

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad cu adresa nr. înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. asupra contestației formulate de **S.C. X S.R.L.** înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad sub nr., fiind transmisă spre competența soluționare Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad, unde a fost înregistrată sub nr.

Societatea comercială X S.R.L. formulează contestație împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. emisă Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad.

Suma totală contestată este de lei și reprezintă majorări de întârziere.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Contestația a fost semnată de d-l în calitate de administrator și stampilată, conform prevederilor art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a cauzei.

I. În contestație, societatea petentă invocă următoarele motive: "Contestăm prin prezenta aplicarea de majorări de întârziere pentru perioada dintre data de emitere a declarației vamale respectiv și data comunicării deciziei respectiv în valoare de lei și precizate în decizie la punctul 3 rândul 6. La data punerii în liberă circulație a bunurilor care fac obiectul DVI nr. am achitat datoria vamală comunicată de către comisionarul vamal: acordarea liberului de vamă reprezintă acordul Autorității Vamale în ceea ce privește plata datoriei vamale comunicate și calculate de comisionarul vamal. Nu există nici o altă obligație de verificare de aceea un calcul eronat sau o interpretare greșită realizată de reprezentanții dumneavoastră nu constituie sub nici o formă culpa SC X SRL ci reprezintă culpa dumneavoastră.

Pentru a întări cele menționate anterior va anexăm o copie după adresa nr. 7696/14-03-2007 aparținând Autorității Naționale a Vămilelor în care se precizează că <<pentru operațiunile de admitere temporară inițiate sub incidența Legii nr. 141/1997 și H.G. nr. 1114/2001, cursul de schimb utilizat pentru transformarea în lei a valorii în vamă a mărfurilor puse în liberă circulație este cel valabil la data înregistrării declarației pentru punere în liberă circulație și este stabilit în conformitate cu prevederile art. 169 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93>>. Ulterior, Autoritatea Națională a Vămilelor a revenit asupra interpretării Regulamentului CEE prin emiterea unei noi adrese cu nr. 21807/08-08-2007 care conține precizări contrare primei adrese în ceea ce privește cursul de schimb utilizat pentru închiderea regimurilor vamale temporare și anume în această adresă la punctul 2 litera (e) se precizează <<cursul de schimb utilizat pentru transformarea în lei a valorii în vamă a mărfurilor puse în liberă circulație este cel valabil la data înregistrării declarației de plasare a mărfurilor sub regim>>. Această nouă adresă (21807/08-08-2007) nu ne-a fost adusă la cunoștință decât în martie 2008.

Potrivit DECIZIEI PENTRU REGULARIZAREA SITUAȚIEI privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. la pct. 2.1.1 precizați că <<Pentru mărfurile importate după 01-01-2007, introduse în România înainte de 01-01-2007, elementele de taxare (inclusiv cursul valutar) sunt cele în vigoare la data la care au fost plasate sub regimul de import temporar>> ceea ce presupune ca noi trebuie să aplicăm în 10.04.2007 (data la care noi am închis regimul vamal temporar) precizările adresei nr. 21807 emisă în 08-08-2007 și nu precizările adresei nr. 7696/14-03-2007 (valabila în 10.04.2007 data la care noi am închis

regimul vamal temporar). Cu alte cuvinte cereți aplicarea retroactiva a adresei 21807/08-08-2007.

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./17-04-2008 am plătit diferența de TVA in baza deciziei susmenționate intelegand eroarea dumneavoastră de calcul si interpretare. Consideram inasa ca aplicarea de penalități pentru o perioada in care noi nu am fost in culpa constituie abuz; ca urmare vă solicităm modificarea de îndată a Deciziei nr. in sensul eliminării obligației de plata a majorărilor de întârziere in valoare de lei.

II. Organele autoritatii vamale precizează: “la data de 10.04.2007 societatea contestatoare depune la Biroul Vamal Arad declarația vamală nr. pentru punerea in liberă circulație a unor mărfuri plasate sub regim de admitere temporară in cursul anilor 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.și Decizia pentru regularizarea situației nr.....

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 înainte de data aderării, aceste elemente rezultă din legislația aplicabilă in noul stat membru înainte 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 in 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 in 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 întârzier* » ale art. 120 alin. 1 din Codul fiscal care stipuleaza ca « *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* » precum și având in 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 in momentul acceptării declarației vamale in cauză*>>.

III. Luând în considerare constatările organelor vamale, motivele invocate de petenta si actele normative în vigoare, se retine ca Ministerul Economiei si Finantelor prin Direcția Generala a Finantelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța daca in mod corect si legal organele vamale au stabilit in sarcina S.C. X S.R.L. prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.suma de lei reprezentand majorări de întârziere.

În fapt, cu declarația vamală nr.S.C. X 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 (taxa pe valoarea adăugată), la un curs de schimb de 1 euro = 3,3499 lei, valabil la data punerii în liberă circulație a marfurilor. 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 (10.04.2007) și nu cel de la momentul plasării marfurilor 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., în care s-a stabilit o diferență suplimentară privind taxa pe valoarea adăugată în suma de lei și majorări de întârziere aferente în suma de 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 (*actualizata*) privind Codul vamal al României:

„ART. 122

În cazul în care mărfurile 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.”

DECRETUL 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 să se convertească o monedă pentru a determina valoarea în vamă, cursul de schimb utilizat va fi cel oficial publicat de autoritățile competente ale țării de import respective și va reflecta cât mai efectiv posibil, pentru fiecare perioadă acoperită printr-o astfel de publicație, valoarea curentă a acestei monede în tranzacții comerciale, exprimată în moneda țării de import.”

Din actele normative incidente în cauză rezultă că operațiunile vamale inițiate sub regimul prevăzut de Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României se finalizează potrivit reglementărilor conținute în acest act normativ, nefiindu-le aplicabile dispozițiile care reglementează regimurile vamale suspensive reglementate de Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României.

La data de 07.05.2008, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad – Serviciul Soluționare Contestații, cu adresa nr.a solicitat Ministerului Economiei și Finanțelor - punctul de vedere, în considerarea dispozițiilor art. 182 alin 2 din Codul de procedură fiscală republicat unde se arată: „(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 soluționare a contestației formulata de petenta prelungindu-se cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate, conform dispozițiilor legale care reglementează în materie.

Cu adresa nr.înregistrata la D.G.F.P a județului Arad sub nr....., Ministerul Economiei și Finanțelor – Direcția de Reglementari în Domeniul Nefiscal a comunicat următoarele: „, cursul de schimb care se utilizează va fi cel în vigoare în momentul exportului sau în momentul importului, potrivit celor prevăzute de fiecare parte. În Comunitate, cursul de schimb utilizat de toate Statele Membre este reglementat de art. 169 din Regulamentul Comisiei(CEE) nr. 2454/93 privind dispozițiile de aplicare a Regulamentului Consiliului nr. 2913/92 de stabilire a Codului vamal comunitar”.

În considerarea actelor normative incidente în cauza, coroborate cu starea de fapt rezultată din documentele existente la dosarul cauzei a rezultat că organele autorității vamale au stabilit în sarcina petentei majorări de întârziere fără a face aplicațiunea normelor legale în vigoare și ignorând prevederile exprese conținute în art. 284 din Legea 86/2006 privind Codul vamal al României, în sensul aplicării eronate a dispozițiilor legale conținute de art. 164 și art. 223 din acest act normativ unor operațiuni inițiate sub incidența Legii nr. 141/1997 privind Codul vamal al României.

Drept urmare, având în vedere că potrivit precizărilor conținute în punctul de vedere al Direcției de Reglementari în Domeniul Nefiscal, conținut în scrisoarea nr. 290505/29.05.2008 existentă la dosarul cauzei, „, cursul de schimb care se utilizează va fi cel în vigoare în momentul exportului sau în momentul importului, potrivit celor prevăzute de fiecare parte. În Comunitate, cursul de schimb utilizat de toate Statele Membre este reglementat de art. 169 din Regulamentul Comisiei(CEE) nr. 2454/93 privind dispozițiile de aplicare a Regulamentului Consiliului nr. 2913/92 de stabilire a Codului vamal comunitar”, în conformitate cu prevederile art. 213 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 Codul de procedură fiscală republicată, 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 în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.” Decizia nr.va fi desființată pentru suma de lei reprezentând majorări de întârziere, urmând ca organele autorității vamale să procedeze la analizarea situației existente în fapt, făcând aplicațiunea actelor normative incidente în cauza, conform celor reținute în prezenta decizie.

În speta sunt aplicabile și dispozițiile pct. 12.6 și 12.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată aprobată prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizează:

“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 arătate, 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 României, art. 9 din Decretul 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) coroborate cu prevederile art. 213 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat, se

DECIDE

Desființarea Deciziei pentru regularizarea situației pentru obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.emisa de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, la **S.C. X S.R.L.** cu sediul înpentru suma de lei reprezentând majorări de întârziere, urmând ca Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin organele sale de specialitate, să efectueze o nouă verificare conform actelor normative în vigoare, ținând seama de aspectele reținute în prezenta decizie și în conformitate cu dispozițiile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad, în termen de 6 luni de la data comunicării.