

**DECIZIA NR. 273**

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Brasov, privind solutionarea contestatiei formulata de catre **SC.R SRL**.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele vamale din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Brasov, in Procesul verbal de control , si a Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile de plata suplimentare stabilite de controlul vamal, privind virarea la bugetul statului a urmatoarelor obligatii fiscale.

TVA

Majorari de intarziere aferente

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin.1 din OG.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

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

**I. SC.R SRL**, contesta Procesul verbal de control si Decizia pentru regularizarea situatiei, prin care au fost stabilite obligatii de plata suplimentare, motivand urmatoarele:

Societatea a derulat in perioada anilor 2005 si 2006 activitati de productie in lohn in baza autorizatiei de perfectionare activa si a anexelor acesteia.

Petenta sustine ca intreaga productie era destinata pentru export si ca urmare niciodata nu s-a datorat TVA pentru importurile din UE.

Ulterior renuntandu-se la activitatea de lohn s-a solicitat transformarea regimului vamal din "perfectionare activa" in "achizitie intracomunitara" cu precizarea ca materiile prime sunt in intregime incorporate in productia exportata.

Petenta invoca in sustinere prevederile art.18 din Legea 157/2005 pentru aderarea Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, art.16, lit.d) si h) din Regulamentul CEE nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, precum si art.161<sup>1</sup> din Codul fiscal, sustinand ca data importului este considerata data schimbarii regimului vamal si ca Regimul vamal reprezinta perfectionare activa.

Petenta sustine de asemenea ca operatiunile derulate de societate reprezinta o achizitie intracomunitara acestea fiind scutite de taxa pe valoarea adaugata conform art.142, alin.1, lit.c) din Codul fiscal.

In ce priveste majorarile de intarziere, petenta invoca in acest sens prevederile art.111, alin.2, lit.b) si art.119 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, sustinand ca majorarile de intarziere se calculeaza pentru neachitarea la termenul de scadente de catre debitor a obligatiilor de plata, ori in cazul de fata au fost calculate majorari de intarziere pentru un pretins debit care nu a fost comunicat.

In concluzie petenta sustine ca, calcularea taxei pe valoarea adaugata pentru o achizitie intracomunitara este incorecta si nelegala iar calcularea de majorari de intarziere si penalizari este absurda din moment ce nu a fost comunicat nici un debit.

Fata de aceste sustineri si precizari, petenta solicita anularea Procesului verbal de control si a Deciziei pentru regularizarea situatiei.

**II.** In Procesul verbal de control si Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile de plata suplimentare stabilite de controlul vamal, organele vamale din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Brasov, au stabilit o diferenta de taxa pe valoarea adaugata asupra careia au calculat majorari de intarziere aferente, motivand urmatoarele:

Procesul verbal de control a fost intocmit ca urmare a faptului ca valoarea in vama pentru declaratiile vamale de punere in libera circulatie depuse la DJAOV Brasov de catre SC.R SRL in perioada Ianuarie-Februarie 2007 a fost calculata eronat deoarece s-a folosit un alt curs de schimb valutar decat cel corect, fapt care a condus la calcularea eronata a drepturilor de import aferente acestor declaratii vamale.

Declaratiile vamale de punere in libera circulatie, au fost depuse la DJAOV Brasov in scopul incheierii unor operatiuni suspensive de perfectionare activa instituite de catre societate in perioada anilor 2005-2006, inainte de data de 01.01.2007 data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana.

Operatiunile suspensive initiate in Romania inainte de data de 01.01.2007, data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana si neincheiate pana la data aderarii se supun masurilor tranzitorii in domeniul vamal prevazute in Anexa V nr.4, paragraful 15 din Legea nr. 157 din 24 mai 2005, privind aderarea Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana.

Pentru marfurile care fac obiectul declaratiilor vamale in cauza, valoarea in vama corecta se obtine din transformarea in lei a monedei de facturare la cursul valabil la data plasarii marfurilor in regim vamal suspensiv.

Urmare controlului efectuat, organele vamale au constatat ca transformarea in lei a monedei de facturare s-a efectuat la cursul de schimb valabil la data depunerii declaratiilor vamale de punere in libera circulatie care incheie regimurile vamale suspensive si nu la data instituirii acestor regimuri.

Urmare acestor constatari organele vamale au procedat la recalcularea datoriei vamale pentru fiecare declaratie vamala in parte stabilind in sarcina petentei diferente de taxa pe valoarea adaugata la care au calculat majorari de intarziere aferente.

**III.** Avand in vedere constatariile organelor de control, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Perioada verificata 2005-2006 ;

In fapt in perioada verificata valoarea in vama pentru declaratiile vamale de punere in libera circulatie depuse la DJAOV Brasov de catre SC.R SRL in perioada Ianuarie-Februarie 2007 a fost calculata eronat deoarece s-a folosit un alt curs de schimb valutar decat cel corect, fapt care a condus la calcularea eronata a drepturilor de import aferente acestor declaratii vamale.

Declaratiile vamale de punere in libera circulatie, au fost depuse la DJAOV Brasov in scopul incheierii unor operatiuni suspensive de perfectionare activa instituite de catre societate in perioada anilor 2005-2006, inainte de data de 01.01.2007 data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana.

Organele vamale au constatat ca transformarea in lei a monedei de facturare s-a efectuat la cursul de schimb valabil la data depunerii declaratiilor vamale de punere in libera circulatie care incheie regimurile vamale suspensive si nu la data instituirii acestor regimuri, conform prevederilor legale.

Urmare acestor constatari organele vamale au procedat la recalcularea datoriei vamale pentru fiecare declaratie vamala in parte stabilind in sarcina petentei diferente de taxa pe valoarea adaugata la care au calculat majorari de intarziere aferente.

**Prin urmare, cauza supusa solutionarii este legalitatea recalcularii drepturilor vamale de import pentru declaratiile vamale de punere in libera circulatie care incheie regimurile vamale suspensive reprezentand taxa pe valoarea adaugata cu majorarile de intarziere aferente, in conditiile in care la data depunerii declaratiilor vamale petenta a utilizat un curs de schimb eronat.**

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, astfel cum sunt mentionate in Legea 157/24.05.2005 pentru aderarea Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, prevederile acestora fiind de imediata aplicabilitate.

Potrivit art.148, alin.2 din Constitutia Romaniei, se precizeaza urmatoarele;

“Art. 148

*Integrarea în Uniunea Europeană*

*(2) Ca urmare a aderării, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii*

*Europene, precum si celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare.”*

In conformitate cu prevederile Anexei V, nr.4, paragraful 15 din Legea 157 din 24 mai 2005 pentru aderarea Romaniei la Uniunea Europeana, se precizeaza urmatoarele;

*“Procedurile care reglementează perfecționarea activă stabilite în articolele 84 - 90 și 114 - 129 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 și în articolele 496 - 523 și 536 - 550 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 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 lor tarifare, a cantității, a valorii în vamă și a originii mărfurilor de import la data plasării lor sub acest regim vamal, iar declaratia de plasare a mărfurilor sub regim vamal a fost acceptată înainte de data aderării, aceste elemente rezultă din legislația aplicabilă în noul stat membru interesat înainte de data aderării.”, iar potrivit art.121 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 al Consiliului de instituire a Codului vamal Comunitar “cand se naste o datorie vamala, valoarea unei astfel de datorii se stabileste pe baza elementelor de taxare corespunzatoare marfurilor de import in momentul acceptarii declaratiei de plasare a acestor marfuri sub regimul vamal de perfectionare activa.”*

Astfel pentru marfurile care fac obiectul declaratiilor vamale in cauza, supuse regimului vamal suspensiv inceput inainte de data aderarii, valoarea in vama corecta se obtine din transformarea in lei a monedei de facturare la cursul valabil la data plasarii marfurilor in regim vamal suspensiv.

Pentru declaratiile vamale depuse pana la data de 20.06.2006, era in vigoare Legea 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei aprobat prin HG 1114/2001 in care la art. 61, alin.1 si 2 si respectiv art.111 se precizeaza urmatoarele;

Art.61 alin 1 si 2 din Legea 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei ;

*” alin. 1)- Autoritatea vamala are dreptul ca intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama , sa efectueze controlul vamal ulterior, al operatiunilor.*

*alin. 2)- In cadrul controlului vamal ulterior, autoritatea vamala verifica orice documente , registre si evidente referitoare la marfurile vamuite.*

Art. 111 din HG 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei;

*“Transformarea în lei a valorii în vamă se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României în fiecare zi de joi. Acest curs se utilizează pe toată durata săptămânii următoare pentru declaratiile vamale înregistrate în cursul acelei săptămâni.”*

Articolul 155, alin.2) din acelasi act normativ precizeaza urmatoarele;

*“Art. 155*

*(2) Dacă regimul vamal suspensiv nu încetează în condițiile alin. (1), taxele vamale si alte drepturi de import datorate se încasează din oficiu de birourile vamale în baza unui act constatator, iar operatiunea se scoate din evidenta biroului vamal.*

*Taxele vamale si alte drepturi de import datorate se determină pe baza elementelor de taxare în vigoare la data înregistrării declaratiei vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv.”*

Pentru declaratiile vamale depuse dupa data de 21.06.2006 pana la data 31.12.2006 era in vigoare Legea 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei si Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei aprobat prin HG 707/2006 in care la art.100, alin.1 si 3 si respectiv art.71 se precizeaza urmatoarele;

Art.100, alin.1 si 3 din Legea 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei

*“alin. 1)- Autoritatea vamala are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama , sa modifice declaratia vamala.*

*alin. 3)- Cand dupa reverificarea declaratiei sau dupa controlul ulterior rezulta ca dispozitiile care reglementeaza regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informatii inexacte sau incomplete, autoritatea vamala ia masuri pentru regularizarea situatiei, tinand seama de noile elemente de care dispune.”*

Articolul 164, alin.1), din acelasi act normativ precizeaza;

*“Art. 164*

*(1) Când ia nastere o datorie vamală pentru mărfurile de import, cuantumul unei astfel de datorii se stabileste pe baza elementelor de taxare corespunzătoare acestor mărfuri în momentul acceptării declaratiei de plasare a mărfurilor sub regimul de admitere temporară. Cu toate acestea, când dispozitiile mentionate la art. 161 prevăd astfel, cuantumul datoriei se determină pe baza elementelor de taxare corespunzătoare mărfurilor în cauză aplicabile în momentul nasterii datoriei vamale.”*

Art. 71 din HG 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei

*“(1) Când elementele utilizate pentru determinarea valorii în vamă sunt exprimate, la data stabilirii acesteia, în altă monedă decât cea națională, transformarea în lei a valorii în vamă se face la cursul înregistrat în penultima zi de miercuri a lunii și publicat în aceea zi.*

*(2) Cursul înregistrat în penultima zi de miercuri a lunii se folosește pe durata lunii calendaristice următoare dacă nu este înlocuit de un curs stabilit conform prevederilor art.72.”*

Din documentele anexate la dosarul cauzei se constată că transformarea în lei a monedei de facturare s-a efectuat eronat de către petenta prin declarațiile vamale de punere în libera circulație, la cursul de schimb valabil la data depunerii declarațiilor vamale de punere în libera circulație care încheie regimurile vamale suspensive și nu la data instituirii acestor regimuri, contrar prevederilor legale enunțate.

Din această cauză a rezultat calcularea eronată a taxei pe valoarea adăugată care trebuia plătită la unitatea vamală în momentul depunerii declarațiilor vamale de punere în libera circulație, taxa care se aplică la valoarea în vamă a bunurilor, conform art.139, alin.1, din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, care precizează;

*“Art. 139*

*Baza de impozitare pentru import*

*(1) Baza de impozitare pentru importul de bunuri este valoarea în vamă a bunurilor, stabilită conform legislației vamale în vigoare, la care se adaugă orice taxe, impozite, comisioane și alte taxe datorate în afara României, precum și cele datorate ca urmare a importului bunurilor în România, cu excepția taxei pe valoarea adăugată care urmează a fi percepută.”*

În conformitate cu prevederile art.95 din Codul vamal al României aprobat prin Legea 141/1997, un regim vamal suspensiv, se poate încheia prin acordarea unui alt regim vamal suspensiv sau definitiv de către autoritatea vamală la solicitarea titularului, iar conform art.50 din Codul vamal, actul de bază pentru efectuarea operațiunilor de vamuire a marfurilor este declarația vamală, **intocmită de titularul operațiunii sau de un reprezentant al acestuia.**

Codul Vamal al României, definește la art.3, lit.p), “ *elementele de taxare* “ ca fiind: nivelul cotei procentuale prevăzute în tariful vamal, metodele de determinare a valorii în vamă și regulile de origine aplicate.

Titularul regimului vamal suspensiv, este SC. R SRL.

Conform art.130 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României aprobat prin HG 707/2006 se precizează:

*“ Fără a se înlocui aplicarea dispozițiilor legii penale, depunerea la biroul vamal a unei declarații semnata de către declarant sau reprezentantul sau atrage răspunderea acestuia, potrivit prevederilor legale pentru;*

*a)- corectitudinea informațiilor înscrise în declarație,*

*b)- autenticitatea documentelor anexate ,*

*c)- respectarea obligațiilor care decurg din plasarea marfurilor sub regimul vamal solicitat.*

Prin urmare obligatia privind plata datoriei vamale revine titularului operatiunii, respectiv societatii SC.R SRL.

In consecinta, la punerea in libera circulatie a marfurilor plasate sub regim de perfectionare activa inainte de aderarea Romaniei la Uniunea Europeana, cuantumul datoriei vamale se determina pe baza naturii marfurilor de import, a clasificarii lor tarifare, a valorii in vama inclusiv cursul de schimb valutar pentru transformarea acestuia in lei, la momentul plasarii lor sub regim vamal de perfectionare activa.

Astfel in mod legal organele vamale au stabilit diferentele de taxa pe valoarea adaugata la controlul vamal privind incheierea operatiunilor vamale, prin utilizarea cursului valutar de schimb in vigoare la momentul plasarii marfurilor sub regim de perfectionare activa.

Referitor la sustinerile contestatoarei cu privire la faptul ca operatiunile respective reprezinta o achizitie intracomunitara, aceasta nu poate fi luata in considerare in solutionarea favorabila a contestatiei din urmatoarele considerente;

Bunurile respective au fost introduse in Romania in perioada anilor 2005- 2006, inainte de data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana, iar incheierea lor s-a efectuat dupa data aderarii, astfel incat aceste operatiuni se supun masurilor tranzitorii mentionate.

In situatia in care ar fi fost o achizitie intracomunitara nu ar mai fi fost necesara depunerea declaratiilor vamale de punere in libera circulatie in perioada Ianuarie-Februarie 2007.

Avand in vedere aspectele prezentate si intrucat sustinerile petentei sunt neintemeiate urmeaza a se respinge contestatia pentru suma reprezentand diferente de taxa pe valoarea adaugata.

In ce priveste majorarile de intarziere , acestea au fost calculate in conformitate cu prevederile art.114, alin.2 si art.119 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza urmatoarele;

*“ ART.114-alin.2*

*Plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitor, distinct pe fiecare impozit, taxa sau contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv dobinzi si penalitati de intarziere.”*

*“ ART.119*

*Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere.”*

Totodata sunt incidente si prevederile pct.107.1, lit.d) si e) din HG 1050/2004, pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala care precizeaza:

*“ 107.1- Titlul de creanta este actul prin care potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:*

*d)- declaratia vamala, pentru obligatiile de plata in vama.*



Conform principiului de drept conform caruia “ accesoriul urmeaza principalul “,contestatoarea datorand debite de natura taxei pe valoarea adaugata datoreaza si majorarile de intarziere aferente.

Cu privire la majorarile de intarziere, petenta contesta cuantumul acestora motivat pe faptul necomunicarii obligatiei de plata.

Din confirmarea de primire anexata la dosarul cauzei rezulta ca Decizia de regularizare a situatiei si Procesul verbal contestat au fost comunicate petentei la data de 19.06.2008.

Referitor la motivatiile petentei precizam ca organele vamale au dreptul ca intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama sa efectueze controlul vamal ulterior, iar in situatia in care constata diferente de plata sa ia masuri de incasare.

Astfel prin Decizia de regularizare a situatiei au fost stabilite diferente de plata reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor de plata.

Termenul de plata de 10 zile invocat de petenta prevazut la art.245, Sectiunea a 2-a, “Termene si modalitati de plata a cuantumului drepturilor “ din Legea 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, reprezinta termenul in care obligatiile de plata stabilite prin Decizia de regularizare a situatiei care reprezinta titlu de creanta, trebuiesc platite si nu termenul de la care incep sa curga majorarile de intarziere stabilite ca datorate pentru debitul suplimentar datorat

Avand in vedere aspectele prezentate si intrucat motivatiile petentei sunt neintemeiate, urmeaza a se respinge contestatia si pentru suma reprezentand majorari de intarziere.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.216 alin.1) din OG.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala se:

#### **DECIDE :**

Respingerea contestatiei formulata de SC.R SRL, pentru suma totala, reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente .

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.