

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA 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. .../02.07.2008

Direcția Generala a Finantelor Publice a județului Arad a fost sesizata de către Direcția Județeană pentru Accize si Operațiuni Vamale Arad cu adresa nr. .../.../23.06.2008 înregistrata la Direcția Generala a Finantelor Publice a județului Arad sub nr./02.07.2008 asupra contestației formulate de

S.C. X S.R.L.
cu sediul in, jud. Arad

înregistrata la Direcția Județeană pentru Accize si Operațiuni Vamale Arad sub nr./18.06.2008, fiind transmisa spre competenta soluționare Direcției Generale a Finantelor Publice a județului Arad, unde a fost înregistrata sub nr./02.07.2008.

Societatea comerciala X S.R.L. formulează contestație împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../29.04.2008 si Procesului verbal de control nr. .../25.04.2008 emise Direcția Județeană pentru Accize si Operațiuni Vamale Arad.

A. Referitor la capătul de cerere privind Decizia pentru regularizarea situației pentru obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../29.04.2008 emisa de Direcția Județeană pentru Accize si Operațiuni Vamale Arad, s-au reținut următoarele:

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

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

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

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

I. Prin contestația formulata, societatea petenta solicita desființarea Deciziei pentru regularizarea situației pentru obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../29.04.2008 in ceea ce privește suma de lei taxa pe valoarea adăugata si lei majorări de întârziere, invocând următoarele motive:

- in mod eronat organele vamale au utilizat la calculul obligatiilor vamale al calculului valorii reziduale cursul de schimb valutar de la data plasarii marfii sub regim suspensiv si nu acela de la data ajungerii la exigibilitate a obligatiei de plata a valorii reziduale;
- citeaza dispozitiile art. 56 alin. 2 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei conform carora "baza de calcul a drepturilor vamale o constituie valoarea reziduala a bunului care a facut obiectul contractului de leasing, valoare exprimata in euro, calculata la cursul de schimb din momentul finalizarii contractului respectiv";
- subliniaza faptul ca "datoria vamala ia nastere la data plasarii marfii, in cazul contractului de leasing, sub regim suspensiv, (...) dar achitarea acesteia intervine in momentul finalizarii operatiunilor de leasing, odata cu optiunea utilizatorului privind achizitionarea bunului."
- referitor la majorarile de intarziere arata ca "sunt complet nejustificate si se datoreaza exclusiv culpei autoritatii vamale, in conditiile in care declaratia vamala ne-a fost acceptata de catre aceasta in forma depusa (...)"

Cu adresa FN/FD, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr./17.07.2008, societatea petenta, formuleaza precizari cu privire la contestatia depusa, precizand ca "obligatiile vamale se calculeaza prin raportarea la valoarea reziduala a bunului din momentul incheierii contractului de vanzare – cumparare (...)". Invoca dispozitiile art. 27 alin. 1 si alin. 4 din OG nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, Anexa Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr. 84/2007 pentru aprobarea masurilor unitare de aplicare a reglementarilor in domeniul raxelor vamale, taxei pe valoarea adaugata si accizelor datorate in vama in cazul operatiunilor de leasing datorate in vama in cazul operatiunilor de leasing aflate in derulare la data aderarii, coroborat cu pct. 86 din HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si art. 161¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

II. Organele vamale precizeaza ca, la data de 27.09.2003 societatea contestatoare a plasat marfuri in regim de admitere temporara. Ulterior cu declaratia vamala nr./30.08.2007, marfurile au fost puse in libera circulatie. In conformitate cu prevederile art. 78 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 privind instituirea Codului Vamal Comunitar si ca urmare a instructiunilor primite cu adresa nr./2007 a Directiei Tehnici de Vamuiresi Tarif Vamal din cadrul A.N.V. Bucuresti a fost efectuat un control ulterior al operatiunii vamale nr./2007 constatandu-se ca valoarea in vama a fost eronat stabilita deoarece cursul valutar folosit a fost cel de la data punerii in libera circulatie si nu cel de la momentul plasarii sub regimul suspensiv. S-a procedat la regularizarea situatiei si recuperare a datoriei vamale prin intocmirea Deciziei de regularizarea situatiei nr./29.04.2008 conform art. 100 alin. 5 din Legea nr. 86/2006.

In conformitate cu prevederile Tratatului privind aderarea României și Bulgariei la UE ratificat prin Legea nr. 157/2005, *"procedurile care reglementează admiterea temporară [...] se aplică noilor state membre cu respectarea următoarelor dispoziții speciale: in cazul in care cuantumul datoriei vamale se determină pe baza naturii mărfurilor de import, a încadrării tarifare, a cantității, a valorii in vama și a originii mărfurilor de import la data plasării lor sub acest regim vamal, iar declaratia de plasare a mărfurilor sub acest regim vamal a fost acceptată inainte de data aderării, aceste elemente rezultă din legislatia aplicabilă in noul stat membru inainte de data aderării"*.

Inainte de data aderării era aplicabil Codul Vamal al României aprobat prin Legea nr. 86/2006 care, la art. 164 alin. 1 stipulează *"in cazul nașterii unei datorii vamale, cuantumul acesteia se determina pe baza elementelor de taxare corespunzătoare acestor mărfuri în momentul acceptării declarației de plasare a acestor mărfuri sub regim de perfectionare activa"*.

Organele vamale mai precizeaza: "Cuantumul datoriei vamale nu s-a determinat in baza valorii in vama declarată la momentul plasării sub regim de admitere temporară care a fost prețul efectiv plătit sau de plătit ci la valoarea reziduală stabilită conform contractului care nu poate fi mai mică de 20% din valoarea de intrare conform art. 27 alin. 4 din O.G. 51/1997 republicată, cu modificările și completările ulterioare".

Datoria vamala s-a nascut conform art. 201 alin. 1) lit. a) la momentul acceptarii declaratiei

vamale conform art. 201 alin. 2) din Regulamentul CEE 2913/92.

Regimul sub care au fost plasate mărfurile în cauză este regim de admitere temporară special reglementat de OG 51/1997 cu modificările și completările ulterioare, respectiv art.27 alin. (1)

Regimul s-a încheiat conform O.M.F.P. nr. 84/2007.

În ceea ce privește contestarea sumelor reprezentând majorări de întârziere precizează că acestea au fost calculate în baza 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. S.C. X S.R.L. cu sediul în ..., str. ... nr. ..., jud. Arad, este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J02/.../..., având CUI RO

IV. Având în vedere actele și documentele depuse în susținerea cauzei, motivele invocate de petenta și prevederile actelor normative în vigoare, se reține 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, reprezentanții Direcției Județene de Accize și Operațiuni Vamale Arad au stabilit în sarcina **S.C. X S.R.L.** de plată suma totală delei și reprezintă taxa pe valoarea adăugată și majorări de întârziere aferente.

În fapt, cu declarația vamală nr. din 30.08.2007, S.C. X S.R.L. a pus în liberă circulație autotractor marca ..., serie sasiu și semiremorca marca .., serie sasiu, introduse anterior în țară cu declarația vamală nr. ... din 25.09.2003, (plasate sub regim de admitere temporară – leasing), în temeiul art. 27 alin. 1 din O.G. 51/1997 cu modificările și completările ulterioare. Pentru declarația vamală nr. .. din 30.08.2007, s-au determinat obligațiile vamale, la un curs de schimb, valabil la data punerii în liberă circulație a vehiculelor. 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 eronat stabilită, respectiv prin folosirea cursului de schimb valabil la data punerii în liberă circulație (30.08.2007) și nu cel de la momentul plasării vehiculului sub regimul de admitere temporară (25.09.2003). Fata de această constatare, s-a început procedura de recalculare a datoriei vamale, finalizată cu Decizia pentru regularizarea situației pentru obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./29.04.2008, în care s-a stabilit o diferență suplimentară privind drepturile de import (taxa pe valoarea adăugată) în suma de ...ei și majorări de întârziere aferente în suma de lei. Petenta a contestat taxa pe valoarea adăugată suplimentară stabilită și majorările de întârziere aferente acestora.

In drept, sunt aplicabile următoarele reglementări:

LEGE 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."

LEGE nr. 141 din 24 iulie 1997 (actualizată) privind Codul vamal al României

„ART. 122

În cazul în care marfurile aflate în regim de admitere temporară cu exonerare totală de drepturi de import sunt importate, elementele de taxare sunt cele în vigoare la data înregistrării declarației vamale de import."

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

“ *Articolul 144*

1. Atunci când se naște o datorie vamală pentru mărfuri de import, valoarea unei astfel de datorii se stabilește pe baza elementelor de taxare corespunzătoare pentru mărfurile respective în momentul aprobării declarației de plasare a mărfurilor sub regimul de admitere temporară. Cu toate acestea, atunci când dispozițiile art. 141 prevăd astfel, valoarea datoriei se determină pe baza elementelor de taxare adecvate pentru mărfurile în cauză în momentul menționat la art. 214.”

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. 182 alin 2 din Codul de procedura fiscala republicat „(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.*”

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. .../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. .../2007 “

Pe cale de consecinta avand in vedere dispozitiile art. 32 din O.G 92/2003 privind Codul de procedura fiscala «3) *Impozitele, taxele și alte sume care se datorează, potrivit legii, în vamă sunt administrate de către 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 X SRL o datorie vamala de ... lei; pentru toate aceste motive contestatia urmeaza a fi respinsa.

Referitor la majorările de întârziere aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara, calculate în sarcina petentei prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile

suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../29.04.2008, se retine ca stabilirea de majorări de întârziere în sarcina contestatoarei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. În condițiile în care, pentru debitul în suma totală de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată suplimentară stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../29.04.2008 contestația urmează a fi respinsă, rezulta că și pentru capătul de cerere privind majorările de întârziere aferente în suma totală de lei, calculate în sarcina petentei reprezentând măsura accesorie, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalem*, contestația va fi respinsă.

B. Referitor la capatul de cerere prin care societatea petenta s-a îndreptat împotriva Procesului Verbal de Control nr. .../25.04.2008, s-au reținut următoarele:

În drept, sunt aplicabile următoarele reglementări:

LEGEA nr. 554/2004 contenciosului administrativ, actualizată:

“CAP. II

Procedura de soluționare a cererilor în contenciosul administrativ

ART. 7

Procedura prealabilă

(1) *Înainte de a se adresa instanței de contencios administrativ competente, persoana care se considera vătămată într-un drept al său sau într-un interes legitim, printr-un act administrativ unilateral, trebuie să solicite autorității publice emitente, în termen de 30 de zile de la data comunicării actului, revocarea, în tot sau în parte, a acestuia. Plângerea se poate adresa în egala măsură organului ierarhic superior, dacă acesta există.*

(2) *Prevederile alin. (1) sunt aplicabile și în ipoteza în care legea specială prevede o procedură administrativ-jurisdicțională, iar partea nu a optat pentru aceasta.*

(3) *Este îndreptățită să introducă plângere prealabilă și persoana vătămată într-un drept al său sau într-un interes legitim, printr-un act administrativ cu caracter individual, adresat altui subiect de drept, din momentul în care a luat cunoștința, pe orice cale, de existența acestuia, în limitele termenului de 6 luni prevăzut la alin. (7).*

(4) *Plângerea prealabilă, formulată potrivit prevederilor alin. (1), se soluționează în termenul prevăzut la art. 2 alin. (1) lit. g).*

[...]

(7) *Plângerea prealabilă în cazul actelor administrative unilaterale se poate introduce, pentru motive temeinice, și peste termenul prevăzut la alin. (1), dar nu mai târziu de 6 luni de la data emiterii actului. Termenul de 6 luni este termen de prescripție”*

ORDIN nr. 7.521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior

ANEXA NORME METODOLOGICE

“ART. 80

Împotriva procesului-verbal de control care cuprinde măsuri ce nu se referă la o datorie vamală sau la diferențe de alte impozite și taxa datorate în cadrul operațiunilor vamale, inclusiv accesorii, se poate formula plângere prealabilă în condițiile art. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare.

ART. 81

Plângerea prealabilă formulată împotriva procesului-verbal de control, în condițiile prezentelor norme metodologice, este calea administrativă de atac, prin care se solicită autorității publice emitente reexaminarea procesului-verbal de control, în sensul revocării acestuia“

și luând în considerare contestarea de către petenta a Procesului verbal de control nr. .../25.04.2008 pentru acest capat de cerere se declina competența de soluționare Direcției Județene de Accize și Operațiuni Vamale Arad, spre competența soluționare în conformitate cu art. 209 alin. (2) din OG nr. 92 din 24 decembrie 2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală republicat, coroborat

cu art. 81 din Ordin nr. 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior.

Fata de cele prezentate, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad nu are competenta solutionarii contestatiei având ca obiect procesul verbal de control încheiat în data de 25.04.2008 de catre organele vamale din cadrul Directiei Judetene de Accize si Operatiuni Vamale Arad înregistrat sub nr. .../25.04.2008, contestatia îndreptata împotriva procesului verbal de control încheiat în data de 25.04.2008 urmând a fi solutionata de catre organele vamale emitente, respectiv Directia Judeteana de Accize si Operatiuni Vamale Arad, motiv pentru care, pentru acest capat de cerere competenta de solutionare urmeaza a fi declinata Directiei Judetene de Accize si Operatiuni Vamale Arad.

Pentru considerentele mai sus aratate, 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 Romaniei, art. 9 din DECRET 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. 144 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului vamal Comunitar, art. 7 din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, actualizată, art. 80, art. 81 Ordinul nr. 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, prevederile art. 205, art. 206, art. 207, art. 213, 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

D E C I D E

1. Respingerea contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. cu sediul in, str. ... nr., jud. Arad, impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei pentru obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../29.04.2008 emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad, pentru suma de lei si reprezinta taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente, ca neintemeiata.

2. Declinarea competentei de solutionare, pentru capatul de cerere prin care S.C. X S.R.L. cu sediul in Pecica, str. nr., jud. Arad, s-a indreptat impotriva Procesului verbal de control nr. .../25.04.2008, in favoarea Directiei Judeteane pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad, spre competenta solutiunare.

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

**DIRECTOR EXECUTIV,
PETRU HAS**