

## DECIZIA NR. 1420

Directia Generala a Finantelor Publice ....., Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ..... prin adresa nr. .... din ....2010, privind contestatia formulata de catre **SC. XXX SA**, inregistrata la noi sub nr. .... din .....2010.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele vamale din cadrul DJAOV ....., in Procesul verbal de control nr..... din .....2010 si in Decizia de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... , privind virarea la bugetul statului a sumei de ..... lei.

Suma contestata se compune din:

- <b>Taxa vamala</b>	..... lei
- Majorari de intarziere	..... lei
- <b>Dobanzi compensatorii</b>	.... lei
- <b>Taxa pe valoarea adaugata</b>	..... lei
- Majorari de intarziere	..... lei
- <b>Comision vamal</b>	..... lei
- Majorari de intarziere	..... lei

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

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

**I. SC XXX SRL** contesta suma de .... lei, stabilita prin Procesul verbal de control nr..... din .....2010 si in Decizia de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... din .....2010, motivand urmatoarele:

Petenta precizeaza ca prevederile Legii nr.157/24.05.2005 privind ratificarea Tratatului de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, anexa V, paragraful 16, respectiv actul normativ in baza caruia s-a procedat la recalcularea obligatiilor vamale ale societatii nu produce efecte pentru trecut ci numai pentru viitor, potrivit art.15, alin.(2) din Constitutia Romaniei care prevede ca legea dispune numai pentru viitor.

Petenta considera ca elementele in baza carora se determina datoria vamala sunt cele prezentate la alin.(1) din anexa V, paragraful 16, insa ele nu se pot aplica retroactiv, ci numai de la data de 01.01.2007.

Totodata petenta precizeaza ca si dobanzile compensatorii se pot calcula numai de la acea data si nu cum a procedat organul de control, care le-a calculat incepand cu data de 12.07.2002.

Petenta apreciaza ca aplicandu-se principiul neretroactivitatii legii, in speta, intrucat petenta a inceput operatiunile vamale inainte de 01.01.2007, prevederile actelor normative invocate de organul de control nu se pot aplica si considera ca Decizia de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... din 28.06.2010 este netemeinica si nelegala.

Petenta apreciaza ca chiar daca ar fi trebuit sa se calculeze dobanzi compensatorii, acestea ar fi trebuit calculate numai daca rezulta o diferenta de bani de platit ca urmare a operatiunilor vamale efectuate inainte de 01.01.2007, iar aceasta diferenta sa nu fie imputabila societatii.

Totodata petenta precizeaza ca dobanzile compensatorii s-au calculat pentru o suma de bani stabilita in baza unui act de control care nu este semnat si insusit de aceasta, suma de bani despre care petenta sustine ca nu are cunostinta ca trebuie sa o plateasca si care a rezultat urmare a aplicarii gresite a prevederilor unui act normativ cu aplicare incepand cu data de 01.01.2007.

Fata de cele specificate mai sus petenta apreciaza ca fiind netemeinice si nelegale Procesul verbal de control nr...../28.06.2010 si Decizia de Regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../28.06.2010, si solicita anulara acestora.

**II.** In procesul verbal de control nr..... din 28.06.2010 si in Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal la nr..... din 28.06.2010 organele vamale din cadrul DJAOV ....., au stabilit in sarcina petentei drepturi vamale in suma de .... lei, motivand urmatoarele:

Declaratia vamala de punere in libera circulatie nr....., care incheie operatiunea suspensiva initiata cu declaratia vamala de admitere temporara nr.I ..... drepturile vamale au fost calculate eronat la elementele de taxare valabile la data incheierii operatiunii de admitere temporara (10.07.2002) si nu s-au calculat dobanzi compensatorii.

Totodata organele de control vamal au constatat ca nu au fost respectate prevederile Anexei V, alin.(4) din Legea nr.157/24.05.2005, art.519 din Regulamentul (CE) al Comisiei nr.2454/1993 privind dispozitiile de aplicare a Regulamentului (CEE) al Consiliului nr.2913 de instituire a Codului Vamal Comunitar, cu modificarile si completarile ulterioare si art.144 din Regulamentul (CE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, cu modificarile si completarile ulterioare.

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

**SC XXX SRL**, are sediul in ....., Str....., nr....., jud....., fiind inregistrata la Registrul Comertului sub nr.J08/1620/1997, avand cod unic de inregistrare fiscal .....

**Cauza supusa solutionarii DGFP ..... -prin Biroul de Solutionare Contestatii este daca organul fiscal din cadrul DJAOV .... a stabilit in mod legal in sarcina petentei, taxe vamale in suma de .... lei, majorari de intarziere aferente taxelor vamale in suma de .... lei, dobanzi compensatorii in suma de ... lei, TVA in suma**

**de .... lei , majorari de intarziere aferente TVA in suma de .... lei , comision vamal in suma de .... lei si majorari de intarziere aferente comision vamal in suma de .... lei.**

In fapt, organul de control din cadrul DJAOV .... , urmare a verificarilor efectuate a constatat ca Declaratia vamala nr.... (I....)/10.07.2007 a fost depusa de catre SC XXX SRL in vederea incheierii operatiunii suspensive de admitere temporara instituita cu declaratia vamala nr.I ..../12.07.2002 depusa la Biroul Vamal Targuri si Expozitii .....

Totodata organul de control a constatat ca drepturile vamale pentru aceasta declaratie vamala au fost calculate la elementele de taxare valabile la data incheierii operatiunii de admitere temporara (10.07.2007) si nu s-au calculat dobanzi compensatorii.

In drept cauzei supuse solutionarii ii sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

LEGE Nr. 157 din 24 mai 2005 - Partea I

pentru ratificarea Tratatului dintre Regatul Belgiei, Republica Cehă, Regatul Danemarcei, Republica Federală Germania, Republica Estonia, Republica Elenă, Regatul Spaniei, Republica Franceză, Irlanda, Republica Italiană, Republica Cipru, Republica Letonia, Republica Lituania, Marele Ducat al Luxemburgului, Republica Ungară, Republica Malta, Regatul Părilor de Jos, Republica Austria, Republica Polonă, Republica Portugheză, Republica Slovenia, Republica Slovacă, Republica Finlanda, Regatul Suediei, Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord (state membre ale Uniunii Europene) și Republica Bulgaria și România privind aderarea Republicii Bulgaria și a României la Uniunea Europeană, semnat de România la Luxemburg la 25 aprilie 2005, publicata in M.O. Al Romaniei, partea I, nr.465/01.06.2005:

Anexa V nr.4 din Actul de aderare , paragraful 16, precizeaza: “ *Procedurile care reglementează admiterea temporară stabilite în articolele 84 - 90 și 137 - 144 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 și în articolele 496 - 523 și 553 - 584 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 se aplică noilor state membre cu respectarea următoarelor dispoziții speciale:*

- *în cazul în care quantumul 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 acest regim vamal a fost acceptată înainte de data aderării, aceste elemente rezultă din legislația aplicabilă în noul stat membru interesat înainte de data aderării;*

- *în cazul în care încheierea dă naștere unei datorii vamale, pentru a păstra echitatea între titularii autorizațiilor stabiliți în actualele state membre și cei stabiliți în noile state membre, se plătesc dobanzi compensatorii la drepturile de import datorate în condițiile legislației comunitare de la data aderării.*”

Art.519 din Regulamentul (CE) al Comisiei nr.2454/1993 privind dispozițiile de aplicare a Regulamentului (CEE) al Consiliului nr.2913 de Constituire a Codului Vamal Comunitar, cu modificările și completările ulterioare, precizeaza:

“(1) *Atunci când se contractează o datorie vamala pentru produse compensatoare sau marfuri de import sub regim de perfectionare activa sau admitere temporara, dobanda compensatoare se calculeaza pe baza valorii drepturilor de import pentru intervalul de timp respectiv.*

(2) *Se aplica ratele trimestriale ale dobanzii de pe piata financiara publicate in anexa statistica la buletinul lunar al Bancii Centrale Europene.*

*Rata valabila este cea care se aplica cu doua luni inainte de luna in care se contracteaza datoria vamala si pentru statul membru unde a avut loc sau ar fi trebuit sa aiba loc conform autorizatiei prima operatiune sau utilizare.*

*(3) Dobanda se aplica lunar, incepand din prima zi a lunii dupa luna in care marfurile de import pentru care se contracteaza o datorie vamala au fost plasate prima data sub regimul vamal. Intervalul se incheie in ultima zi a lunii in care este contractata datoria vamala.”*

Conform art.164 din Codul vamal al Romaniei, aprobat prin Legea nr.141/2006 si art.121 din Regulamentul (CE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

*“Cand ia nastere o datorie vamala pentru marfurile de import, cuantumul unei astfel de datorii se stabileste pe baza elementelor de taxare corespunzatoare acestor marfuri in momentul acceptarii declaratiei de plasare a marfurilor sub regimul de admitere temporara.”*

Totodata art.144 din Regulamentul (CE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

*“(1) 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.”*

Art.1 alin.7 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin HG nr.1114/2006 precizeaza: *“Elementele de taxare- nivelul taxei vamale prevazute in tariful vamal, regulile de determinare a valorii in vama, cursul de schimb utilizat si regulile de origine aplicabile”.*

Fata de prevederile legale aplicabile in speta se retine ca organul de control din cadrul DJAOV ..... a recalculat drepturile de import aferente declaratiei vamale de punere in libera circulatie nr....(I....)/10.07.2007 utilizand cursul de schimb valutar valabil la data depunerii declaratiei vamale de admitere temporara (12.07.2002), respectiv cursul de ..... lei/euro si s-a calculat dobanzi compensatorii.

Dupa data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana , operatiunile vamale de admitere temporara se supun masurilor tranzitorii prevazute de Tratatul de Aderare a Romaniei la Uniunea Europeana aprobat prin Legea nr.157/2005 si art.144 din Codul Vamal Comunitar.

In acest sens art.148 alin.(2) din Constitutia Romaniei precizeaza: *“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.”*

Totodata la pct.1 lit.e) din adresa nr...../06.08.2007 emisa de catre Directia Tehnici de Vamuire si Traif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamurilor, anexata la dosarul cauzei se precizeaza: *“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 vamal suspensiv.”*

In ce priveste sustinerea petentei ca dobanzile compensatorii trebuiau calculate incepand din data de 01.01.2007, precizam asa cum reiese din Anexa nr.3 la Procesul verbal de control nr....., dobanzile compensatorii in suma de .... lei au fost calculate din

data de 01.01.2007 pana la data de 10.07.2007 , si nu din data de 12.07.2002, asa cum sustine contestatorul.

Majorarile de intarziere au fost calculate in conformitate cu prevederile art.119 (1) si art.120 (1) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

“ART. 119

*Dispozitii generale privind majorări de întârziere*

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligatiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”*

“ART. 120

*Majorări de întârziere*

*(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență si până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”*

*(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadentei si până la data stingerii acesteia inclusiv.”*

Astfel ca in temeiul articolelor specificate mai sus organul de control din cadrul DJAOV .... avand in vedere si principiul de drept accesoriul urmeaza principalul in mod legal a calculat majorari de intarziere in suma de ..... lei aferente taxelor vamale, comisionului vamal si TVA stabilite suplimentar de la data scadentei debitelor pana la data controlului.

Fata de cele specificate mai sus se retine ca organul de control din cadrul DJAOV prin aplicarea legislatiei aplicabile in speta mentionate mai ..... lei, majorari de intarziere in suma de .... lei, dobanzi compensatorii in suma de ... lei, TVA in suma de .... lei, majorari de intarziere aferente TVA in suma de .... lei, comision vamal in suma de .... lei si majorari de intarziere aferent comision vamal in suma de ... lei, urmand a se respinge contestatia formulata de **SC XXX SRL** ca neintemeiata si nefondata.

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

**DECIDE :**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **SC XXX SRL** pentru suma de ... lei reprezentand taxa vamala, dobanzi compensatorii, TVA, comision vamal si majorari de intarziere aferente, inregistrata la DGFP .... sub nr. .... /28.07.2010.

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