

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE TELEORMAN

DECIZIA

Nr. 25 din 2007

Privind: solutionarea contestatiei formulata de S.C. S.R.L., cu sediul social in municipiul, judetul Teleorman, inregistrata la D.G.F.P. Teleorman sub nr./2007.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Teleorman a fost sesizata de Directia Regionala Vamala – Biroul Vamal prin Adresa nr./2007, inregistrata la D.G.F.P. Teleorman sub nr./2007 cu privire la contestatia formulata de S.C. S.R.L., cu sediul social in municipiul, judetul, ocazie cu care a fost transmis si Referatul/2007 cu propunerile de solutionare.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de controlorii vamali din cadrul Biroului Vamal prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./2007, sinteza Procesului –verbal de control nr./2007.

Obiectul contestatiei este format de suma in cuantum total de lei, reprezentand datorii vamala suplimentara, astfel:

- lei - taxa pe valoarea adaugata;
- lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia, inregistrata la Biroul Vamal sub nr./2007, a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare .

Intrucat au fost indeplinite si celelalte conditii procedurale reglementate de O. G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, s-a trecut la solutionarea pe fond a cererii.

I. S.C. S.R.L., cu sediul social in municipiul, judetul Teleorman contesta sumele in cauza pe urmatoarele considerente:

La data de2007, contestatoarea, prin declarantul vamal S.C. S.R.L., a depus la Biroul Vamal declaratia vamala nr., pentru punerea in libera circulatie a marfurilor care la data de 01.01.2007 se gaseau plasate in regim de perfectionare activa. Cu mentiunea ca in momentul plasarii respectivelor bunuri legislatia nu prevedea plata obligatiilor vamale, acestea fiind suspendate.

Punerea in libera circulatie s-a efectuat fara obligatia platii drepturilor vamale, „fiind o transformare a regimului suspensiv in non-transferuri de bunuri care nu presupun o tranzactie”.

Prin actul de control unilateral, se constata obligatii de plata suplimentare precum si accesorii care sunt imputate contestatoarei cu toate ca *nu a existat obligatie de baza*; in declaratia nr./2007 nefiind inscrise asemenea obligatii.

Potrivit dispozitiilor Codului fiscal, taxa pe valoarea adaugata reprezinta o taxa aplicata operatiunilor care constituie sau sunt asimilate livrarii de bunuri efectuate cu plata, operatiunile

de prelucrare ale contestatoarei nereprezentand un transfer al proprietatii bunurilor, acestea ramanand in proprietatea partenerului si pe perioada in care sunt supuse prelucrarii in Romania.

Cu privire la accesoriile calculate se apreciaza ca nici acestea nu sunt justificate nici ca perioadă (11.01.2007-18.05.2007) si nici ca valoare (..... lei), intrucat autoarea contestatiei nu isi insuseste obligatia de plata de baza reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

II. Din Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./2007, intocmita de Directia Regionala Vamala - Biroul Vamal se retin urmatoarele:

La data de2007, S.C. S.R.L., a depus si inregistrat prin comisionar in vama declaratia vamala nr. 11, pentru punerea in libera circulatie a unor marfuri textile care au fost plasate in regim de perfectionare activa, conform declaratiilor specificate in decizie(in numar de 15).

Autoritatea vamala competenta a constatat ca speta in cauza se incadreaza regimurilor vamale mentionate in art. 4 alin.(16) lit b)-h) , din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2913/1992, de instituire a Codului vamal comunitar, cu modificarile ulterioare –potrivit tratatului de aderare al Romaniei la Uniunea Europeana, Anexa nr.V, pct. 4 –Uniune Vamala, potrivit cu care in situatia in care aceste regimuri vamale au inceput inainte de aderare, inceteaza sau se incheie in conditiile legislatiei comunitare, cu respectarea unor dispozitii speciale.

In situatia marfurilor plasate in regim de perfectionare activa, inainte de aderare si care sunt puse in libera circulatie dupa aderare, procedurile care reglementeaza perfectionarea activa [potrivit art. 84-90 si art. 114-129 din Regulamentul(CEE) nr. 2454/1993], se aplica noilor state membre cu respectarea dispozitiilor speciale potrivit cu care, atunci cand cuantumului 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, aceste elemente rezulta din legislatia aplicabila in noul stat membru inainte de data aderarii.

In cazul operatiunilor initiale in baza prevederilor Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, in situatia nasterii unei datorii vamale, cuantumul acesteia se determina potrivit art. 141 alin.(1) , pe baza elementelor de taxare corespunzatoare marfurilor de import in momentul acceptarii declaratiei de plasare a acestor marfuri sub regim de perfectionare activa.

Datoria vamala in cuantum de lei, stabilita in sarcina S.C. S.R.L., a luat nastere in conditiile dispozitiilor art. 226 pct. 2 coroborat cu dispozitiile art. 237 alin.(1) din Codul vamal al Romaniei, aprobat prin Legea nr. 86/2006, dispozitie legala in vigoare la data depunerii declaratiei vamale.

Majorarile de intarziere in cuantum de lei, au fost stabilite in sarcina petitionarei prin aplicarea dispozitiilor art. III din Legea nr. 210/2005 si art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat in 26.09.2005 [art. 100 alin.(1-3), (5-6), (8) si art. 141 alin.(1) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei].

III. Luand in considerare constatarile organului vamal, motivele prezentate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare la data producerii fenomenului economic dedus judecatii, se retin urmatoarele:

S.C. S.R.L., are sediul social in Str., nr., municipiul, inregistrata la O.N.R.C. Teleorman sub nr. J34/..../2001, cod unic de inregistrare/cod de identificare fiscala RO, reprezentata prin director

a). Cu privire la legalitatea masurii de obligare la plata a taxei pe valoarea adaugata in cuantum total de lei

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Teleorman este investita a se pronunta cu privire la legalitatea masurii de obligare la plata a taxei pe valoarea adaugata in cuantumul contestat, in situatia punerii in libera circulatie a unor marfuri textile care au fost plasate initial in regim de perfectionare activa.

Daca spetei in cauza ii sunt aplicabile dispozitiile legale invocate de autoritatea vamala competenta in Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./2007.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca *in fapt* la data de2007 autoarea contestatiei a depus prin comisionar vamal declaratia vamala nr. 11 prin care viza punerea in libera circulatie a unor marfuri cu statut comunitar ce au fost plasate anterior in regim de perfectionare activa, in baza declaratiilor vamale nr. I/2006, nr. I/2006, nr. I/2006, nr. I/2006, nr. I/2006, nr. I/2006, nr. I/2006, nr. I/2006, nr. I/2006, nr. I/2006, nr. I/2006 si nr. I/2006.

Statutul comunitar al marfurilor in cauza, importate, a fost dovedit in baza certificatelor de origine EUR 1 nr./2006, nr./2006, nr./2006, nr./2006, nr./2006, nr./2006, nr./2006, nr./2006, nr./2006, nr./2006, nr./2006, nr./2006, nr./2006, nr./2006 si nr./2006(anexate la declaratiile vamale).

Organul de revizuire apreciaza ca legal punctul de vedere al autoritatii vamale competente, potrivit cu care marfurile plasate in regim de perfectionare activa inainte de aderare si care sunt puse in libera circulatie dupa aderare sunt supuse dispozitiilor punctului 4 alin.(15) din anexa nr. V a Tratatului si dispozitiilor Regulamentului (CEE) nr. 2454/1993 art. 84-90 si art. 114-129 de aplicare a Codului vamal comunitar. Aceste proceduri se aplica noilor state membre cu respectarea dispozitiei speciale care prevad 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 regim vamal a fost acceptata inainte de data aderarii, *aceste elemente rezulta din legislatia aplicabila in noul stat membru inainte de data aderarii.*

In temeiul acestor dispozitii, organul de solutionare considera ca legale procedurile puse in aplicare de catre autoritatea vamala urmare controlului ulterior, stabilind cuantumul datoriei vamale principale conform procedurilor reglementate de Codul vamal al Romaniei, pe baza elementelor de taxare corespunzatoare marfurilor de import in momentul acceptarii declaratiei de plasare a acestor marfuri sub regim de perfectionare activa.

Asa fiind, operatiunea de punere in libera circulatie potrivit Regulamentului (CEE) nr. 2913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar, atrage dupa sine incheierea formalitatilor prevazute, referitoare la importul marfurilor si la *aplicarea drepturilor legal datorate.*

In aceste conditii, in mod legal autoritatea vamala a pus in aplicare dispozitiile art. 139 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care face trimitere la baza de impozitare in cazul importurilor de bunuri, care este constituita din valoarea in vama a acestora stabilita potrivit legislatiei vamale, la care se adauga taxele vamale, comisionul vamal, accizele si alte taxe, exclusiv taxa pe valoarea adaugata, datorate pentru importul de bunuri.

Organul de solutionare a contestatiei in aceste conditii nu poate fi de acord cu punctul de vedere al autoarei cererii, potrivit caruia taxa pe valoarea adaugata este o taxa aplicabila numai operatiunilor care constituie sau sunt asimilate unor livrari de bunuri efectuate cu plata.

In mod legal biroul vamal a trecut la procedura de determinare a valorii in vama potrivit dispozitiilor Legii privind Codul vamal al Romaniei, aceasta fiind cea prevazuta in Acordul privind aplicarea art. VII al Acordului general pentru tarife vamale si comert din 1994, ratificat prin Legea nr. 133/1994 cu modificarile ulterioare.

In aceste conditii, in urma controlului ulterior efectuat autoritatea vamala constatand ca a luat nastere o datorie vamala a procedat -potrivit dispozitiilor prevazute de art. 100 alin.(4) si (5) din Codul vamal al Romaniei, aprobat prin Legea nr. 86/2006- la luarea masurilor legale pentru incasarea diferentelor vamale in cuantumul contestat, intocmind Decizia pentru

regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, inregistrata la Biroul Vamal Alexandria sub nr./2007.

In drept, spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile din Tratatul de Aderare al Romaniei la Uniunea Europeana, anexa V pct. 4 alin.(15), care prevede:

[...]

Procedurile care reglementeaza perfectionarea activa stabilite in art. 84-90 si 114-129 din Regulamentul CEE nr. 2454/1993 se aplica noilor state membre cu respectarea urmatoarelor dispozitii speciale:

- in cazul in care quantumul 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, aceste elemente rezulta din legislatia aplicabila in noul stat membru interesat inainte de data aderarii.

[...]

Deasemenea sunt aplicabile dispozitiile Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, coroborate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se stipuleaza:

*Legea nr. 86/10.04.2006 privind Codul vamal al Romaniei(M.O. nr. 350/19.04.2006);

[...]

ART. 100

(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.

(6) In cadrul controlului ulterior al declaratiilor, autoritatea vamala stabileste potrivit alin. (3) si diferentele in plus sau in minus privind alte taxe si impozite datorate statului in cadrul operatiunilor vamale, luand masuri pentru incasarea diferentelor in minus constatate. Diferentele in plus privind aceste taxe si impozite se restituie potrivit normelor legale care le reglementeaza.

[...]

(8) Declaratia vamala acceptata si inregistrata, precum si documentul prevazut la alin. (4) constituie titlu de creanta.

[...]

ART. 141

(1) In cazul nasterii unei datorii vamale, quantumul acesteia se determina pe baza elementelor de taxare corespunzatoare marfurilor de import in momentul acceptarii declaratiei de plasare a acestor marfuri sub regim de perfectionare activa.

[...]

ART. 226

(1) Datoria vamala la import ia nastere si prin:

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

b) nerespectarea unei conditii care reglementeaza plasarea marfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unor drepturi de import reduse sau zero, in functie de destinatia lor finala.

(2) **Dispozitiile alin. (1) se aplica numai cand se stabileste ca iregularitatile prevazute la lit. a) si b) nu au efecte semnificative asupra utilizarii corecte a depozitarii temporare sau a regimului vamal avut in vedere.**

[...]

ART. 237

(1) **Cu exceptia dispozitiilor contrare prevazute in prezentul cod, cuantumul drepturilor de import sau export se determina pe baza elementelor de taxare din momentul nasterii datoriei vamale.**

[...]

* Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (M. O. nr. 927/23.12.2003), cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

Baza de impozitare pentru import

ART. 139

(1) **Baza de impozitare pentru un import de bunuri este constituita din valoarea in vama a bunurilor, stabilita conform legislatiei vamale in vigoare, la care se adauga taxele vamale, comisionul vamal, accizele si alte taxe, exclusiv taxa pe valoarea adaugata, datorate pentru importul de bunuri.**

[...]

Organul de solutionare retine ca petenta nu aduce in sustinerea cauzei nici un argument material si nici o dispozitie legala care sa inlature constatările organelor vamale.

Deasemenea, celelalte argumente invocate organului de solutionare nu sunt in masura sa modifice masurile stabilite prin actul de control sintetizate in Decizia pentru regularizarea situatiei nr./2007.

Avand in vedere considerentele *de fapt* si *de drept* aratate **urmeaza sa fie respinsa contestatia pentru acest capat de cerere ca neintemeiata si nesustinuta cu documente.**

b) Cu privire la legalitatea masurii privind obligarea la plata a majorarilor de intarziere in cuantum total de lei, aferente taxei pe valoarea adaugata .

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului, este de a stabili daca petitionara datoreaza accesoriile in cauza, in conditiile in care nu a achitat la termen debitul reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

In fapt, pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adaugata, Biroul Vamal a intocmit Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./2007 prin care a calculat majorari de intarziere in cuantum total de lei, aferente datoriei vamale principale in cuantum total de lei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu dispozitiile art. 255 alin.(1) lit. b) din Codul vamal al Romaniei aprobat prin Legea nr. 86/2006, in care se stipuleaza:

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala,(publicata in M.O. nr. 941 din 29.12.2003),republicat, cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

ART. 116

Majorari de intarziere

(1) **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.**

[...]

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

[...]

*Legea nr 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei (M.O. nr. 350/19.04.2006);

[...]

ART. 255

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

[...]

b) se percep majorari de intarziere, potrivit normelor in vigoare.

[...]

Organul de revizuire retine ca stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, in virtutea principiului de drept *accessorim sequitur principale*.

Intrucat in sarcina petitionarei a fost retinut ca fiind datorat debitul de natura taxei pe valoarea adaugata aceasta datoreaza si majorarile de intarziere aferente, calculate de controlorii vamali, pentru perioada2007-.....2007.

Dealtfel contestatorul nu aduce nici un argument care sa inlature constatarile organelor vamale, necontestand in cererea formulata modul de stabilire a accesoriilor in cauza, astfel avandu-se in vedere art 183 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv:

Art. 183

Solutionarea contestatiei

(1) ... *Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.*

[...]

Se retine ca organul de solutionare nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele ***de fapt*** si ***de drept*** pentru care a formulat contestatia.

Avand in vedere actele normative citate urmeaza ca si **acest capat de cerere sa fie respins ca neintemeiat si nesustinut cu documente.**

*

* *

Pentru considerentele de *fapt* si de *drept* expuse, in temeiul H.G. nr.386/2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Economiei si Finantelor, a H.G. nr. 495/2007 privind organizarea si functionarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a Legii nr.86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei, a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului

D E C I D E :

Art. 1. Respinge ca neintemeiata si nesustinuta cu documente contestatia formulata de S.C. S.R.L. cu sediul social in municipiul, judetul, pentru suma in cuantum total de lei constituita din:

- lei - taxa pe valoarea adaugata;
- lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art. 2 Decizia poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta, in

termen de 6 luni de la data comunicării.

Art. 3 Prezenta a fost redactată în 4 (patru) exemplare, egal valabile, comunicată celor interesați.

Art. 4 Biroul de soluționare a contestațiilor va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

Director executiv,