

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA
DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului xxxx
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA

Nr. /28.10.2008
privind solutionarea contestatiei
formulata de **S.C. xxxxx S.R.L.**
inregistrata la D.G.F.P. a judetului xxxx
sub nr. xxx/**15.08.2008**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului xxxx a fost sesizata de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale xxxx cu adresa nr. xxx/07.08.2008 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului xxxx sub nr. xxx/15.08.2008 asupra contestatiei formulate de

S.C. xxxxxxxx S.R.L.
xxxx, Sos. xxx/15.08., km. 7, jud. xxxx

inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale xxxx sub nr. xxx/31.07.2008, fiind transmisa spre competenta solutionare Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului xxxx, unde a fost inregistrata sub nr. xxx/15.08.2008.

Societatea comerciala xxxxxxxx S.R.L. formuleaza contestatie impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx/24.06.2008 emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale xxxx.

Suma totala contestata este de xx lei si reprezinta majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost semnata de d-l xxxxxxxx in calitate de administrator si stampilata, conform prevederilor art. 206 din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Fiind indeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, societatea petenta se indreapta impotriva majorarilor de intarziere calculate pentru perioada dintre data de emitere a declaratiei vamale respectiv 05-04-2007 si data comunicarii deciziei respectiv 28.02.2008 in suma de xx lei. In sustinerea solicitarii precizeaza:

“La data punerii in libera circulatie a bunurilor care fac obiectul DVI nr. xxx/05.04.2007 am achitat datoria vamala comunicata de catre comisionarul vamal:

Acordarea liberului de vama reprezinta acordul Autoritatii Vamale in ceea ce priveste plata datoriei vamale comunicate si calculate de comisionarul vernal. Nu subzista nicio alta obligatie de verificare de aceea, un calcul eronat sau o interpretare gresita realizata de reprezentantii dumneavoastra nu constituie sub nici o forma culpa SC xxxxxxxx SRL ci reprezinta culpa dumneavoastra.

Pentru a intari cele mentionate anterior anexam o copie dupa adresa nr. xxxx/14.03.2007 apartinand Autoritatii Nationale a Vamilor.

Ulterior Autoritatea Nationala a Vamilor a revenit asupra interpretarii Regulamentului CEE prin emiterea unei noi adrese cu nr. 21807/08.08.2007 care contine precizari contrare primei adrese in ceea ce priveste cursul de schimb utilizat pentru inchiderea regimurilor vamale temporare.

Aceasta noua adresa (21807/08.08.2007) nu ne-a fost adusa la cunostinta decat in martie 2008. Potrivit Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xx/24.06.2008 la pct. 2.1.1 precizati ca "Pentru marfurile importate dupa 01.01.2007, introduse in Romania inainte de 01.01.2007, elementele de taxare (inclusiv cursul valutar) sunt cele in vigoare la data la care au fost plasate sub regimul de import temporar" ceea ce presupune ca noi trebuie sa aplicam in 06.04.2007 (data la care noi am inchis regimul vamal temporar) precizarile adresei nr. 21807 emisa in 08.08.2007 si nu precizarile adresei nr. xxxx/14.03.2007 valabila in 06.04.2007 (data la care noi am inchis regimul vamal temporar).Cu alte cuvinte cereti aplicarea retroactiva a adresei 21807/08.08.2007. Penalitatile pot fi aplicate doar in caz de intarziere culpabila in plata datoriei exigibile in acest caz lipseste caracterul de culpa. Cu OP nr.xxx/04.03.2008 am platit diferenta de TVA in baza deciziei xxx/12.02.2008 intelegand eroarea dumneavoastra de calcul si interpretare.

Consideram insa ca aplicarea de penalitati pentru o perioada in care noi nu am fost in culpa constituie abuz; ca urmare va solicitam modificarea a Deciziei nr. xxx/24.06.2008 in sensul eliminari obligatiei de plata a majorarilor de intarziere in valoare de xx lei.

Mentionam ca Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx/24.06.2008 constituie o recalculare a drepturilor vamale conform deciziei pentru solutionarea contestatiei emise de D.G.F.P. xxxx sub nr. xxx/16.06.2008. In Decizia nr. xxx/16.06.2008 emisa de D.G.F.P. xxxx a decis desfiintarea Deciziei pentru regularizarea situatiei pentru obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. Xxx/12.02.2008 emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale xxxx. Decizia nr. xxx/24.06.2008 este identica ca si sume cu Decizia xxx/12.02.2008 fara a fi eliminate majorarile de intarziere asa cum prevede Decizia nr. xxx/16.06.2008 privind solutionarea contestatiei emisa de D.G.F.P. xxxx

II. Organele autoritatii vamale precizeaza "la data de 05.04.2007 societatea contestatoare depune la Biroul Vamal xxxx declaratia vamala nr. I xxx/05.04.2007 pentru punerea in libera circulatie a marfurilor plasate sub regim de admitere temporara in cursul anilor 2005 si 2006. Ulterior, in conformitate cu art. 78 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 privind instituirea Codului Vamal Comunitar s-a procedat la efectuarea controlului ulterior al declaratiei vamale nr. xxx/05.04.2007 constatandu-se faptul ca valoarea in vama a fost eronat stabilita prin folosirea cursului valutar de la data punerii in libera circulatie si nu cel de la momentul plasarii sub regimul suspensiv. Avand in vedere constatarile facute s-au luat masuri de recuperare a datoriei vamale fiind intocmite Procesul-Verbal de Control nr. xxx/28.02.2008 si Decizia pentru regularizarea situatiei nr.

xxx/28.02.2008, decizie desfiintata de catre DGFP xxxx cu Decizia nr. xxx/16.06.2008 in dispozitivul careia se dispune reluarea controlului operatiunii de punere in libera circulatie COA4 nr. 2057/05.04.2007. Ca urmare a reluarii controlului a fost intocmit Procesul-verbal de control nr. xxx/23.06.2008 si a fost emisa Decizia pentru regularizarea situatiei nr. xxx/24.06.2008, contestata, avand in vedere prevederile legale specificate mai jos.

In Constitutia Romaniei la art. 148 alin. 2) - Integrarea in Uniunea Europeana se prevede: *“Integrarea in Uniunea Europeana [...] (2) 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.”*

In Legea nr. 157/2005, pentru ratificarea Tratatului dintre Reg Belgiei, R Ceha, Reg Danemarcei, R Federala Germania, R Estonia, R Elena, Reg Spaniei, R Franceza, Irlanda, R Italiana, R Cipru, R Letonia, R Lituania, Marele Ducat al Luxemburgului, R Ungara, R Malta, Regatul Tarilor de Jos, R Austria, R Polona, R Portugheza, R Slovenia, R Slovaca, R Finlanda, Reg Suediei, Reg Unit al Marii Britanii si Irlandei de Nord (state membre ale UE) si R Bulgaria si Romania privind aderarea R Bulgaria si a Romaniei la UE, ANEXA nr. V - Lista mentionata la articolul 18 din Protocol: alte dispozitii permanente

“4. UNIUNEA VAMALA

(19) Procedurile care reglementeaza nasterea unei datorii vamale, inscrierea in evidenta contabila si recuperarea ulterioara stabilite in articolele 201-232 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 si articolele 859-876 a din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 se aplica noilor state membre cu respectarea urmatoarelor dispozitii speciale:

- recuperarea se efectueaza in conditiile legislatiei comunitare.”

Conform art. 201 alin. 1 lit. a si art. 201 alin. 2 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al CONSILIULUI din 12 octombrie 1992: „1. O datorie vamala la import poate sa ia nastere prin: (a) punerea in libera circulatie a marfurilor supuse drepturilor de import”; „2. O datorie vamala se naste in momentul acceptarii declaratiei vamale in cauza”.

La data de 05.04.2007, prin acceptarea declaratiei vamale COA4 nr. xxx, s-a nascut datoria vamala pentru marfurile puse in libera circulatie care anterior au fost plasate in regim de admitere temporara. Conform prevederilor art. 144 alin. 1 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al CONSILIULUI din 12 octombrie 1992: „1. 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”.

Declaratiile vamale de admitere temporara I M5 nr. I xxx/07.12.2005 si I xxx/18.01.2006 au fost aprobate inainte de 01.01.2007. La punerea in libera circulatie (05.04.2007) a marfurilor admise temporar cu aceste declaratii vamale, datoria vamala se stabileste pe baza elementelor de taxare valabile la momentul plasarii sub regimul suspensiv de admitere temporara”.

In ceea ce priveste contestarea sumelor reprezentand majorari de intarziere precizeaza ca au fost calculate in baza art. 119 alin. 1 din Codul de Procedura Fiscala si avand in vedere momentul nasterii datoriei vamale asa cum este el prevazut de art. 201 alin. 2 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 si anume: „o datorie vamala se naste in momentul acceptarii declaratiel vamale in cauza”.

III. Referitor la suma totala de **xx lei** reprezentand majorari de intarziere, Ministerul Economiei si Finantelor prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului xxxx este investit a se pronunta daca in mod corect si legal, S.C. xxxxxxxx S.R.L. datoreaza majorari de intarziere in conditiile in care din cauza utilizarii cursului de schimb valutar in vigoare la momentul incetarii contractului de leasing si incheierii operatiunii din punct de vedere vamal in detrimentul cursului de schimb in vigoare la momentul plasarii marfurilor sub regim de import definitiv, s-a nascut o datorie vamala.

In fapt, cu declaratia vamala nr. xxx/05.04.2007 S.C. xxxxxxxx S.R.L. a pus in libera circulatie marfuri plasate sub regim de admitere temporara in cursul anilor 2005 si 2006. S-au determinat obligatiile vamale (taxa pe valoarea adaugata.), la un curs de schimb valabil la data punerii in libera circulatie a marfurilor. In temeiul prevederilor art. 78 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 privind instituirea Codului Vamal Comunitar, operatiunea a fost supusa unui control ulterior constatandu-se ca, valoarea in vama a fost stabilita, prin folosirea cursului de schimb valabil la data punerii in libera circulatie (05.04.2007) si nu cel de la momentul plasarii marfurilor sub regimul suspensiv. Fata de aceasta constatare, s-a inceput procedura de recuperare a datoriei vamale, finalizata cu Decizia pentru regularizarea situatiei pentru obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx/28.02.2008, in care s-a stabilit o diferenta suplimentara privind taxa pe valoarea adaugata in suma de xxx lei si majorari de intarziere aferente in suma de xx lei. Cu ordinul de plata nr. xxx/04.03.2008, petenta a achitat diferenta suplimentara privind taxa pe valoarea adaugata in suma de xxx lei si a contestat majorarile de intarziere in suma de xxx lei.

In Decizia nr. xxx/16.06.2008 emisa de D.G.F.P. xxxx s-a decis desfiintarea Deciziei pentru regularizarea situatiei pentru obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx/28.02.2008 emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale xxxx.

Organele vamale au reluat controlul operatiunii de punere in libera circulatie COA4 nr. xxx/05.04.2007. Rezultatul reverificarii a fost consemnat in Procesul-verbal de control nr. xxx/23.06.2008 si a fost emisa Decizia pentru regularizarea situatiei nr. xxx/24.06.2008, care a mentinut rezultatele calculelor din Decizia nr. xxx/28.02.2008, respectiv a mentinut taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de xxx lei (achitata) si majorari de intarziere in suma de xx lei calculate pentru perioada 05.04.2007 (data depunerii declaratiei vamale nr. 2057) pana la 28.02.2008. Decizia pentru regularizarea situatiei nr. xxx/24.06.2008, a fost atacata de S.C. xxxxxxxx S.R.L. cu referire la majorarile de intarziere in suma de xx lei.

In drept, sunt aplicabile urmatoarele reglementari:

LEGE nr. 86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al Romaniei

“ART. 255

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

(...)

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

ART. 284

Operatiunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile vamale anterioare intrarii in vigoare a prezentului cod se finalizeaza potrivit acelor reglementari.”

LEGE nr. 141 din 24 iulie 1997 (actualizata) privind Codul vamal al Romaniei

„ART. 122

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.”

Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului vamal Comunitar

“ Articolul 144

1. 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. Cu toate acestea, atunci cand dispozitiile art. 141 prevad astfel, valoarea datoriei se determina pe baza elementelor de taxare adecvate pentru marfurile in cauza in momentul mentionat la art. 214.”

Dreptul comun in materia calculului majorarilor de intarziere este reprezentat de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care la art. 119 stipuleaza:

“ART. 119

Dispozitii generale privind majorari de intarziere

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

(...)»

La data de 07.05.2008, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului xxxx – Serviciul Solutionare Contestatii, cu adresa nr. xxx/07.05.2008 a solicitat Ministerului Economiei si Finantelor - punctul de vedere, in considerarea dispozitiilor art. 182 alin 2 din Codul de procedura fiscala republicat „(2) *Organul de solutionare competent pentru lamurirea cauzei poate solicita punctul de vedere al directiilor de specialitate din minister sau al altor institutii si autoritati.*”

Cu adresa nr. 290505/29.05.2008 inregistrata la D.G.F.P a jud. xxxx sub nr. 17xxx/03.06.2008, Ministerul Economiei si Finantelor – Directia de Reglementari in Domeniul Nefiscal a comunicat urmatoarele: „cursul de schimb care se utilizeaza va fi cel in vigoare in momentul exportului sau in momentul importului, potrivit celor prevazute de fiecare parte. In Comunitate, cursul de schimb utilizat de toate Statele Membre este reglementat de art. 169 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2454/93 privind dispozitiile de aplicare a Regulamentului Consiliului nr. 2913/92 de stabilire a Codului vamal comunitar”

La data de 21.07.2008 Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor cu scrisoarea nr. 907723/16.07.2008 inregistrata la D.G.F.P a jud. xxxx sub nr. 23154/21.07.2008 a comunicat adresa nr. 290663/11.07.2008 a Directiei de Reglementari in Domeniul Nefiscal in care se arata urmatoarele: “In adresa nr. 290505/2008 am facut trimitere la precizarile Comisiei Europene, respectiv ale Directiei Generale de Taxe si Uniune Vamala- TAXUD/xxxx/2006 RO, prin care sunt prezentate modalitatile de

incheiere a unor operatiuni vamale (regimuri vamale suspensive) initiate inainte de aderarea Romaniei la Uniunea Europeana.

Mentionam ca, nu sezizam diferente de abordare pentru aceste cazuri particulare intre modul de operare al Autoritatii Nationale a Vamilor si precizarile si respectiv reglementarile comunitare in domeniu.

Fata de cele mai sus, sustinem pozitia prezentata de Autoritatea Nationala a Vamilor privind particularitatile care se aplica functie de regimurile vamale suspensive si care au facut obiectul adresei circulare nr. 44138/2007“

Pe cale de consecinta avand in vedere dispozitiile art. 32 din O.G 92/2003 privind Codul de procedura fiscala «3) *Impozitele, taxele si alte sume care se datoreaza, potrivit legii, in vama sunt administrate de catre organele vamale*» si continutul Circularei nr. 44138/2007 a Autoritatii Nationale a Vamilor care la pct. 2 lit. e) dispune ca «Pentru regimurile de perfectionare activa si admitere temporara se aplica urmatoarele prevederi: (...) e) 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», se retine ca organele autoritatii vamale au facut aplicatiunea art. 144 alin. 1 din **Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului vamal Comunitar**, in mod corect si legal recalculand valoarea in vama la cursul de schimb valutar de la data plasarii sub regimul vamal suspensiv, stabilind in sarcina SC xxxxxxxx SRL o datorie vamala de xxx lei, cu majorari de intarziere aferente in cuantum de xxx lei pentru toate aceste motive contestatia urmeaza a fi respinsa.

Referitor la sustinerea petentei ca datoria vamala nu putea fi scadenta incepand cu data documentului pentru regularizarea situatiei din 05.04.2007, deoarece la momentul respectiv datoria vamala nu luase nastere in sarcina sa, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat art. 223 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, prevede:

«ART. 223

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

a) *punerea in libera circulatie a marfurilor supuse drepturilor de import;*

(...)

(2) *Datoria vamala se naste in momentul acceptarii declaratiei vamale in cauza”*

Avand in vedere ca datoria vamala s-a nascut la data punerii in libera circulatie a marfurilor supuse drepturilor de import, iar scadenta drepturilor vamale stabilite in sarcina sa intervine la data nasterii datoriei vamale, fapt coroborat cu prevederile referitoare la accesorii, citate mai sus, duce la concluzia ca data de la care curg aceste accesorii este data punerii in libera circulatie, respectiv 05.04.2007 a marfurilor (plasate anterior sub regim de admitere temporara in perioada 2005 – 2006) pana la data achitarii drepturilor vamale stabilite in sarcina sa.

Referitor la sustinerea societatii ca stabilirea diferentelor de drepturi vamale la controlul ulterior nu evidentiaza o culpa a sa, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat institutia majorarilor de intarziere reprezinta o sanctiune pentru neplata de catre debitor, la termenul de scadenta a obligatiilor de plata la bugetul de stat.

Avand in vedere cele de mai sus, precum si faptul ca in sarcina societatii a fost retinuta ca datorata suma de xxx lei datorie vamala, aceasta datoreaza si majorarile de intarziere in suma de xxx lei aferente datoriei vamale, drept pentru care contestatia va fi respinsa ca neintemeiata pentru aceasta suma.

Referitor la afirmatia petentei ca „Decizia nr. xxx/24.06.2008 este identica ca si sume cu Decizia xxx/...02.2008 fara a fi eliminate majorarile de intarziere asa cum prevede Decizia nr. xxx/16.06.2008 privind solutionarea contestatiei emisa de D.G.F.P. xxxx”, precizam ca ramane fara efect in cauza, deoarece este evident ca autoritatea vamala a procedat la o noua verificare (la sediul sau) a situatiei in fapt, facand aplicatiunea actelor normative incidente in cauza.

Pentru considerentele mai sus aratate, in conformitate cu prevederile art. 223, art. 252, art. 284 din LEGEA nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, art. 122 din LEGEA nr. 141 din 24 iulie 1997 actualizata privind Codul vamal al Romaniei, art. 9 din DECRET nr. 183 din 11 iunie 1980 privind acceptarea unor intelegeri realizate in negocierile comerciale multilaterale din cadrul Acordului general pentru tarife si comert - G.A.T.T. (Runda Tokio), art. 144 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului vamal Comunitar, prevederile art. 206, art. 207, 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de **S.C. xxxxxxxx S.R.L. xxxx, Sos. xxx, km. xx, jud. xxxx**, impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei pentru obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx/24.06.2008 emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale xxxx, pentru suma de xxx **lei** reprezentand majorari de intarziere, ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul xxxx, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,
xxxxxx