

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA NR. / 03.2008

privind solutionarea contestatiilor formulate de

SC Z SRL

Directia generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice, asupra contestatiilor depuse de **SC Z SRL**.

Societatea contesta

datorie vamala

majorari de intarziere aferente datoriei vamale, stabilite prin deciziile pentru regularizarea emise in baza proceselor verbale incheiate de reprezentantii Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale .

In raport de data emiterii deciziilor pentru regularizarea situatiei, respectiv data de 08.02.2008, contestatiile a fost depuse in termenul prevazut de art.207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind inregistrate la Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale in data de 04.03.2008, conform stampilei aplicata de Registratura directiei pe originalul contestatiei.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 si 209 alin. 1 lit. b din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili din Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.753/2006 privind organizarea

activitatii de administrare a marilor contribuabili, cu modificarile ulterioare, in care la anexa nr. 1, pozitia nr. se regaseste SC Z SRL, Agentia Nationala de Administrare Fiscala este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate.

I. Prin contestatiile formulate impotriva Deciziilor pentru regularizarea situatiei din data de 08.02.2008 societatea arata ca organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru accize si operatiuni vamale au efectuat un control vamal ulterior privind operatiunile vamale realizate prin Declaratiile vamale de import. Cu ocazia acestui control s-a constatat ca la inchiderea operatiunilor temporare nu a fost utilizat cursul de schimb de la data plasarii marfurilor sub acest regim, motiv pentru care valoarea in vama a fost stabilita eronat.

Fata de constatarea organelor vamale societatea arata ca incepand cu data de 18.06.2006 au intrat in vigoare dispozitiile noului Cod vamal care asigura aplicarea Regulamentului Consiliului CEE nr.2913/1992, cu modificarile ulterioare iar potrivit art.2 alin.1 din Legea nr.86/2006 reglementarile vamale se aplica uniform pe intreg teritoriul vamal in masura in care nu exista dispozitii contrare prevazute in acordurile si conventiile internationale la care Romania este parte.

Ca urmare, societatea sustine ca prin Codul vamal se instituie regula potrivit careia tratatele internationale la care Romania este parte prevaleaza legislatiei interne.

Un astfel de tratat este Tratatul de aderare al Romaniei la Uniunea Europeana, ratificat prin Legea nr.157/2005, potrivit caruia dispozitiile acestuia sunt aplicabile incepand cu data de 01.01.2007.

Potrivit prevederilor Regulamentului (CEE) nr.2913/1992 si Regulamentului (CEE) nr.2454/1993 Romania aplica tratatul cu respectarea insa a unor dispozitii speciale in cazul unor situatii tranzitorii care sunt reprezentate de regimurile vamale de admitere temporara care au inceput inainte de aderare si inceteaza sau se incheie dupa data de 01.01.2007.

Ca urmare, prevederile privind regimurile vamale de admitere temporara prevazute la art.4 alin.16 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 , in vigoare inaintea datei aderarii la Uniunea Europeana, inceteaza in conditiile legislatiei comunitare, astfel ca datoria vamala care ia nastere la incheierea regimului vamal de

admitere temporara reprezinta suma ce trebuie platita la data la care a luat nastere datoria.

Insa Tratatul instituie si o serie de exceptii, astfel ca in ceea ce priveste situatia in care declaratia de plasare a marfurilor sub regim de admitere temporara a fost acceptata inainte de 01.01.2007 elementele ce vor fi avute in vedere la determinarea cuantumului datoriei vamale sunt cele ce rezulta din legislatia interna incidenta, aplicabila in Romania inainte de data aderarii.

Legislatia interna aplicabila in Romania inainte de data aderarii este Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, care la art.164 alin.1 teza 1 prevede :

“(1) 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.”

Contestatoarea sustine ca din deciziile de regularizare situatiei rezulta ca organele de control au facut aplicarea acestor dispozitii considerand ca la punerea in libera circulatie a bunurilor a luat nastere o datorie vamala pe care au calculat-o in functie de elementele de taxare de la data plasarii acestor bunuri sub regimul de admitere temporara.

De asemenea, societatea sustine ca premiza organelor de control este eronata avand in vedere ca la incheierea regimului de admitere temporara si la punerea in libera circulatie a bunurilor nu se datorau taxe vamale sau alte drepturi de import conform tratatului de aderare, paragraful 1 – Dovada statutului comunitar , potrivit caruia marfurile la data aderarii se gasesc in Comunitatea extinsa sub unul din regimurile vamale mentionate la art.4 alin.16 lit.b-din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 sunt libere de taxe vamale si alte masuri vamale cand sunt declarate pentru punerea in libera circulatie in Comunitatea extinsa cu conditia sa se prezinte dovada statutului comunitar al marfurilor.

Ca urmare, avand in vedere ca la inchiderea regimului de admitere temporara si la punerea in libera in circulatie a bunurilor nu se datorau taxe vamale sau alte drepturi de import sunt lipsite de relevanta constatările organelor de control referitor la cursul de schimb aplicat.

Potrivit celor prezentate in contestatiile formulate societatea solicita admiterea acesteia si anulara deciziilor pentru regularizarea situatiei

II. Prin procesul verbal, care a stat la baza Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal , in urma controlului ulterior, s-a constatat ca, la inchiderea operatiunilor nu a fost utilizat cursul de schimb de la data plasarii sub regim, motiv pentru care valoarea in vama a fost stabilita in mod eronat si ca urmare s-a procedat la recalcularea si rambursarea diferentelor de incasat reprezentand taxe vamale.

III.

Prin procesul verbal, care a stat la baza Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal , in urma controlului ulterior, s-a constatat ca la inchiderea operatiunilor nu a fost utilizat cursul de schimb de la data plasarii sub regim, motiv pentru care valoarea in vama a fost stabilita in mod eronat si ca urmare s-a procedat la recalcularea si rambursarea diferentelor de incasat reprezentand taxe vamale.

IV. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatarile organelor de control, actele normative incidente pe perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

Referitor la suma totala de lei din care suma de lei reprezinta datorie vamala si suma de lei reprezinta majorari de intarziere aferente, cauza supusa solutionarii este daca la punerea in libera circulatie a marfurilor iesite de sub regimul de admitere temporara si intocmirea declaratiei vamale de import se utilizeaza cursul de schimb valutar in vigoare la data plasarii marfurilor in regim de admitere temporara, inainte de data aderarii la Uniunea Europeana sau cursul de schimb in vigoare la momentul intocmirii declaratiei vamale de import, dupa data aderarii la Uniunea Europeana.

In fapt, in urma controlului ulterior al operatiunilor vamale s-a constatat ca, la inchiderea regimului de admitere temporara nu a

fost utilizat cursul de schimb de la data plasării sub acest regim a marfurilor, astfel ca, au fost stabilite diferențe de încasat în ce privește datoria vamală precum și majorări de întârziere aferente.

Contestatoarea susține că în conformitate cu Tratatul de aderare la Uniunea Europeană, marfurile care, la data aderării, se găsesc în Comunitatea extinsă sub unul din regimurile vamale prevăzute la art.4 alin.16 lit.b- g din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 sunt libere de taxe vamale și alte măsuri vamale la momentul întocmirii declarației vamale pentru punerea în liberă circulație în Comunitate cu condiția să se prezinte dovada statutului comunitar al marfurilor.

În drept, odată cu aderarea României la Uniunea Europeană la data de 01.01.2007, țara noastră a adoptat prevederile legislației europene în domeniul taxelor vamale, așa cum sunt acestea menționate în Tratatul de aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană, prevederile acestora fiind de imediată aplicare, potrivit art. 148 (2) din Constituție, care prevede:

"Ca urmare a aderării, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare."

Tratatul de aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană, Litera B "Protocolul privind condițiile și aranjamentele referitoare la admiterea Republicii Bulgaria și a României în Uniunea Europeană", Anexa V, punctul 4 "Uniunea vamală", prevede:

"19. Procedurile care reglementează nasterea unei datorii vamale, înscrierea în evidența contabilă și recuperarea ulterioară stabilite la articolele 201-232 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 și articolele 859-876 din Regulamentul CEE nr. 2454/93 se aplică noilor state membre cu respectarea următoarelor dispoziții speciale;

-recuperarea se efectuează în condițiile legislației comunitare;

-cu toate acestea, dacă datoria a luat naștere înainte de data aderării, recuperarea se efectuează în condițiile în vigoare în noul stat membru interesat înainte de aderare, de către acesta și în favoarea acestuia."

In aplicarea acestor prevederi si ca urmare a informatiilor suplimentare obtinute in timpul sedintelor organizate de Comisia Europeana-DG Taxud-, Autoritatea Nationala a Vamilor, prin adresa, a facut o serie de precizari referitoare la incheierea operatiunilor suspensive incepute inainte de data aderarii, astfel:

"2.Pentru regimurile de perfectionare activa si admitere temporara se aplica urmatoarele prevederi:

a) *La punerea in libera circulatie se datoreaza taxe vamale si dobanzi compensatorii;[...]*

b) *Quantumul datoriei vamale se determina pe baza naturii marfurilor de import, a clasificarii lor tarifare (inclusive nivelul taxei vamale) a valorii in vama, originii si cantitatii la momentul plasarii lor sub regim, conform Actului de Aderare [...];*

c) *Taxa vamala aplicabila este cea din Tariful Vamal de Import al Romaniei in vigoare la momentul depunerii declaratiei de plasare sub regim vamal suspensiv;[...]*

e) *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.*"

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 acelor reglementari".

Avand in vedere ca data plasarii bunurilor sub regimul de admitere temporara a avut loc inainte de data aderarii la Uniunea Europeana, atunci cand erau in vigoare prevederile Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, 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."

Potrivit celor de mai sus se retine faptul ca la incheierea regimului de admitere temporara, nivelul taxelor vamale si cursul de schimb utilizat pentru determinarea acestora sunt cele in vigoare la data declararii marfurilor sub acest regim si nu cel de la data inchiderii operatiunilor vamale, respectiv dupa data de 01.01.2007.

Astfel, in mod legal, prin deciziile pentru regularizarea situatiei din data de 08.02.2008, organele vamale au utilizat pentru calculul drepturilor vamale aferente, cursul de schimb in vigoare la data declararii marfurilor sub acest regim vamal de import, stabilind fata de sumele calculate prin documentele de regularizare a situatiei, diferente de drepturi vamale.

Referitor la sustinerea societatii potrivit careia odata cu aderarea la Uniunea Europeana, pentru marfurile care se regasesc la data de 01.01.2007 plasate in unul din regimurile vamale suspensive ,la momentul iesirii de sub aceste regimuri, prin punerea in libera circulatie in Comunitatea extinsa, ulterior datei de 01.01.2007 nu se mai datoreaza taxe vamale daca se face dovada statutului comunitar al marfurilor, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat odata cu aderarea Romaniei la Uniunea Europeana la data de 01.01.2007, tara noastra a adoptat prevederile legislatiei europene in domeniul taxelor vamale care dispun si asupra situatiilor tranzitorii si anume a celor nascute inainte de intrarea in vigoare a legii noi si care au continuat dupa data intrarii in vigoare a noilor dispozitii, acestea fiind de imediata aplicare.

Referitor la sustinerea societatii potrivit careia dupa data aderarii marfurile, care la data aderarii se aflau sub unul din regimurile suspensive, ulterior datei de 01.01.2007, la punerea in libera circulatie a acestora ca urmare a incheierii regimului nu se mai datoreaza taxe vamale fiind suficienta dovedirea statutului comunitar, prin adresa Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale, se precizeaza:

“SC Z SRL a facut eronat trimitere la paragraful 1 – Dovada statutului comunitar care face parte din TAXUD nr.1661/2006, ale carui prevederi aplicate in concordanta cu paragraful IV Regimuri vamale pct.1:Incheierea sau terminarea regimurilor vamale care au inceput inainte de aderare si care specifica:

“Depozitarea temporara, tranzitul, antrepozitul vamal, admiterea temporara, perfectionarea pasiva si regimurile de export incepute si neterminatae inainte de aderare, trebuie incheiate conform legislatiei Comunitare indiferent daca aceste regimuri au fost stabilite cu privire la o tara terta sau intre un Stat Membru vechi sau nou intre doua State Membre noi”.

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.”

Avand in vedere cele retinute se va respinge ca neintemeiata contestatia societatii pentru datorie vamala.

In ceea ce priveste majorarile de intarziere stabilite prin decizia pentru regularizarea situatiei, acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut ca datorat debitul reprezentand datorie vamala, aceasta datoreaza si majorarile de intarziere, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale* si avand in vedere prevederile art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

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

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor Tratatului 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", alin 16 si alin 19, art.210 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC Z SRL pentru:

- datorie vamala
- majorari de intarziere aferente datoriei vamale

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel si Curtea de Apel, in termen de 6 luni de la data comunicarii.