



ROMANIA - MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A
MUNICIPIULUI BUCURESTI

SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA nr. 147/16.04.2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
X
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Adminsitratia Finantelor Publice sector x si Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale X cu adresele nr. x si nr. x, inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, cu privire la contestatia X cu sediul in Bucuresti, str. x

Obiectul contestatiei, inregistrata la Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale X sub nr. x il constituie Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, x, x, x din x, emise in baza proceselor verbale de control nr. x, x, x, x din x, prin care organul vamal a stabilit in sarcina societatii drepturi vamale de import in suma de x lei si accesorii aferente drepturilor vamale in suma de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata X considera Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal vamal nr. x, x, x, x din x, emise in baza proceselor verbale de control nr. x, x, x, x din x ca nelegale si netemeinice pentru urmatoarele considerente:

- obligatiile suplimentare reprezentand TVA si accesorii au fost inscrise in decizie si comunicate odata cu procesele verbale, invocandu-se ca temei de drept art. 100 din Legea nr. 86/2006;

- completarea eronata a casetei 23 "Curs de schimb" din DAU – nu este imputabila titularului operatiunii, respectiv X, ci a reprezentantului/declarantului/ comisionarului x SRL;

- SC x i s-au pus la dispozitie toate documentele necesare declararii corecte a valorii in vama. Din procesele verbale nu rezulta ca documentele furnizate de titularul operatiunii, au condus la calcularea de obligatii fiscale suplimentare;

- asa cum reiese din DVI nr. x, nr. I x, nr. I x si nr. I x din x, inchiderea operatiunii temporare s-a realizat prin intermediul declarantului/comisionarului vamal SC x SRL, iar potrivit art. 563 si urmatoarele din Regulamentul de aplicare a Codului vamal,

comisionarul stabileste raporturi directe cu autoritatea vamala si raspunde de respectarea reglementarilor vamale;

- in conditiile in care completarea casetei 23 "Curs de schimb" – era o obligatie exclusiva a comisionarului, nu se justifica obligarea titularului operatiunii la suportarea diferentelor rezultate din recalcularea drepturilor vamale si cu atat mai mult, a accesoriilor aferente acestora.

In sustinerea contestatiei X invoca prevederile art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, art. 563, art. 564, art. 578 lit. d) si art. 579 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal aprobat prin HG nr. 707/2006.

De asemenea, contestatara invoca si prevederile Ordinului vicepresedintelui A.N.A.F. nr. 9988/05.01.2007 pentru aprobarea normelor tehnice de completare, utilizare si tiparire a declaratiei sumare si a documentului administrativ unic.

In concluzie, contestatara solicita admiterea contestatiei si anularea deciziilor emise de Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale X in baza proceselor verbale de control nr. x, x, x, x din x.

II. Prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, x, x, x din x.2008 emise in baza proceselor verbale de control nr. x, x, x, x din x, incheiate de reprezentantii Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale X s-au constatat urmatoarele:

Organele vamale precizeaza ca obiectul controlului l-a constituit verificarea documentelor pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale nr. I x, I x, x si nr. x, documente prin care au fost inchise regimurile vamale suspensive deschise potrivit declaratiilor vamale de import nr. I x si nr. x.

Organele vamale au constatat ca la incheierea operatiunilor temporare, a fost utilizat in mod eronat, cursul de schimb de la data incheierii operatiunilor vamale, in loc de cursul valutar de la data depunerii declaratiilor vamale nr. I x si nr. I x.

Organele vamale invoca in sprijinul constatarilor efectuate adresa Autoritatii Nationale a Vamilor nr. x.

Organele vamale arata ca in urma recalcularii drepturilor vamale prin utilizarea cursului valutar de la data depunerii declaratiilor vamale de import si in conformitate cu prevederile art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, in sarcina societatii a fost stabilita o datorie vamala in suma de x lei.

De asemenea, in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, organele vamale au stabilit in sarcina societatii suma de x lei reprezentand majorari de intarziere aferente datoriei vamale.

Majorarile de intarziere aferente datoriei vamale au fost calculate incepand cu data de x pana la x.

III. Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor vamale, sustinerile contestatarei si prevederile legale pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este pe de o parte daca la finalizarea regimului vamal suspensiv initiat de societate in anul x constand in importul temporar de bunuri in baza unui contract de leasing extern se utilizeaza cursul de schimb valutar in vigoare la data initierii operatiunii sau cursul de schimb in vigoare la momentul finalizarii regimului vamal suspensiv, iar pe de alta parte daca organele vamale au stabilit corect

obligatia de plata in sarcina titularului operatiunii, in conditiile in care raspunderea este solidara, organele vamale putandu-se indrepta impotriva oricaruia dintre debitorii datoriei vamale.

In fapt, societatea contestatoare a importat cu declaratiile vamale nr. I x si nr. x in regim de admitere temporara doua autotractoare x si doua semiremorci marca x.

Bunurile au fost introduse in tara in baza art. 27 alin (1) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, cu modificarile ulterioare, cu exceptare de la plata drepturilor vamale pe perioada de derulare a contractelor de leasing extern.

La încetarea contractelor de leasing, în condițiile prevăzute de Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si încheierea operatiunii din punct de vedere vamal, în vederea regularizarii situatiei au fost întocmite declaratiile vamale nr. x, documente care au inchis declaratiile vamale de import temporar nr. I x si nr. x.

Prin declaratiile de import nr. I x, la calculul drepturilor vamale a fost utilizat cursul de schimb din data de x.

In drept, odata cu aderarea Romaniei la Uniunea Europeana la data de 01.01.2007, tara noastra a adoptat prevederile legislatiei europene in domeniul taxelor vamale, asa cum sunt acestea mentionate in Tratatul de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, prevederile acestora fiind de imediata aplicare, potrivit art. 148 (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."

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. x, a facut o serie de precizari referitoare la incheierea operatiunilor suspensive incepute inainte de data aderarii, astfel:

"6. In ceea ce priveste operatiunile de leasing efectuate inainte de data aderarii potrivit prevederilor art. 27 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, care au ca obiect marfuri declarate in regim vamal de import sau de libera circulatie, datoria vamala ia nastere la data declararii lor sub regim si se stabileste prin cumularea taxelor, inclusiv comisionul vamal, datorate la aceasta data, urmand ca plata efectiva a acestora sa se faca in momentul incheierii derularii contractului de leasing, conform art. 27 (4) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing.

Nivelul taxelor vamale si cursul de schimb utilizat pentru determinarea acestora sunt cele in vigoare la data declararii marfurilor sub regim vamal de import sau de libera circulatie".

Mai mult, in acelasi sens sunt si prevederile Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, care la art. 284 precizeaza:

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

Avand in vedere ca la data plasarii bunurilor sub regimul vamal suspensiv cu exceptare de la plata drepturilor vamale pe perioada de derulare a contractului de leasing, respectiv x, erau in vigoare prevederile Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 1114/2001, in speta sunt aplicabile dispozitiile art. 155 alin (2) 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."

Avand in vedere cele de mai sus se retine faptul ca la incheierea derularii contractului de leasing, conform art. 27 (4) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, nivelul datoriei vamale vamale si cursul de schimb utilizat pentru determinarea acestora sunt cele in vigoare la data declararii marfurilor sub regim vamal suspensiv, respectiv x si nu cel de la data inchiderii regimului vamal, respectiv x.

Astfel, in mod legal, prin deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal vamal nr. x, x, x, x din x. organele vamale la controlul vamal ulterior al incheierii operatiunilor vamale derulate de societate, respectiv incheierea regimurilor vamale suspensive cu exceptare de la plata drepturilor vamale pe perioada de derulare a contractelor de leasing extern, au utilizat pentru calculul drepturilor vamale aferente, cursul de schimb in vigoare la data declararii marfurilor sub regim vamal suspensiv, stabilind fata de sumele calculate prin declaratiile nr. x, diferite de drepturi vamale in suma de x lei.

Afirmatiile societatii precum ca raspunderea privind incheierea regimului vamal suspensiv revine in totalitate comisionarului nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei intrucat:

-art. 58 alin. (1) si (2) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei prevede in mod clar ca **"(1) -Valoarea în vamă se declară de către importator, care este obligat să depună la biroul vamal o declarație pentru valoarea în vamă, însoțită de facturi sau de alte documente de plată a mărfii și a cheltuielilor pe parcurs extern, aferente acesteia"**, **"(2)Declarația pentru valoarea în vamă poate fi depusă și prin reprezentant, în acest caz, răspunderea fiind solidară"**;

-art. 579 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei aprobat prin HG nr. 707/2006 prevede **"Comisionarul în vamă răspunde în solidar cu titularul operațiunii de vămuire pentru diferențele în minus constatate la controlul ulterior, precum și pentru penalitățile rezultate din aceste operațiuni."**

De asemenea, **art. 1042 din Codul civil** prevede: **"Creditorul unei obligatii solidare se poate adresa la acela care va voi dintre debitori, fara ca debitorul sa opuna beneficiul de diviziune"**.

Organul de solutionare considera ca in lipsa unor elemente de fond intemeiate, societatea a incercat sa invoce aspecte de ordin formal, respectiv sa transfere raspunderea

in ceea ce priveste datoria vamala in favoarea comisionarului, pentru a fi exonerat de plata sumelor ce le datoreaza bugetului de stat, corect calculate din moment ce nu s-au propus probe din care sa rezulte un alt quantum al datoriei. Utilizarea acestor afirmatii nu sunt de natura sa determine nulitatea acestor decizii cat timp s-a retinut ca in mod corect existenta datoriei vamale si care este data la care s-a nascut datoria vamala, cu accesoriile aferente.

In consecinta, precizarile referitoare la incheierea operatiunilor suspensive incepute inainte de data aderarii, cuprinse in adresa Autoritatii Nationale a Vamilor nr. x sunt aplicabile de la data de x si situatiilor nascute inainte de aderare, sau altfel spus aflate in derulare la data aderarii si care s-au incheiat sub imperiul noilor dispozitii, fara a se putea presupune ca au caracter retroactiv.

Avand in vedere cele retinute se va respinge ca neintemeiata contestatia societatii pentru suma de x lei reprezentand datorie vamala.

In ceea ce priveste majorarile de intarziere stabilite prin deciziile pentru regularizarea situatiei nr. x, x, x, x din x, acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut ca datorat debitul in suma de x lei reprezentand datorie vamala, aceasta datoreaza si majorarile de intarziere in suma de x lei, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Organele vamale au calculat majorarile de intarziere aferente datoriei vamale, in conformitate cu dispozitiile actelor normative care reglementeaza calculul de accesorii, respectiv art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

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

Fata de cele prezentate contestatia se va respinge ca neintemeiata si pentru accesoriile aferente datoriei vamale in suma de x lei

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor Tratatului 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", art. 58 alin. (1) si (2) si art. 284 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, art. 155 alin 2 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin H.G. nr. 1114/2001, art. 579 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin H.G. nr. 707/2006, art. 119 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 1042 din Codul civil se:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia X in ceea ce priveste Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, x, x, x din x emise de la Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale X, prin care s-a stabilit in sarcina acesteia o datorie vamala si accesorii aferente datoriei vamale in suma totala de **x lei**.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Bucuresti.

