

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENCIA NATIONALA
DE ADMINISTRARE FISCALA
Direcția Generala a Finantelor
Publice a județului Arad
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA

Nr..... /

privind soluționarea contestației
formulata de **S.C. X S.R.L.**
înregistrata la D.G.F.P. a județului Arad
sub nr./**15.04.2008**

Direcția Generala a Finantelor Publice a județului Arad a fost sesizata de către Direcția Județeană pentru Accize si Operațiuni Vamale Arad cu adresa nr. .../.../14.04.2008 înregistrata la Direcția Generala a Finantelor Publice a județului Arad sub nr./15.04.2008 asupra contestației formulate de

S.C. X S.R.L.

cu sediul in Arad,, jud Arad

înregistrata la Direcția Județeană pentru Accize si Operațiuni Vamale Arad sub nr. .../08.04.2008, fiind transmisa spre competenta soluționare Direcției Generale a Finantelor Publice a județului Arad, unde a fost înregistrata sub nr./15.04.2008.

Societatea comerciala X S.R.L. formulează contestație împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./28.02.2008 emisa Direcția Județeană pentru Accize si Operațiuni Vamale Arad.

Suma totala contestata este de lei si reprezinta majorari de intarziere.

Contestația a fost depusa în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Contestația a fost semnata de d-l în calitate de administrator si stampilata, conform prevederilor art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Fiind îndeplinita procedura de forma, s-a trecut la soluționarea pe fond a cauzei.

I. In contestatie, societatea petenta invoca urmatoarele motive : “Contestam prin prezenta aplicarea de majorări de întârziere pentru perioada dintre data de emitere a

declarației vamale respectiv 05-04-2007 și data comunicării deciziei respectiv 28-02-2008 în valoare de lei și precizate în decizie la punctul 3 rândul 6. La data punerii în libera circulație a bunurilor care fac obiectul DVI nr. .../05-04-2007 am achitat datoria vamală comunicată de către comisionarul vamal: acordarea liberului de vamă reprezintă acordul Autorității Vamale în ceea ce privește plata datoriei vamale comunicate și calculate de comisionarul vamal. Nu subzistă nici o altă obligație de verificare de aceea un calcul eronat sau o interpretare greșită realizată de reprezentanții dumneavoastră nu constituie sub nici o formă culpa SC X SRL ci reprezintă culpa dumneavoastră.

Pentru a întări cele menționate anterior va anexa o copie după adresa nr. 7696/14-03-2007 aparținând Autorității Naționale a Vămile în care se precizează că <<pentru operațiunile de admitere temporară inițiate sub incidența Legii nr. 141/1997 și H.G. nr. 1114/2001, cursul de schimb utilizat pentru transformarea în lei a valorii în vama a mărfurilor puse în libera circulație este cel valabil la data înregistrării declarației pentru punere în libera circulație și este stabilit în conformitate cu prevederile art. 169 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93>>. Ulterior Autoritatea Națională a Vămile a revenit asupra interpretării Regulamentului CEE prin emiterea unei noi adrese cu nr. 21807/08-08-2007 care conține precizări contrare primei adrese în ceea ce privește cursul de schimb utilizat pentru închiderea regimurilor vamale temporare și anume în această adresă la punctul 2 litera (e) se precizează <<cursul de schimb utilizat pentru transformarea în lei a valorii în vama a mărfurilor puse în libera circulație este cel valabil la data înregistrării declarației de plasare a mărfurilor sub regim>>. Această nouă adresă (21807/08-08-2007) nu ne-a fost adusă la cunoștință decât în martie 2008.

Potrivit DECIZIEI PENTRU REGULARIZAREA SITUAȚIEI privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./28-02-2008 la pct. 2.1.1 precizați că <<Pentru mărfurile importate după 01-01-2007, introduse în România înainte de 01-01-2007, elementele de taxare (inclusiv cursul valutar) sunt cele în vigoare la data la care au fost plasate sub regimul de import temporar>> ceea ce presupune ca noi trebuie să aplicăm în 05.04.2007 (data la care noi am închis regimul vamal temporar) precizările adresei nr. 21807 emisă în 08-08-2007 și nu precizările adresei nr. 7696/14-03-2007 (valabilă în 05.04.2007 data la care noi am închis regimul vamal temporar). Cu alte cuvinte cereți aplicarea retroactivă a adresei 21807/08-08-2007.

Penalitățile pot fi aplicate doar în caz de întârziere culpabilă în plata datoriei exigibile. În acest caz lipsește caracterul de culpa iar datoria a devenit exigibilă la data comunicării deciziei și anume 10-03-2008 (data poștei). Cu OP nr. .../04-03-2008 am plătit diferența de TVA în baza deciziei susmenționate înțelegând eroarea dumneavoastră de calcul și interpretare. Considerăm însă că aplicarea de penalități pentru o perioadă în care noi nu am fost în culpa constituie abuz; ca urmare vă solicităm modificarea de îndată a Deciziei nr. .../28-02-2008 în sensul eliminării obligației de plată a majorărilor de întârziere în valoare de lei.

II. Organele autorității vamale precizează: “la data de 05.04.2007 societatea contestatoare depune la Biroul Vamal Arad declarația vamală nr. .../2007 pentru punerea în liberă circulație a unor mărfuri plasate sub regim de admitere temporară în cursul anilor 2003 - 2005. Ulterior, în conformitate cu art. 78 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 privind instituirea Codului Vamal Comunitar s-a procedat la efectuarea unui control ulterior constatându-se faptul că valoarea în vamă a fost eronat stabilită prin

folosirea cursului valutar de la data punerii în liberă circulație și nu cel de la momentul plasării sub regimul suspensiv. Având în vedere constatările făcute și s-au luat măsuri de recuperare a datoriei vamale astfel creată fiind dresate Procesul verbal de control nr./2008 și Decizia pentru regularizarea situației nr./2008.

În conformitate cu prevederile Tratatului privind aderarea României și Bulgariei la UE ratificat prin Legea nr. 157/2005, Anexa V, pct.4 alin. 16 <<procedurile care reglementează admiterea temporară [...] se aplică noilor state membre cu respectarea următoarelor dispoziții speciale: în cazul în care cuantumul datoriei vamale se determină pe baza naturii mărfurilor de import, a încadrării tarifare, a cantității, a valorii în vamă și a originii mărfurilor de import la data plasării lor sub acest regim vamal, iar declarația de plasare a mărfurilor sub acest regim vamal a fost acceptată înainte de data aderării, aceste elemente rezultă din legislația aplicabilă în noul stat membru înainte de data aderării>>. Înainte de data aderării era aplicabil Codul Vamal al României aprobat prin Legea nr. 86/2006 care, la art. 164 alin. 1 stipulează <<când ia naștere o datorie vamală pentru mărfurile de import, cuantumul unei astfel de datorii se stabilește pe baza elementelor de taxare corespunzătoare acestor mărfuri în momentul acceptării declarației de plasare a mărfurilor sub regimul de admitere temporară>>

În ceea ce privește contestarea sumelor reprezentând majorări de întârziere menționăm faptul că acestea au fost calculate în baza prevederilor art. 119 alin. 1 din Codul de Procedură Fiscală care prevede că <<pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată se datorează după acest termen majorări de întârziere și având în vedere momentul nașterii datoriei vamale așa cum este el prevăzut de art. 223 alin. 2 din Codul vamal al României instituit prin Legea nr. 86/2006, și anume: <<datoria vamală la import se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză>>.

III. Luând în considerare constatările organelor vamale, motivele invocate de petenta și actele normative în vigoare, se retine că Ministerul Economiei și Finanțelor prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad este investit să se pronunțe dacă în mod corect și legal organele vamale au stabilit în sarcina **S.C. X S.R.L.** suma de lei reprezentând majorări de întârziere.

În fapt, cu declarația vamală nr./05.04.2007 S.C. X S.R.L. a pus în liberă circulație mărfuri plasate sub regim de admitere temporară în cursul anilor 2003 – 2005. S-au determinat obligațiile vamale (taxa pe valoarea adăugată), la un curs de schimb de 1 euro = 3,.... lei, valabil la data punerii în liberă circulație a marfurilor. În temeiul prevederilor art. 78 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 privind instituirea Codului Vamal Comunitar, operațiunea a fost supusă unui control ulterior constatându-se că, valoarea în vamă a fost stabilită, prin folosirea cursului de schimb valabil la data punerii în liberă circulație (05.04.2007) și nu cel de la momentul plasării marfurilor sub regimul suspensiv respectiv 12.05.2004 (1 euro=4.....), 02.08.2004 (1 euro=4..... lei), 26.05.2003 (1 euro=3..... lei) și 24.03.2005 (1 euro=3..... lei).

Fata de aceasta constatare, s-a început procedura de recuperare a datoriei vamale, finalizată cu Decizia pentru regularizarea situației pentru obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./28.02.2008, în care s-a stabilit o diferență suplimentară

privind taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei.

In drept, sunt aplicabile următoarele reglementari:

LEGEA nr. 86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al României:

“ART. 284

Operațiunile vamale inițiate sub regimul prevăzut de reglementările vamale anterioare intrării în vigoare a prezentului cod se finalizează potrivit acelor reglementări.”

LEGEA nr. 141 din 24 iulie 1997 (*actualizata*) privind Codul vamal al Romaniei:

„ART. 122

In cazul in care mărfurile aflate in regim de admitere temporara cu exonerare totala de drepturi de import sunt importate, elementele de taxare sunt cele in vigoare la data înregistrării declarației vamale de import.”

DECRETUL nr. 183 din 11 iunie 1980 privind acceptarea unor înțelegeri realizate în negocierile comerciale multilaterale din cadrul Acordului general pentru tarife și comerț - G.A.T.T. (Runda Tokio)

“ART. 9

1. Atunci când este necesar sa se converteasca o moneda pentru a determina valoarea în vama, cursul de schimb utilizat va fi cel oficial publicat de autoritățile competente ale tarii de import respective și va reflecta cât mai efectiv posibil, pentru fiecare perioada acoperită printr-o astfel de publicație, valoarea curenta a acestei monede în tranzacții comerciale, exprimată în moneda tarii de import.”

Din actele normative incidente in cauza rezulta ca operațiunile vamale inițiate sub regimul prevăzut de Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României se finalizează potrivit reglementărilor conținute in acest act normativ, nefiindu-le aplicabile dispozițiile care reglementează regimurile vamale suspensive reglementate de Legea nr. 86/2006 privind Codul vamala al României.

La data de 07.05.2008, Direcția Generala a Finantelor Publice a județului Arad – Serviciul Soluționare Contestații, cu adresa nr. 13901/07.05.2008 a solicitat Ministerului Economiei si Finantelor - punctul de vedere, in considerarea dispozițiilor art. 182 alin 2 din Codul de procedura fiscala republicat unde se arata: „(2) *Organul de soluționare competent pentru lămurirea cauzei poate solicita punctul de vedere al direcțiilor de specialitate din minister sau al altor instituții și autorități.*” termenul de soluționare a contestației formulata de petenta prelungindu-se cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate, conform dispozițiilor legale care reglementează in materie.

Cu adresa nr. 290505/29.05.2008 înregistrata la D.G.F.P a judetului Arad sub nr. 17392/03.06.2008, Ministerul Economiei si Finantelor – Direcția de Reglementari in

Domeniul Nefiscal a comunicat următoarele: „cursul de schimb care se utilizează va fi cel in vigoare in momentul exportului sau in momentul importului, potrivit celor prevăzute 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 dispozițiile de aplicare a Regulamentului Consiliului nr. 2913/92 de stabilire a Codului vamal comunitar”.

In considerarea actelor normative incidente in cauza, coroborate cu starea de fapt rezultata din documentele existente la dosarul cauzei a rezultat ca organele autoritatii vamale au stabilit in sarcina petentei majorări de întârziere fara a face aplicațiunea normelor legale in vigoare si ignorând prevederile exprese conținute in art. 284 din Legea 86/2006 privind Codul vamal al României, in sensul aplicării eronate a dispozițiilor legale conținute de art. 164 si art. 223 din acest act normativ unor operațiuni inițiate sub incidenta Legii nr. 141/1997 privind Codul vamal al României.

Drept urmare, avand in vedere ca potrivit precizarilor continute in punctul de vedere al Directiei de Reglementari in Domeniul Nefiscal, continut in scrisoarea nr. 290505/29.05.2008 existent la dosarul cauzei, „ cursul de schimb care se utilizează va fi cel in vigoare in momentul exportului sau in momentul importului, potrivit celor prevăzute 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 dispozițiile de aplicare a Regulamentului Consiliului nr. 2913/92 de stabilire a Codului vamal comunitar”, in conformitate cu prevederile art. 213 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 Codul de procedura fiscala republicata, unde se precizează:

“ART. 213

Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

coroborate cu dispozițiile art. 216 alin. 3 din același act normativ, respectiv:

“ART. 216

Soluții asupra contestației [...]

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație in care urmează sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de soluționare.” Decizia nr./28.02.2008 va fi desființata pentru suma de lei reprezentand majorări de întârziere, urmând ca organele autoritatii vamale sa procedeze la analizarea situației existente in fapt, făcând aplicațiunea actelor normative incidente in cauza, conform celor reținute in prezenta decizie.

In speta sunt aplicabile si dispozițiile pct. 12.6 si 12.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizează:

“12.6. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

Pentru considerentele mai sus arătate, în conformitate cu prevederile art. 284 din Legea nr. 86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al României, art.122 din Legea nr. 141 din 24 iulie 1997 actualizata*) privind Codul vamal al României, art. 9 din Decretul nr. 183 din 11 iunie 1980 privind acceptarea unor înțelegeri realizate în negocierile comerciale multilaterale din cadrul Acordului general pentru tarife și comerț - G.A.T.T. (Runda Tokio) coroborate cu prevederile art. 213 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat, se

D E C I D E

Desființarea Deciziei pentru regularizarea situației pentru obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./28.02.2008 emisa de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, la **S.C. X S.R.L.** cu sediul în Arad,, jud. Arad pentru suma de lei reprezentând majorări de întârziere, urmând ca Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin organele sale de specialitate, să efectueze o nouă verificare conform actelor normative în vigoare, ținând seama de aspectele reținute în prezenta decizie și în conformitate cu dispozițiile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....