

D E C I Z I E nr. 1574/158/29.05.2009

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 Timis prin adresa nr. 3139/07.04.2009 cu privire la contesatia formulata de **SC S ... prin SC B ...** cu sediul social in T ...

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr.... si a Procesului - verbal de control nr. ... emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis, a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX prin reprezentant fiscal **SC B ...**

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 impotriva masurilor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr. ... si a Procesului - verbal de control nr.... emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis si solicita anulara partiala pentru suma de ... lei, reprezentand :

- TVA
- majorari de intarziere.

In sustinerea contestatiei petenta invoca urmatoarele:

- procesul-verbal de control numarul ... si decizia de regularizarea situatiei nr. ...intocmite de DJAOV Timis sunt nelegale si netemeinice in ceea ce priveste sumele datorate deoarece in pronuntarea acestora nu s-a tinut cont in mod corect de prevederile articolului (16) din Tratatul de Aderare a Romaniei si Republicii Bulgaria la Uniunea Europeana;

- in realitate, bunurile care au facut obiectul declaratiilor mentionate in Procesul verbal de control ... si Decizia de regularizare a situatiei ... au fost plasate in regim de admitere temporara cu exonerare totala a drepturilor vamale;

- in momentul incheierii acestor regimuri prin punerea in libera circulatie a bunurilor prin DVI ... societatea a utilizat cursul de schimb si taxa vamala aplicabile la momentul depunerii declaratiilor vamale de punere in libera circulatie, asa cum rezulta din Tratatul de aderare, precum si din prevederile legislatiei vamale comunitare.

Astfel, Tratatul de Aderare prevede la articolul (16) ca noilor state membre, in cazul regimului de admitere temporara, se vor aplica prevederile articolelor 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, 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 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 este Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei si HG nr. 1114/2001, precum si Legea nr. 86/2006 iar operatiunile de admitere temporara efectuate de societatea petenta in anul 2002 intra sub incidenta Legii nr. 141/1997 si HG nr. 1114/2001.

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

In concluzie, la inchiderea operatiunilor de admitere temporara deschise in perioada 2003,2004,2005 si 2006, prin punere in libera circulatie prin DVI ... societatea considera ca s-a procedat corect la stabilirea valorii in vama prin utilizarea cursului de schimb de la data punerii in libera circulatie a marfurilor in cauza.

In sustinerea contestatiei este invocata si adresa nr. 14938/13.03.2007 punctul IV emisa de Autoritatea Nationale a Vamilor -Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal trimisa catre Directiile Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale.

In drept, sunt invocate prevederile art. 175, Cod de procedura fiscală, 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.... care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. ... a fost intocmit de organul vamal in baza prevederilor art.78 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 si in baza documentului DG TAXUD nr. 1661/2006 prin care se stabileste ca regimurile vamale mentionate la art.4 alin.16 lit.b-h din Regulamentul CEE nr.2913/1992, incepute si neterminate inainte de aderare sa se incheie conform legislatiei comunitare .

Din verificarile efectuate s-a constatat ca la inchiderea operatiunilor temporare nu a fost utilizat cursul de schimb de la data plasarii sub regim de admitere, motiv pentru care valoarea in vama a fost stabilita in mod eronat ; s-a procedat la recalcularea si incasarea diferentelor, respectiv TVA in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei.

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

In fapt, prin declaratia vamala de punere in libera circulatie nr.I ... s- a incheiat regimul de admitere temporara deschis inainte de aderare pentru bunurile care au facut obiectul declaratiilor vamale din anii 2003, 2004, 2005 si 2006; la data plasarii marfurilor in regim vamal de admitere temporara cursul valutar de schimb a fost 1 EURO = 3,3826 lei.

Prin adresa nr.... 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. ... si

Decizia pentru regularizarea situatiei nr.... prin care organul vamal a stabilit in sarcina societatii diferite de drepturi vamale, respectiv TVA in suma de ... lei.

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 la Uniunea Europeana la data de 01.01.2007 Romania 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 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.

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 acestor 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 vamala dupa acordarea liberului de vama pentru marfuri.

6. 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.

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".

Intrucat 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 data aderarii 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 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 .

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 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 (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 de contestatoare in sustinerea contestatiei nu sunt aplicabile deoarece prevederile Adresei nr. ANV - Directiei de Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal nr. 14938/13.03.2007 si-a incetat aplicabilitatea o data cu precizarile transmise de aceiasi institutie prin Adresa nr. 44138/06.08.2007.

Pentru diferenta de TVA in suma de ... au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... de la data scadentei, respectiv 30.03.2007 si pana in data de 20.02.2009, data emiterii Deciziei pentru regularizarea situatiei nr.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile dispozitiilor art. 255 alin.(1) lit. b) din Legea nr. 86/ 2006 Codul vamal al Romaniei si art. 119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se mentioneaza:

“ neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.”

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.”

Organul de solutionare a contestatiei nu poate sa-si insuseasca punctul de vedere al contribuabilului potrivit caruia nu datoreaza majorari de intarziere avand in vedere inexistenta obligatiei de plata a TVA, intrucat asa cum s-a precizat, in sarcina petentei s-a retinut ca obligatie principala de plata suma de ... lei reprezentand TVA .

Prin contestatia formulata petenta nu a obiectat modul de calcul , numarul de zile sau cota procentuala aplicata , drept urmare contestatia se va respinge ca neintemeiata pentru suma de .. lei, reprezentand majorari de intarziere .

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 Procesului - verbal de control incheiat de DJAOV Timis.

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 Timis .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. ... 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
2. declinarea competentei de solutionare a contestatiei in favoarea Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis pentru capatul de cerere referitor la anularea Procesului - verbal de control nr. ..
3. prezenta decizie se comunica la:
 - SC S
 - 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 COORDONATOR