

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA NR. / 2008

privind solutionarea contestatiei depusa de Societatea X, inregistrata la Directia generala de solutionare a contestatiilor - Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.*

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice * prin adresa nr.*, inregistrata la Directia generala de solutionare a contestatiilor - Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.* asupra contestatiei formulata de Societatea X.

Societatea X contesta deciziile pentru regularizarea situatiei nr.* incheiate de reprezentantii * pentru suma totala de * lei reprezentand: taxe vamale, comision vamal, taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere.

Chiar si in raport de data emiterii deciziilor pentru regularizarea situatiei nr.*, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale * in data de *, asa cum rezulta din stampila aplicata de serviciul Registratura pe originalul contestatiei, aflata la dosar.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, art.207 si art.209 alin.(1) litera b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, societatea regasindu-se in anexa 1 la pozitia * din Ordinul nr.1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili din Ordinul nr.753/2006 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili, este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de Societatea X.

I. In sustinerea cauzei, contestatoarea aduce urmatoarele argumente:

Referitor la recalcularea taxelor vamale Societatea X considera ca interpretarea corecta a dispozitiilor legale aplicabile in speta este cea cuprinsa in adresa nr.* emisa de * unde se face diferentierea intre regimurile vamale suspensive initiate inainte de * si cele initiate dupa aceasta data.

Contestatoarea invoca faptul ca Tratatul de Aderare al Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana cu privire la prevederile aplicabile pentru inchiderea regimurilor vamale de perfectionare activa si admitere temporara, initiate inainte de data aderarii si care se incheie dupa aderare prevede in Sectiunea 4 (Uniunea Vamala), art.15 si art.16: "*in cazul in care cuantumul datoriei vamale se determina pe baza naturii marfurilor de import, a incadrarii lor tarifare, a cantitatii, a valorii in vama si a originii marfurilor de import la data plasarii lor sub acest regim vamal, iar declaratia de plasare a marfurilor sub regim vamal a fost acceptata inainte de data aderarii, **aceste elemente rezulta din legislatia aplicabila in noul stat membru interesat inainte de data aderarii***".

In raport de aceste prevederi, Societatea X apreciaza ca regimurile vamale suspensive in speta se incheie in conformitate cu legea in vigoare inaintea aderarii Romaniei la Uniunea Europeana, invocand in acest sens, art.284 din Codul Vamal aprobat prin Legea 86/2006, unde se stipuleaza:

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

Astfel, Societatea X sustine ca operatiunile vamale de perfectionare activa si admitere temporara initiate inainte de data intrarii in vigoare a Legii 86/2006 (adica inainte de 18.06.2006) se vor incheia in conformitate cu prevederile vechiului Cod Vamal al Romaniei aprobat prin Legea 141/1997 si a Regulamentul Vamal de aplicare a Codului Vamal aprobat prin Hotararea Guvernului nr 1114/2001, si anume:

In cazul perfectionarii active:

Operatiunile de perfectionare activa initiate sub incidenta prevederilor Legii nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si a prevederilor Hotararii Guvernului nr.1114/2001 pentru aprobarea Regulamentul vamal de aplicare a Codului Vamal, se vor incheia conform art.196 (1) al Hotararii Guvernului nr.1114/2001, [unde se stipuleaza:](#)

Art. 196. - (1) Marfurile plasate sub regim de perfectionare activa cu suspendarea drepturilor de import, care nu au fost exportate in

cadrul termenului stabilit, pot fi importate cu respectarea dispozitiilor privind importul marfurilor. In aceste cazuri cuantumul taxelor si drepturilor de import se determina pe baza elementelor de taxare a marfurilor de import, in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale de import, la care se adauga comisionul vamal.

Societatea X invedereaza ca pentru marfurilor plasate sub regimul de perfectionare activa inainte de data de *, se vor plati taxele vamale in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale de punere in libera circulatie a marfurilor, respectiv taxe vamale prevazute in Tariful Vamal Integrat (TARIC) al Uniunii Europene precum si comisionul vamal.

In cazul admitterii temporare

Operatiunile de admitere temporara initiate sub incidenta prevederilor Legii nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si a prevederilor Hotararii Guvernului nr.1114/2001 pentru aprobarea Regulamentul vamal de aplicare a Codului Vamal, se vor incheia conform art.122 (1) al Hotararii Guvernului nr.1114/2001, si anume:

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.

Fata de cele aratate mai sus, Societatea X apreciaza ca, valoarea nominala a cursului valutar folosit pentru transformarea in lei a valorii in vama a marfurilor puse in libera circulatie este cea valabila la data inregistrarii declaratiei vamale pentru punerea in libera circulatie.

Referitor la aplicarea majorarilor de intarziere, contestatoarea motiveaza faptul ca si-a indeplinit obligatiile legale prin achitarea drepturilor vamale in momentul in care aceasta datorie vamala a fost comunicata, neexistand intarzieri la plata acestor drepturi nici la momentul importului, respectiv depunerii declaratiei vamale de punere in libera circulatie si nici la momentul emiterii deciziilor de recalculare a drepturilor vamale.

Fata de acesta situatie, contestatoarea considera ca majorarile de intarziere calculate de la data inregistrarii declaratiei vamale de import la autoritatea vamala si pana la momentul achitarii drepturilor vamale recalculate contravin legislatiei vamale comunitare intrucat in acest interval de timp autoritatea vamala nu ne-a comunicat si nici nu a emis o decizie prin care sa instiinteze societatea asupra existentei unor datorii vamale neachitate.

In acest sens, contestatoarea invoca art.217, art.221, art.222 si art.244 din Regulamentul Consiliului (CEE) 2913/1992.

II. Prin deciziile pentru regularizarea situatiei nr.*, urmare controlului ulterior privind operatiunile de punere in libera circulatie a marfurilor, conform declaratiilor vamale de import nr.* organele de control vamal au recalculat in sarcina contestatoarei drepturi vamale in baza art.100 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, art.78 alin.(2), alin.(3) din Regulamentul Consiliului CEE nr.2913/1992 si pct.2 a, b, c, d, e, f, si pct.6 din adresa nr.* emisa de *.

Cuquantumul datoriei vamale a fost determinat pe baza valorii in vama la momentul plasarii sub regimul de perfectionare activa si admitere temporara.

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 vamale de plasare a marfurilor sub regimul de perfectionare activa si admitere temporara.

Fata de cele constatate, in sarcina contestatoarei au fost recalculate drepturi vamale in suma totala de * lei reprezentand: taxe vamale, comision vamal, taxa pe valoarea adaugata;

Totodata, pentru perioada cuprinsa intre momentul nasterii datoriei vamale si plata efectiva a debitelor, au fost calculate in sarcina contestatoarei majorari de intarziere in suma de * lei in conformitate cu prevederile art.115 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatariile organelor de control vamal si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control vamal, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca la incheierea operatiunilor suspensive deschise inainte de aderare, prin punerea in libera circulatie dupa aderare, se utilizeaza cursul valutar valabil la momentul plasarii sub regim suspensiv sau cel in vigoare la momentul punerii in libera circulatie.

In fapt, Societatea X a introdus in tara marfuri in regim suspensiv, operatiuni deschise inainte de aderare si incheiate ulterior aderarii.

Conform declaratiilor vamale de import nr.*, respectivele marfuri au fost puse in libera circulatie, la calculul drepturilor vamale societatea utilizand cursul de schimb valutar in vigoare la momentul punerii in libera circulatie.

La controlul vamal ulterior efectuat in conformitate cu prevederile art.100 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, art.78 alin.(2), alin.(3) din Regulamentul Consiliului CEE nr.2913/1992 si pct.2 a, b, c, d, e, f, si pct.6 din adresa nr.* emisa de Autoritatea Nationala a Vamilor - Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal, s-a constatat ca valoarea in vama a fost eronat stabilita de Societatea X intrucat a fost utilizat cursul de schimb valutar de la data punerii in libera circulatie a marfurilor si nu cel de la data inregistrarii declaratiilor vamale de plasare a bunurilor sub regimul suspensiv.

Prin contestatia formulata, Societatea X considera ca interpretarea corecta a dispozitiilor legale aplicabile in speta sunt cele cuprinse in adresa nr.* emisa de Autoritatea Nationala a Vamilor, apreciind ca operatiunile de perfectionare activa initiate sub incidenta prevederilor Legii nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si a prevederilor Hotararii Guvernului nr.1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului vamal de aplicare a Codului Vamal, se vor incheia conform art.196 (1) al Hotararii Guvernului nr.1114/2001, elementele de taxare fiind cele de la data inregistrarii declaratiei vamale de punere in libera circulatie a marfurilor.

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 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".

In aplicarea acestor prevederi si ca urmare a informatiilor suplimentare obtinute in timpul sedintelor organizate de Comisia Europeana- D.G TAXUD-, *, prin adresa nr.*, a facut o serie de 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. [..]

2. Pentru regimurile de perfectiune 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) **Cuquantumul 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.**

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 [...]

6. Avand in vedere cele de mai sus si in aplicarea prevederilor art.78 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992, autoritatea vamala poate modifica declaratia vamala dupa acordarea liberului de vama pentru marfuri. Astfel, in situatia in care la nivelul birourilor vamale se constata ca au fost inregistrate declaratii de punere in libera circulatie

pentru marfurile plasate sub regimuri vamale suspensive initiate inainte de data aderarii si care se incheie dupa aceasta data pe baza unor elemente care contravin celor de mai sus, veti lua masurile necesare pentru regularizarea situatiei.

7. Dispozitiile contrare cuprinse in adresele circulare *. nr.* isi inceteaza aplicabilitatea incepand cu data primirii prezentei".

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 acestor reglementari".

Avand in vedere ca data plasarii bunurilor sub regimul de perfectionare activa 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, fapt care a condus la calcularea eronata a valorii in vama si implicit a drepturilor vamale aferente declaratiilor vamale mentionate mai sus.

In acest sens, prin adresa nr.*, Directia * din cadrul * , a precizat urmatoarele:

"Modul de incheiere al operatiunilor de perfectionare activa si admitere temporara, initiate inainte de aderare, este descris in Actul de aderare Anexa V nr.4 par.15 pentru perfectionare activa (prevedere care se regaseste reglementata la art.121 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar) precum si in par.16 pentru admitere temporara (prevedere care se regaseste la art.144 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992, astfel:

- la incheierea unei operatiuni de perfectionare activa prin punerea in libera circulatie a produselor compensatoare in Romania, pentru stabilirea drepturilor vamale, se aplica dispozitiile generale prevazute de art.121 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992, fara a inlatura aplicarea derogarilor prevazute de art.122, precum si a celorlalte prevederi referitoare la acest articol continute de Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 si de Regulamentul (CEE) nr.2454/1993 de stabilire a unor dispozitii de aplicare a Regulamentului (CEE) nr.2913/1992.

Potrivit art.121 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992, 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 de perfectionare activa.

- in mod similar, la incheierea unei operatiuni de admitere temporara prin punerea in libera circulatie a marfurilor plasate sub regim, pentru stabilirea drepturilor vamale, se aplica prevederile art.144 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar.

In conformitate cu prevederile art.144 alin.(1) din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992, 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.

In consecinta, la punerea in libera circulatie a marfurilor plasate sub regim de perfectionare activa si admitere temporara inainte de aderarea Romaniei la Uniunea Europeana, **cuantumul datoriei vamale se determina pe baza naturii marfurilor de import, a clasificarii lor tarifare (inclusiv nivelul taxei vamale) a valorii in vama (inclusiv cursul de schimb valutar pentru transformarea acesteia in lei), originii si cantitatii la momentul plasarii lor sub regimul vamal de perfectionare activa si admitere temporara.** 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, iar 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".

In consecinta, in mod legal prin deciziile de regularizarea situatiei nr.*, organele vamale la controlul vamal ulterior privind incheierea operatiunilor vamale derulate de societate, au utilizat pentru calculul drepturilor vamale aferente, cursul de schimb in vigoare la momentul plasarii marfurilor sub regim suspensiv, stabilind in sarcina contestatoarei diferente de drepturi vamale in suma de * lei

reprezentand: taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata.

In ceea ce priveste sustinerea societatii potrivit careia "pentru operatiunile de perfectionare activa initiate sub incidenta prevederilor Legii nr.141/1997 si a Hotararii Guvernului nr.1114/2001, cursul de schimb valutar utilizat pentru calculul valorii in vama a marfurilor puse in libera circulatie este cel valabil la data inregistrarii declaratiei pentru punere in libera circulatie", nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat odata cu aderarea Romaniei la Uniunea Europeana la data 01.01.2007, tara noastra a adoptat prevederile legislatiei europene in domeniul taxelor vamale sau alte drepturi de import care dispun si asupra situatiilor tranzitorii si anume a celor nascute inainte de intrarea in vigoare al legii noi si care dupa data intrarii in vigoare a noilor dispozitii, acestea fiind de imediata aplicare.

In consecinta, regimurile de perfectionare activa si admitere temporara incepute si neterminatae inainte de aderare, trebuie incheiate conform legislatiei comunitare.

Astfel, legislatia comunitara precizeaza pentru regimul de admitere temporara la art.144 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 urmatoarele: *"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 **la momentul aprobarii declaratiei de plasare a marfurilor sub regimul de admitere temporara**"* .

Referitor la majorarile de intarziere in suma de * lei aferente drepturilor de import recalulate se retine ca acestea reprezinta masuri accesorii in raport cu debitul, astfel incat conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*, masurile accesorii urmeaza principalul.

In consecinta, deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut ca datorat debitul in suma de * lei cu titlul de taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata, contestatoarea datoreaza bugetului general consolidat al statului si majorarile de intarziere aferente in suma de * lei, contestatia urmand a fi respinsa ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

In ceea ce priveste motivatia contestatoarei referitoare la faptul ca "societatea si-a indeplinit obligatiile legale privind drepturile vamale in momentul cand acestea au fost comunicate, nu are relevanta si nu pot fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei potrivit dispozitiilor art.120 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

"(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de

scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv, in speta majorarile de intarziere fiind aferente perioadei *.

. Pentru considerentele retinute si in temeiul art.155 alin.2 din Hotararea Guvernului nr.1114/2001, art.284 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, *Anexa V pct.4 din Tratatul de Aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana* coroborat cu art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de Societatea X pentru suma totala de * lei reprezentand: taxe vamale, comision vamal, taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel * sau la Curtea de Apel * in termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.