298 lei.

Prin adresa nr. 44138/06.08.2007 referitoare la aplicarea masurilor tranzitorii pentru marfurile plasate in regimuri vamale suspensive inainte de aderare, emisa de ANV se fac precizari suplimentare referitoare la incheierea operatiunilor suspensive initiate inainte de data aderarii.

Potrivit prevederilor de la pct. "e" din aceasta adresa " *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 vamal suspensiv*" , motiv pentru care s-a intocmit Procesul verbal de control nr. 8725/30.08.2008 si Decizia pentru regularizarea situatiei nr.8724/30.08.2008 prin care organul vamal a stabilit in sarcina societatii diferente de drepturi vamale, respectiv TVA in suma de ... lei.

Pentru diferentele de drepturi vamale au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei pentru perioada 24.05.2007-09.09.2008.

In drept, verificarea organului vamal s-a efectuat in conformitate cu prevederile 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) In cadrul termenului prevazut la alin. (1), autoritatea vamala verifica orice documente, registre si evidente referitoare la marfurile vamuite sau la operatiunile comerciale ulterioare in legatura cu aceste marfuri. Controlul se poate face la sediul declarantului, al oricarei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional in operatiunile mentionate sau al oricarei alte persoane care se afla in posesia acestor acte ori detine

informatii in legatura cu acestea. De asemenea, poate fi facut si controlul fizic al marfurilor, daca acestea mai exista.

(3) Cand dupa reverificarea 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) Autoritatea vamala stabileste modelul documentului necesar pentru regularizarea situatiei, precum si instructiunile de completare a acestuia.

(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 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.2913/1992 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 inainte de aderare, de catre acesta si in favoarea acestuia".*

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 art. 4 alin.16 lit. b - h din Regulamentul CEE nr. 2913/1991, ale Consiliului incepute 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:

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

a) La punerea in libera circulatie se datoreaza taxe vamale si dobanzi compensatorii; TVA se datoreaza si se plateste de titularul operatiunii conform art. 153 pct. (3) - (5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal;

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

c) 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;

d) Se datoreaza dobanzi compensatorii.

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 acelor marfuri sub regim

Avand in vedere cele de mai sus si in aplicarea prevederilor art. 78 din Regulamentul CEE nr.2913/1992, autoritatea vamala poate modifica declaratia vamale dupa acordarea liberului de vama pentru marfuri.

6. Astfel, in situatia in care la nivelul birourilor vamale se constata ca au fost inregistrate declaratia de punere in libera circulatie pentru marfurile plasate 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.

7. Dispozitiile contrare cuprinse in adresele circulare ANV nr 68829/19.12.2007, nr.7693/02.03.2007, nr.14938/13.03.2007, nr.12999/05.03.2007 isi inceteaza aplicabilitatea incepand cu data primirii prezentei".

Avand in vedere ca data plasarii bunurilor sub regimul suspensiv a avut loc inainte de data aderarii la Uniunea Europeana, atunci cand erau in 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 suspensiv prevazut de art.4 alin.(15) 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 acest regim si nu cei 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

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 Ccdului vamal ccrnunitar.

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. 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.

Potrivit prevederilor legale invocate cursul de schimb valutar utilizat pentru stabilirea valorii in vama a marfurilor puse in circulatie este cel valabil la data plasarii marfurilor sub acest regim. In cazul in care dispozitiile care reglementeaza regimul vamal respectiv au fost aplicate eronat organul vamal ia masuri pentru regularizarea situatiei, tinand seama de noile elemente de care dispune.

Prin urmare, in mod legal s-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 plasarii marfurilor sub regim suspensiv, motiv pentru care se impune respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru acest caput de cerere.

Argumentele aduse aduse de contestatoare in sustinerea contestatiei nu sunt aplicabile deoarece in Decizia de regularizare si in Procesul verbal de control nu au fost invocate prevederile art.155 alin.2 din HG nr. 1114/2001, deasemenea prevederile Adresei nr. ANV - Directiei de Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal nr. 14938/13.03.2007 si-a incetata aplicabilitatea o data cu precizarile transmise de de aceiasi institutie prin Adresa nr. 44138/06.08.2007.

In ceea ce priveste sustinerea societatii potrivit careia intr-o speta similara DGFP ARAD a solicitat punctul de vedere al MEF - Directia de Reglementari in domeniul nefiscal care a comunicat urmatoarele : cursul de schimb care se utilizeaza va fi cel in vigoare in momentul exportului sau in momentul importului (...), facem precizarea ca in solutionarea contestatiei Biroul Solutionare contestatii Timis a aplicat prevederile legale in vigoare fara a fi influentat de demersurile intreprinse de alte institutii similare din tara, fiecare institutie fiind raspunzatoare pentru aplicarea corecta a legislatiei fiscale si vamale.

Referitor la majorari de intarziere in suma de ...lei.

Majorarile de intarziere stabilite prin Decizia nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de ...lei, sunt reglementate de prevederile dispozitiilor art. 255 alin.(1) lit. b) din Legea nr. 86/ 2006 Codul vamal al Romaniei:

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

b) se percep majorari de intarziere, potrivit normelor in vigoare," si art. 119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere".

In acest sens, la art. 120 alin.(1) si (7) din acelasi act normativ, se specifica:

" Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv. [...]

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

Majorarile de intarziere au fost legal stabilite ca urmare a recalcularii drepturilor de import calculate pentru perioada cuprinsa intre data depunerii declaratiilor vamale, respectiv 24.05.2007 si pana la data intocmirii Deciziei contestate .

Aplicarea de majorari de intarziere pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale catre bugetul de stat reprezinta o masura de sanctionare instituita prin legea fiscala impotriva contribuabilului care nu isi achita la termenele de scadenta obligatiile fiscale, prin urmare se impune respingerea contestatiei ca neintemeita si pentru acest capat de cerere.

Decizia nr. 9421/18.09.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de 2.031 lei, este un act administrativ fiscal ca si Decizia de impunere si este reglementata prin art.88 din OG nr.92/2003, republicata :

" Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoarea adaugata si deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;"

Referitor la sustinerea petentei ca nu rezulta din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii ca sumele respective sunt accesorii celor din Decizia de impunere si ca nu are posibilitatea verificarii corectitudinii intocmirii acesteia, facem precizarea ca in Decizia nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii este inscrisa suma asupra careia s-au calculat majorari, respectiv, ... lei, este inscrisa perioada pentru care s-au calculat accesoriiile, iar in anexa 1 a Deciziei este reluata din nou baza asupra carei se aplica majorarile, cuantumul majorarilor, perioada la care se refera , numar de zile si suma datorata, prin urmare sustinerile petentei sunt neintemeiate.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. 43198/27.11.2008, in temeiul Legii nr.86/2008 coroborat cu prevederile Legii NR. 571/22.12.2003 privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MEF se

D E C I D E :

1. respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de ... lei, reprezentand :
 - TVA in vama ..;
 - majorari de intarziere

2. prezenta decizie se comunica la:

- SC T
- Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestator la instanta judecatoreasca de contencios administrativ , in conditiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV