

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA**  
**DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**Directia Generala a Finantelor**  
**Publice a judetului Xxxx**  
Serviciul Solutionare Contestatii

**DECIZIA**

Nr ...../17.06.2008  
privind solutionarea contestației  
formulata de **S.C. xxx S.R.L.**  
inregistrata la D.G.F.P. a judetului Xxxx  
sub nr. **xxx/13.05.2008**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxxx a fost sesizata de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Xxxx cu adresa nr. xxxx/09.05.2008 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxxx sub nr. xxxx/13.05.2008 asupra contestației formulate de

**S.C. Xxxx S.R.L.**  
**cu sediul in Xxxx, Sos. xxxx, km. xxx, jud Xxxx**

înregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Xxxx sub nr. xxxx/23.04.2008, fiind transmisa spre competenta solutionare Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Xxxx, unde a fost înregistrata sub nr. xxxx/13.05.2008.

Societatea comerciala **Xxxx S.R.L.** formulează contestație împotriva Deciziei pentru regularizarea situației pentru obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxxx/18.03.2008 emisa Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Xxxx.

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

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din acelasi act normativ.

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

Fiind indeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a cauzei.

**I.** In contestatie, se precizeaza: "Contestam prin prezenta aplicarea de majorări de întârziere pentru perioada dintre data de emitere a declarației vamale respectiv 11-04-2007 si data comunicării deciziei respectiv 18-03-2008 in valoare de xxx lei si precizate in decizie la punctul 3 rândul 6. La data punerii in libera circulație a bunurilor care fac obiectul DVI nr. xxx/11-04-2007 am achitat datoria vamala comunicata de către comisionarul vamal: acordarea liberului de vama reprezintă acordul Autoritatii Vamale in ceea ce privește plata datoriei vamale comunicate si calculate de comisionarul vamal. Nu subzista nicio alta obligație de verificare de aceea un calcul eronat sau o interpretare greșita realizata de reprezentanții dumneavoastră nu constituie sub nici o forma culpa SC Xxxx SRL ci reprezintă culpa dumneavoastră. Pentru a întări cele menționate anterior va anexam o copie după adresa nr. xxxx/14-03-2007 apartinad Autoritatii Naționale a Vămile in care se precizează ca <<pentru operațiunile de admitere temporara inițiate sub

incidenta Legii nr. 141/1997 si R.G. nr.1114/2001, cursul de schimb utilizat pentru transformarea in lei a valorii in vama a mărfurilor puse in libera circulație este cel valabil la data înregistrării declarației pentru punere in libera circulație si este stabilit in conformitate cu prevederile art. 169 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93>>. Ulterior Autoritatea Nationala a Vănilor a revenit asupra interpretării Regulamentului CEE prin emiterea unei noi adrese cu nr. xxxx/08-08-2007 care contine precizări contrare primei adrese in ceea ce privește cursul de schimb utilizat pentru închiderea regimurilor vamale temporare si anume in aceasta adresa la punctul 2 litera (e) se precizează <<cursul de schimb utilizat pentru transformarea in lei a valorii in vama a mărfurilor puse in libera circulație este cel valabil la data înregistrării declarației de plasare a mărfurilor sub regim>>. Aceasta noua adresa (xxxx/08-08-2007) nu ne-a fost adusa la cunoștința decat in martie 2008.

Potrivit DECIZIEI PENTRU REGULARIZAREA SITUATEI privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx/18-03-2008 la pct. 2.1.1 precizați că <<Pentru mărfurile importate după 01-01-2007, introduse in România înainte de 01-01-2007, elementele de taxare (inclusiv cursul valutar) sunt cele in vigoare la data la care au fost plasate sub regimul de import temporar>> ceea ce presupune ca noi trebuie sa aplicam in 11-04-2007 (data la care noi am închis regimul vamal temporar) precizările adresei nr. xxxx emisa in 08-08-2007 si nu precizările adresei nr. xxx/14-03-2007 (valabila in 11-04-2007 data la care noi am inchis regimul vamal temporar). Cu alte cuvinte cereți aplicarea retroactiva a adresei xxx/08-08-2007.

Penalitățile pot fi aplicate doar in caz de întârziere culpabila in plata datoriei exigibile. In acest caz lipsește caracterul de culpa, iar datoria a devenit exigibila la data comunicării deciziei si anume 02-04-2008 (data poștei). Cu OP nr. xxx/17-04-2008 am plătit diferența de TVA in baza deciziei susmenționate intelegand eroarea dumneavoastră de calcul si interpretare. Consideram insa ca aplicarea de penalități pentru o perioada in care noi nu am fost in culpa constituie abuz; ca urmare vă solicităm modificarea de îndata a Deciziei nr. xxx/18-03-2008 in sensul eliminării obligației de plata a majorărilor de întârziere in valoare de xxxx lei”.

**II.** Organele autoritatii vamale precizeaza “la data de 11.04.2007 societatea contestatoare depune la Biroul Vamal Xxxx declarația vamală nr. xxx/2007 pentru punerea in liberă circulație a unor mărfuri plasate sub regim de admitere temporară in cursul anului 2004 - 2006. Ulterior, in 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 in vamă a fost eronat stabilită prin folosirea cursului valutar de la data punerii in liberă circulație și nu cel de la momentul plasării sub regimul suspensiv. Având in vedere constatările făcute s-au luat măsuri de recuperare a datoriei vamale astfel creată fiind dresate Procesul verbal de control nr. xxx/2008 și Decizia pentru regularizarea situației nr. xxx/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 temporara [...] 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 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 inainte de data aderării, aceste elemente rezultă din legislatia aplicabilă in noul stat membru inainte 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>>, ale art. 120 alin. 1 din Codul fiscal care stipulează că <<majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei da tora te, inclusiv>> precum 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 reține ca Ministerul Economiei și Finanțelor prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Xxxx este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal organele vamale au stabilit în sarcina **S.C. Xxxx S.R.L.** suma de **xxx lei** cu titlul de majorări de întârziere.

În fapt, cu declarația vamală nr. xxxx/11.04.2007 S.C. Xxxx S.R.L. a pus în liberă circulație mărfuri plasate sub regim de admitere temporară în cursul anilor 2004 – 2006. S-au determinat obligațiile vamale, la un curs de schimb de 1 euro = 3,3499 lei, valabil la data punerii în libera circulație a mărfurilor. 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 (11.04.2007) și nu cel de la momentul plasării mărfurilor sub regimul suspensiv. 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. xxxx/18.03.2008, în care s-a stabilit o diferență suplimentară privind taxa pe valoarea adăugată în suma de xxx lei și majorări de întârziere aferente în suma de xxx lei. S.C. Xxxx S.R.L. a contestat majorările de întârziere în suma de xxx lei.

În drept, sunt aplicabile următoarele reglementări:

### **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 (actualizată) privind Codul vamal al României**

„ART. 122

*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.”*

**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. 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 operatiunile vamale inițiate sub regimul prevăzut de Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României se finalizează potrivit reglementărilor continute in acest act normativ, nefiindu-le aplicabile dispozitiile care reglementeaza regimurile vamale suspensive reglementate de Legea nr. 86/2006 privind Codul vamala al României.

La data de 07.05.2008, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxxx – Serviciul Solutionare Contestatii, cu adresa nr. xxxx/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.*” termenul de solutionare a contestatiei formulata de petenta prelungindu-se cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate, conform dispozitiilor legale care reglementeaza in materie.

Cu adresa nr. xxxx/29.05.2008 inregistrata la D.G.F.P a jud. Xxxx sub nr. xxxx/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”

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 majorari de intarziere fara a face aplicatiunea normelor legale in vigoare si ignorand preederile exprese continute in art. 284 din Legea 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, in sensul aplicarii eronate a dispozitiilor legale continute de art. 164 si art. 223 din acest act normativ unor operatiuni initiale sub incidenta Legii nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei.

Drept urmare, avand in vedere ca potrivit precizarilor continute in punctul de vedere al Directiei de Reglementari in Domeniul Nefiscal, continut in scrisoarea nr. xxx/29.05.2008 existent la dosarul cauzei, "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", in conformitate cu prevederile art. 213 alin. (1) si alin. (4) 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. xxxx/18.03.2008 va fi desființata pentru suma de xxx lei, reprezentand majorari de intarziere, urmând ca organele autoritatii vamale sa procedeze la analiza situatiei existente in fapt, facand aplicațiunea actelor normative incidente in cauza, conform celor reținute in prezenta decizie.*

In speta sunt aplicabile si dispozitiile 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 Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

*"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 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) si prevederile art. 205, art. 206, art. 207, art. 215, si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata se,,

## **DECIDE**

Desfiintarea Deciziei pentru regularizarea situației pentru obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx/18.03.2008 emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Xxxx, la **S.C. Xxxx S.R.L.** cu sediul in Xxxx, Sos. xxxx, km. xx, jud Xxxx pentru suma

de **xxx lei** reprezentand majorari de intarziere, urmând ca Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Xxxx prin organele sale de specialitate, sa efectueze o noua verificare conform actelor normative in vigoare, tinand seama de aspectele retinute in prezenta decizie si in conformitate cu dispozitiile art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat.

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

**DIRECTOR EXECUTIV,**

**xxxxxx**