

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

DECIZIA

Nr. /

privind solutionarea contestatiei
formulata de **SC X SRL**
inregistrata la D.G.F.P. a judetului Arad
sub nr./**21.11.2008**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Dolj cu adresa nr./14.11.2008, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr./21.11.2008 asupra contestatiei formulate de

SC X SRL
cu sediul in Arad, str., jud. Arad
si sediul procesual ales in Arad, str., jud. Arad

inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Dolj sub nr./10.11.2008 si la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr./21.11.2008.

SC X SRL formuleaza contestatie impotriva urmatoarelor acte administrative:

- Deciziei pentru regularizarea situatiei pentru obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./22.10.2008
- Deciziei pentru regularizarea situatiei pentru obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./22.10.2008
- Deciziei pentru regularizarea situatiei pentru obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./22.10.2008
- Deciziei pentru regularizarea situatiei pentru obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./22.10.2008

incheiate de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Dolj.

Suma totala contestata este in cuantum de lei si reprezinta:lei taxa pe valoarea adaugata si lei majorari de intarziere aferente.

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

Contestatia a fost formulata de societatea petenta, prin avocati si, la dosarul cauzei fiind depusa si imputernicirea avocatiala, in original, asa cum prevede art. 206 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

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

I. In contestatia formulata reprezentantii petentei solicita anularea deciziilor atacate, emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Dolj, in sustinerea cauzei invocand urmatoarele motive:

- la data de 01.09.2005 societatea de leasing G din Austria a livrat petentei, in regim de leasing, doua autotractoare uzate marca Iveco si doua semiremorci uzate marca, termenul acordat de autoritatile vamale pentru inchiderea operatiunilor de import fiind data de 01.09.2008;

- organele vamale au incheiat operatiunile din oficiu „Avand in vedere ca la data de 01.09.2008 termenul acordat a expirat”, in temeiul art. 89 alin. 2 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992;

- deciziile nu sunt motivate in drept, fiind incalcate dispozitiile art. 43 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala;

- nu este precizat temeiul de drept in baza caruia cota de 19% a fost aplicata la valoarea de intrare a bunurilor si nu la valoarea reziduala si nici cadrul legislativ privitor la cursul valutar utilizat;

- precizeaza ca „in deciziile contestate nu a fost mentionata legislatia aplicabila in speta inainte de data aderarii, prin urmare aceste decizii nu sunt motivate in drept”;

- invoca prevederile pct. 1 din Ordinul nr. 84/2007 coroborat cu art. 161 alin. 6 din Codul fiscal solicitand calcularea taxei pe valoarea adaugata „la valoarea reziduala a bunului, cursul valutar fiind cel de la data plasarii bunului in regim de import temporar, in cazul in speta cel mentionat in declaratiile primare de import temporar, respectiv lei/euro”;

- prezinta copiile facturilor de plata a ratelor reziduale, achitate la data de 21.10.2008, precum si adresele de confirmare a dreptului de proprietate asupra bunurilor care au facut obiectul contractului de leasing nr.-.....-05.

Pe cale de consecinta, solicita anulara actelor atacate si calcularea taxei pe valoarea adaugata conform legislatiei aplicabile in cazul operatiunilor de leasing initiate inainte de data aderarii pentru marfurile comunitare, apreciind ca „datoreaza TVA pentru cele 4 operatiuni calculata la valoarea reziduala a bunurilor si la cursul valutar mentionat in declaratiile primare de import temporar.”.

II. Organele de specialitate din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Dolj, precizeaza la data de 01.09.2005 societatea petenta a depus la Biroul vamal Craiova declaratiile vamale nr. I/01.09.2005, nr. I .../01.09.2005, nr. I .../01.09.2005 si nr. I .../01.09.205 pentru plasarea in regim de admitere temporara – leasing a doua autotractoare uzate marca Iveco si doua semiremorci uzate marca, operatiuni pentru care, in baza documentelor anexate a fost solicitat ca termen de incheiere data de 01.09.2008, termen acordat conform autorizatiei de admitere temporara nr./01.09.2005.

In conformitate cu prevederile art. 78 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 privind Codul vamal Comunitar s-a procedat la efectuarea controlului ulterior al operatiunilor si s-a constatat faptul ca nu au fost indeplinite formalitatile vamale pentru acordarea unui alt regim vamal si nici nu a fost solicitata prelungirea operatiunii suspensive, situatie in care s-a trecut la incheierea din oficiu a regimului si au fost emise Deciziile pentru regularizarea situatiei pentru obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../22.10.2008, nr. .../22.10.2008, nr. .../22.10.2008 si nr. .../22.10.2008 incheiate de catre Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Dolj.

III. Avand in vedere actele si documentele depuse in sustinerea cauzei, motivele invocate de petent si prevederile actelor normative in vigoare, se retine ca Ministerul Economiei si Finantelor prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad este investit a se pronunta daca in mod corect si legal, reprezentantii Directiei Judetene de Accize si Operatiuni Vamale Dolj au stabilit in sarcina SC X SRL cu sediul in Arad, str., jud. Arad de plata suma totala de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente.

In fapt, la data de 01.09.2005 SC X SRL a depus la Biroul vamal Craiova declaratiile vamale nr. I/01.09.2005, nr. I .../01.09.2005, nr. I .../01.09.2005 si nr. I .../01.09.205 pentru plasarea in regim de admitere temporara – leasing a doua autotractoare uzate marca ... si doua semiremorci uzate marca, operatiuni pentru care, in baza documentelor anexate a fost solicitat ca

termen de incheiere data de 01.09.2008, termen acordat conform autorizatiei de admitere temporara nr./01.09.2005.

Pentru a beneficia de facilitatea acordata prin prevederile art. 27 din O.G. nr. 51/1997, avea drepturile si obligatiile reglementate de legislatia vamala. Titularul operatiunii nu a solicitat alta destinatie vamala sau alt regim vamal si nu a instiintat organele vamale despre vreo modificare care sa influenteze derularea operatiunii sub regimul vamal aprobat.

Dupa expirarea termenului aprobat prin autorizatia de admitere temporara, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Dolj a intocmit Deciziile pentru regularizarea situatiei nr./22.10.2008, nr./22.10.2008, nr./22.10.2008 si nr./22.10.2008 prin care, operatiunile de import temporar au fost incheiate din oficiu, aplicand cotele legale de taxare la valoarea integrala a autovehiculelor, in sarcina titularului operatiunii stabilindu-se drepturi vamale de import (taxa pe valoarea adaugata) in suma totala de lei si accesorii aferente de lei.

In drept, OG nr. 51 din 28 august 1997, republicata, privind operatiunile de leasing si societatile de leasing:

"ART. 27

(1) Bunurile mobile care sunt introduse in tara de catre utilizatori, persoane fizice sau juridice romane, in baza unor contracte de leasing incheiate cu societati de leasing, persoane juridice straine, se incadreaza in regimul vamal de admitere temporara, pe toata durata contractului de leasing, cu exonerarea totala de la obligatia de plata a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garantiilor vamale.

(2) Bunurile mobile care sunt introduse in tara de societatile de leasing, persoane juridice romane, in baza unor contracte de leasing incheiate cu utilizatori, persoane fizice sau juridice romane, se incadreaza in regimul vamal de import, cu exceptarea de la plata a sumelor aferente tuturor drepturilor de import.

(3) in cazul in care utilizatorul, din vina societatii de leasing sau a furnizorului, nu si-a exercitat dreptul de optiune prevazut in contract, privind prelungirea termenului de leasing sau achizitia bunului, iar bunul nu a fost restituit, utilizatorul este obligat sa plateasca taxele vamale la valoarea reziduala a bunului, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului.

(4) in cazul achizitionarii bunurilor introduse in tara in conditiile alin. (1) si (2), utilizatorul este obligat sa achite taxa vamala calculata la valoarea reziduala a bunului din momentul incheierii contractului de vanzare-cumparare, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului. [...]"

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

"ART. 48

(1) Regimurile vamale sunt definitive sau suspensive. [...]

(3) Regimurile vamale suspensive sunt urmatoarele: [...]

e) admiterea temporara a marfurilor;"

"CAP. 7 Regimurile vamale suspensive. Sectiunea I. Dispozitii comune. [...]

Art. 92 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei prevede:

"(1) Regimul vamal suspensiv se solicita in scris de catre titularul operatiunii comerciale. Autoritatea vamala aproba cererea numai in cazul in care poate asigura supravegherea si controlul regimului vamal suspensiv. Cheltuielile suplimentare ocazionate de acordarea regimului vamal suspensiv vor fi suportate de titularul operatiunii.

(2) Prin aprobarea emisa se fixeaza termenul pentru incheierea regimului vamal suspensiv.

(3) Prolungirea termenului pentru incheierea regimului vamal suspensiv se face la cererea expresa si justificata a titularului operatiunii, cu aprobarea autoritatii vamale."

in temeiul art. 119 si art. 120 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei

"ART. 119 Regimul de admitere temporara permite utilizarea pe teritoriul Romaniei, cu exonerare totala sau partiala de drepturi de import si fara aplicarea masurilor de politica comerciala, a marfurilor straine destinate a fi reexportate in aceeasi stare, cu exceptia uzurii lor normale.

ART. 120 (1) Autoritatea vamala fixeaza un termen in cadrul caruia marfurile trebuie sa fie reexportate sau sa primeasca o noua destinatie vamala. Termenul aprobat trebuie sa permita ca scopul utilizarii sa poata fi realizat.

(2) Autoritatea vamala, cu acordul titularului regimului de admitere temporara, poate scurta sau, in cazuri exceptionale, temeinic justificate, poate prelungi termenul initial.”

De asemenea, conform art. 95 din Legea nr. 141/1997:

“(1) Regimul vamal suspensiv aprobat se incheie atunci cand marfurile primesc un alt regim vamal.

(2) Autoritatea vamala poate dispune, din oficiu, incheierea regimului vamal suspensiv atunci cand titularul nu finalizeaza operatiunile acestui regim in termenul aprobat.”

ART. 122

(1) 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.”

ART. 141

(1) In cazul marfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum si in cazul plasarii marfurilor intr-un regim de admitere temporara cu exonerarea partiala de drepturi de import, datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale.

(2) Debitorul datoriei vamale este considerat titularul declaratiei vamale acceptate si inregistrate.

ART. 144

(1) Datoria vamala ia nastere si in urmatoarele cazuri:

a) neexecutarea unor obligatii care rezulta din pastrarea marfurilor in depozit temporar necesar, pentru care se datoreaza drepturi de import;

b) neindeplinirea uneia dintre conditiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;

c) utilizarea marfurilor in alte scopuri decat cele stabilite pentru a beneficia de scutiri, exceptari sau reduceri de taxe vamale.

(2) Datoria vamala se naste in momentul in care s-au produs situatiile prevazute la alin. (1) lit. a), b) si c).

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

H. G. nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei

“ART. 153

(1) Regimul vamal suspensiv se acorda de autoritatea vamala prin emiterea unei autorizatii prin care se fixeaza conditiile de derulare a regimului.

(2) Autorizatia se acorda persoanelor juridice romane care pot asigura derularea operatiunilor pe baza declaratiei vamale si a documentelor necesare in vederea identificarii marfurilor respective, cu conditia ca autoritatea vamala sa fie in masura sa efectueze supravegherea si controlul regimului vamal.

[...]

ART. 155

(1) Regimul vamal suspensiv inceteaza daca marfurile plasate sub acest regim sau, dupa caz, produsele compensatoare ori transformate obtinute primesc, in mod legal, o alta destinatie vamala sau un alt regim vamal.

(2) Daca regimul vamal suspensiv nu inceteaza in conditiile alin. (1), taxele vamale si alte drepturi de import datorate se incaseaza din oficiu de birourile vamale in baza unui act constatator, iar operatiunea se scoate din evidenta biroului vamal. 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.

(3) Actul constatator constituie titlu executoriu pentru incasarea taxelor vamale si a altor drepturi de import, la care se adauga comisionul vamal, daca acesta se datoreaza.

ART. 156

In cazul modificarii scopului avut in vedere la acordarea regimului vamal suspensiv titularul acestui regim este obligat sa solicite biroului vamal in evidenta caruia se afla operatiunea, daca este cazul, acordarea unui alt regim vamal sau unei alte destinatii vamale.

Sectiunea a 6-a. Admiterea temporara.

ART. 253

[...]

(2) Autorizatia pentru admiterea temporara se elibereaza de birourile vamale la cererea persoanei care, direct sau prin intermediul altei persoane, utilizeaza marfurile straine.”

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

“ART. 284

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

Din documentele depuse la dosarul se constata ca deoarece la data expirarii regimului de admitere temporara (data de 01.09.2008), petenta nu finalizase operatiunile de import pentru bunurile introduse in tara in regim de leasing si nici nu a solicitat si obtinut aprobarea autoritatii vamale au procedat la stabilirea datoriei vamale in baza art. 95 din Codul Vamal, coroborat cu prevederile art. 155 din HG nr. 1114/2001.

Termenul limita pentru incheierea operatiunilor suspensive, fixat prin declaratii vamale, a fost acordat de organul vamal prin autorizatia de admitere temporara urmare solicitarii petentului din cererea nr./01.09.2005, iar pentru prelungirea acestuia era necesara o cerere temeinic justificata a titularului autorizatiei.

Regimul de admitere temporara, reglementat la art. 27 din OG nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing, este aplicabil operatiunilor de leasing asa cum sunt acestea definite la art. 1 din acelasi act normativ, respectiv *“operatiunilor de leasing prin care o parte, denumita locator/finantator, transmite pentru o perioada determinata dreptul de folosinta asupra unui bun al carui proprietar este celeilalte parti, denumita utilizator, la solicitarea acesteia, contra unei plati periodice, denumita rata de leasing, iar la sfarsitul perioadei de leasing locatorul/finantatorul se obliga sa respecte dreptul de optiune al utilizatorului de a cumpara bunul, de a prelungi contractul de leasing ori de a inceta raporturile contractuale. Utilizatorul poate opta pentru cumpararea bunului inainte de sfarsitul perioadei de leasing, daca partile convin astfel si daca utilizatorul achita toate obligatiile asumate prin contract.”*

Referitor la incheierea din oficiu de catre unitatea vamala a regimului vamal suspensiv de admitere temporara, in situatia in care pana la expirarea termenului aprobat titularii nu au solicitat acordarea unui alt regim vamal sau schimbarea destinatiei vamale, unitatea vamala nefiind instiintata despre vreo modificare care sa influenteze derularea operatiunii sub regimul vamal aprobat, in conformitate cu art. 61, art. 95, art. 144 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si art. 165 din Regulamentul vamal, punctul de vedere – asa cum rezulta din adresele nr./15.02.2005 si/10.03.2005 – al Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor si Directiei Generale de Politici si Legislatie privind Veniturile Bugetului General Consolidat este urmatorul: *“in cazul regimurilor suspensive de admitere temporara acordate in baza unor contracte de leasing derulate pe o perioada mai mare de un an, incheierea din oficiu se poate face la valoarea reziduala [...]”*.

In concluzie, in considerarea dispozitiilor legale, avand in vedere punctul de vedere al Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor si Directiei Generale de Politici si Legislatie privind Veniturile Bugetului General Consolidat si cele aratate de societatea petenta in contestatia formulata unde petenta solicita ca taxa pe valoarea adaugata sa-i fie calculata la valoarea reziduala, rezulta ca in situatia incheierii regimului vamal suspensiv in conditiile art. 27 din OG nr. 51/1997, republicata, stabilirea taxei pe valoarea adaugata datorata de societatea petenta se face in functie de valoarea reziduala a bunurilor, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunurilor.

Pe cale de consecinta, avand in vedere dispozitiile art. 213 din OG nr. 92/2003, republicata,

privind Codul de procedura fiscala, unde se precizeaza:

"Solutionarea contestatiei

[...]

(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."

in situatia in care Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor prin adresa nr. .../15.02.2005 si-a exprimat punctul de vedere referitor la incheierea din oficiu de catre unitatea vamala a regimului vamal suspensiv de admitere temporara, astfel:

"in cazul regimurilor suspensive de admitere temporara acordate in baza unor contracte de leasing derulate pe o perioada mai mare de un an, incheierea din oficiu se poate face la valoarea reziduala [...]",

Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../22.10.2008, nr. .../22.10.2008, nr. .../22.10.2008 si nr. .../22.10.2008 emise de Directia Judeteana de Accize si Operatiuni Vamale Dolj urmeaza a fi desfiintate, conform art. 216 din OG nr. 92/2003, republicata, unde se stipuleaza:

“ ART.216

Solutii asupra contestatiei (...)

Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”,

urmand ca Directia Judeteana de Accize si Operatiuni Vamale Dolj, prin organele sale de specialitate sa procedeze conform actelor normative in vigoare, tinand cont de documentele depuse la dosarul cauzei, de aspectele precizate in prezenta decizie si in conformitate cu dispozitiile art. 213 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Referitor la sustinerile petentei in ceea ce priveste solicitarea de calculare a taxei pe valoarea adaugata la „cursul mentionat in declaratiile primare de import temporar”, aratam urmatoarele:

In drept, odata cu aderarea Romaniei la Uniunea Europeana la data de 01.01.2007, s-au adoptat prevederile legislatiei europene in domeniul taxelor vamale, asa cum sunt acestea prezentate 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.2913/92 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".

Astfel, in conformitate cu prevederile Legii nr. 86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al Romaniei:

“ART. 284

Operatiunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile vamale anterioare intrarii in

vigoare a prezentului cod se finalizeaza potrivit acelor reglementari.”

Legea nr. 141 din 24 iulie 1997 (actualizata) privind Codul vamal al Romaniei, prevede:
„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.”

In aplicarea acestor prevederi si ca urmare a informatiilor suplimentare obtinute in timpul sedintelor organizate de Comisia Europeana- D.G TAXUD- prin adresa nr. 44138/06.08.2007 au fost facute 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 articolul 4 alineatul (16) literele (b) - (h) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului incepute si neterminate trebuie sa se incheie conform legislatiei comunitare. [..]”

In conformitate cu aceste principii 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, cu modificarile si completarile ulterioare;

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 lasarii 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;

f) comisionul vamal reglementat conform Legii nr.8/1994, in vigoare la acel moment se datoreaza, fiind considerat taxa cu efect echivalent cu al taxelor vamale [..].”

La data de 07.05.2008, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad – Serviciul Solutionare Contestatii, cu adresa nr. .../07.05.2008 a solicitat Ministerului Economiei si Finantelor - punctul de vedere, in considerarea dispozitiilor art. 213 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. ./29.05.2008 inregistrata la D.G.F.P a jud. Arad sub nr. .../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. .../16.07.2008 inregistrata la D.G.F.P a jud. Arad sub nr. .../21.07.2008 a comunicat adresa nr. .../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/1661/2006 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. .../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 urmeaza sa faca aplicatiunea art. 144 alin. 1 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului vamal Comunitar, recalcularea valorii in vama facandu-se la cursul de schimb valutar de la data plasarii sub regimul vamal suspensiv.

In legatura cu sustinerile petentei din contestatie s-a retinut ca, in conditiile in care data plasarii bunurilor sub regimul de admitere temporara 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.(16) 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 cel de la data punerii in libera circulatie a bunurilor.

Referitor la majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, calculate in sarcina petentei prin Deciziile pentru regularizarea situatiei pentru obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../22.10.2008, nr. .../22.10.2008, nr. .../22.10.2008 si nr. .../22.10.2008 emise de Directia Judeteana de Accize si Operatiuni Vamale Dolj, se retine ca stabilirea de majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. In conditiile in care, pentru debitul in suma totala de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilit prin Deciziile pentru regularizarea situatiei pentru obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../22.10.2008, nr. .../22.10.2008, nr. .../22.10.2008 si nr. .../22.10.2008 acestea au fost desfiintate, rezulta ca si pentru capatul de cerere privind majorarile de intarziere aferente in suma totala de ... lei, calculate in sarcina petentei reprezentand masura accesorie, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalem*, Deciziile pentru regularizarea situatiei pentru obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../22.10.2008, nr. .../22.10.2008, nr. .../22.10.2008 si nr. .../22.10.2008 vor fi desfiintate.

Pentru considerentele mai sus prezentate si in temeiul prevederilor art. 27 din OG nr. 51 din 28 august 1997 (republicata) privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, art. 48, art. 92, art. 95, art. 119, art. 120, art. 122, art. 141, art. 144 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, art. 153, art. 155, art. 156, art. 253 din H.G. nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, art. 284 din Legea nr. 86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al Romaniei, art.148 alin.(2) din Constitutia Romaniei, 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", art. 144 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului vamal Comunitar, coroborat cu art. 213, art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

Desfiintarea Deciziilor pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./22.10.2008, nr./22.10.2008, nr. .../22.10.2008 si nr./22.10.2008 emise de Directia Judeteana de Accize si Operatiuni Vamale Dolj pentru **SC X SRL cu sediul in Arad, str., jud. Arad** pentru suma totala de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente, urmand ca organele vamale din cadrul Directiei Judetene de Accize si Operatiuni Vamale Dolj sa procedeze la o noua recalculare in care se va tine cont de prevederile legale aplicabile in speta si aspectele precizate in prezenta decizie.

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

DIRECTOR EXECUTIV,

.....