

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara – 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 formulată de **S.C. X S.R.L.** înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad sub nr.și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.....

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

Suma totală contestată este în cuantum delei și reprezintălei taxa pe valoarea adăugată și lei majorări de întârziere aferente.

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

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al societății petente, d-lîn calitate de administrator, și a fost stampilată cu stampila societății, așa cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

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

I. Prin contestația formulată, societatea petentă solicită desființarea Deciziei pentru regularizarea situației pentru obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.în ceea ce privește suma de ...lei taxa pe valoarea adăugată și lei majorări de întârziere, invocând următoarele motive:

- societatea a introdus în regim de admitere temporară – leasing – înainte de...., data intrării în vigoare a Legii nr. 86/2006 privind Codul Vamal al României – una bucătă autotractor I șasiucu declarația vamală de admitere temporară nr....., marfa care a fost pusă în liberă circulație cu declarația vamală cu nr.iar punerea în liberă circulație a avut loc la cursul valutar de la data înregistrării declarației vamale de punere în liberă circulație;

- societatea petentă citează prevederile art. 196(1) din Regulamentul vamal aprobat prin H.G. nr. 1114/2001 și susține că pentru operațiunile de perfecționare activă inițiate sub incidența prevederilor Legii nr. 141/1997 și H.G. nr. 1114/2001, cursul de schimb valutar utilizat pentru calculul valorii în vamă a mărfurilor puse în liberă circulație este cel valabil la data înregistrării declarației pentru punere în liberă circulație;

- petenta afirmă că acest lucru rezultă și din prevederile art. 284 din Legea nr. 86/2006 și mai ales din art. 161 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal care stipulează: „ (...) prevederile în vigoare la momentul în care bunurile au fost plasate în unul din regimurile suspensive prevăzute la art. 144 alin. (1) lit. a). pct. 1-7 (pct. 5 – perfecționare activă) se vor aplica în continuare de la data aderării până la ieșirea bunurilor din aceste regimuri atunci când respectivele bunuri au intrat în România înaintea datei aderării și au fost plasate într-un astfel de regim la intrarea în România și nu au fost scoase din regimul respectiv înaintea datei aderării.”;

- cu privire la majorările de întârziere, petenta susține că, în conformitate cu prevederile art.111 alin. (1) și (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, obligațiile fiscale accesorii se stabilesc potrivit legii adică potrivit art. 120 din O.G. nr. 92/2003, drept urmare calculul majorărilor de întârziere de la data importului este nelegal.

- de asemenea, nedatorând taxa pe valoarea adăugată petenta susține că nu datorează nici majorări de întârziere potrivit principiului de drept accesoriu sequitur principale.

Pe cale de consecință, petenta solicită admiterea contestației, desființarea deciziei pentru regularizarea situației nr.și exonerarea societății de la plata sumei delei taxa pe valoarea adăugată și lei majorări de întârziere.

II. Prin Decizia pentru regularizarea situației pentru obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.organele vamale au procedat la recalcularea drepturilor vamale în baza art. 78 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, cap. IV, art. 3 lit. c din TAXUD /1661/2006 RO privind măsuri tranzitorii în domeniul vamal ale actului de aderare din 09.11.2006.

La data desocietatea contestatoare a plasat în regim de admitere temporară – leasing un autotractor I care ulterior a fost pus în liberă circulație cu declarația vamală nr. I.....

Organele vamale au constatat că încheierea operațiunii suspensive începută de societatea petenta cu DVOT nr.s-a făcut în mod eronat la cursul euro din data de 17.04.2007 adică 1 euro= 3.3499 lei când s-a întocmit declarația vamală nr. Iși nu la cursul din declarația vamală de import temporară din 12.05.2004, 1 euro= 4,0471 lei.

În urma recalculării drepturilor vamale prin utilizarea cursului valutar de la data plasării bunului în regimul de admitere temporară respectiv data depunerii DVOT nr.și în conformitate cu prevederile Regulamentului CEE nr. 2913/1992 de instituire a Codului vamal Comunitar, în sarcina societății a fost stabilită o datorie vamală în suma de lei.

De asemenea, în conformitate cu prevederile art. 119 alin. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și art. 255 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României organele vamale au stabilit în sarcina societății suma delei reprezentând majorări de întârziere aferente datoriei vamale.

III. Având în vedere actele și documentele depuse în susținerea cauzei, motivele invocate de petenta și prevederile actelor normative în vigoare se reține că Ministerul Economiei și Finanțelor prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad este investit să se pronunțe dacă în mod corect și legal, reprezentanții Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad au stabilit în sarcina **S.C. X S.R.L.** cu sediul în Arad,suma totală de lei reprezentând lei taxă pe valoarea adăugată și lei majorări de întârziere aferente.

În fapt, la data de 12.05.2004 societatea contestatoare a plasat în regim de admitere temporară – leasing un autotractor I cu DVOT nr.

Autoturismul a fost introdus în țară în baza art. 27 alin 1 din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, cu modificările ulterioare:

„ ART. 27

(1) Bunurile mobile care sunt introduse în țară de către utilizatori, persoane fizice sau juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu societăți de leasing, persoane juridice străine, se încadrează în regimul vamal de admitere temporară, pe toată durata contractului de leasing, cu exonerarea totală de la obligația de plată a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garanțiilor vamale.”

La încetarea contractului de leasing, în condițiile prevăzute de **Ordonanța** Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data de 17.04.2007 societatea petenta a întocmit declarația vamală nr. I prin care autotractorul I a fost pus în liberă circulație, la calculul drepturilor vamale a fost utilizat cursul de schimb din data de 17.04.2007.

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 Romaniei:

„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 inregistrării 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 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 operațiunile vamale inițiate sub regimul prevăzut de Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României se finalizează potrivit reglementărilor conținute in acest act normativ, nefiindu-le aplicabile dispozițiile care reglementează regimurile vamale suspensive reglementate de Legea nr. 86/2006 privind Codul vamala al României.

La data de 07.05.2008, Direcția Generala a Finantelor Publice a județului Arad – Serviciul Soluționare Contestații, cu adresa nr.a solicitat Ministerului Economiei si Finantelor - punctul de vedere, in considerarea dispozițiilor 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 soluționare a contestației formulata de petenta prelungindu-se cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate, conform dispozițiilor legale care reglementează in materie.

Cu adresa nr.înregistrata la D.G.F.P a jud. Arad sub nr....., Ministerul Economiei si Finantelor – Direcția de Reglementari in Domeniul Nefiscal a comunicat următoarele: „cursul de schimb care se utilizează va fi cel in vigoare in momentul exportului sau in momentul importului, potrivit celor prevăzute 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 dispozițiile 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 taxa pe valoarea adăugata, fara a face aplicațiunea normelor legale in vigoare si ignorând prevederile exprese conținute in art. 284 din Legea 86/2006 privind Codul vamal al României, in sensul aplicării eronate a dispozițiilor legale conținute de art. 164 si art. 223 din acest act normativ unor operațiuni inițiate sub incidenta Legii nr. 141/1997 privind Codul vamal al României.

Drept urmare, având in vedere ca potrivit precizărilor conținute in punctul de vedere al Direcției de Reglementari in Domeniul Nefiscal, conținut in scrisoarea nr.existent la dosarul cauzei, „cursul de schimb care se utilizează va fi cel in vigoare in momentul exportului sau in momentul importului, potrivit celor prevăzute 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 dispozițiile de aplicare a Regulamentului Consiliului nr. 2913/92 de

stabilire a Codului vamal comunitar”, în conformitate cu prevederile art. 213 alin. (1) și alin.(4) din O.G. nr. 92/2003 Codul de procedura 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 delei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, urmând ca organele autorității vamale să procedeze la analizarea situației existente în fapt, făcând aplicațiunea actelor normative incidente în cauză, conform celor reținute în prezenta decizie.

În speța 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 aprobate 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.”*

Referitor la majorările de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară, calculată în sarcina petentei prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr....., se reține că stabilirea de majorări de întârziere în sarcina contestatoarei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. În condițiile în care, pentru debitul în suma totală delei reprezentând taxa pe valoarea adăugată suplimentară stabilită prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.aceasta a fost desființată, rezulta că și pentru capătul de cerere privind majorările de întârziere aferente în suma totală de lei, calculate în sarcina petentei reprezentând măsura accesorie, conform principiului de drept **accessorium sequitur principalem**, Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. va fi desființată.

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 actualizată*) 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

D E C I D E

Desființarea Deciziei pentru regularizarea situației pentru obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale

Arad, la **S.C. X S.R.L.** cu sediulpentru suma de lei reprezentandlei taxa pe valoarea adaugata si ... lei majorări de întârziere, urmând ca Direcția Județeană pentru Accize si Operațiuni Vamale Arad prin organele sale de specialitate, sa efectueze o noua verificare conform actelor normative in vigoare, ținând seama de aspectele reținute in prezenta decizie si in conformitate cu dispozițiile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arad, in termen de 6 luni de la data comunicării.