

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 formulate de **S. C. X S.R.L.** cu sediul în Arad, str.jud.Arad înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad sub nr.și la Direcția Generală a Finanțelor Publice Arad sub nr.și a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

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

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

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 d-l., în calitate de administrator și a fost stampilată conform prevederilor 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. În contestație petenta precizează că prin declarația vamală nr., a introdus în regim de admitere temporară – leasing, un mijloc de transport marfa, care ulterior a fost pusă în liberă circulație, cu declarația vamală nr., la un curs valutar, valabil la data înregistrării acestei declarații.

Argumentează că, pentru operațiunile de admitere temporară inițiate sub incidența prevederilor Legii nr. 141/1997 sunt aplicabile prevederile art. 196 (1) din Regulamentul vamal aprobat prin H.G. nr. 1114/2001 și în consecință, “cursul de schimb valutar utilizat pentru calculul valorii în vama a mărfurilor puse în liberă circulație este cel valabil la data înregistrării declarației pentru punere în liberă circulație”. Afirma că, “acest lucru rezultă și din prevederile art. 284 din Legea nr. 86/2006 și mai ales din art. 161, indice 1, alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal”. Consideră că, societatea a respectat cele 3 condiții legale respectiv bunurile au intrat în România înaintea datei aderării, au fost plasate într-un astfel de regim la intrarea în România și nu au fost scoase din regimul respectiv înaintea datei aderării. Drept urmare, “lichidarea operațiunilor suspensive la cursul valutar de la data punerii în liberă circulație este corectă” și stabilirea unei diferențe de taxă pe valoarea adăugată și majorări de întârziere este nelegală.

Cu privire la majorările de întârziere arată:

- sunt calculate pentru această pretinsă diferență de taxă pe valoarea adăugată, stabilită prin decizia de regularizare;

- sunt stabilite prin decizia de regularizare care constituie act administrativ fiscal, emis de autoritatea vamală în aplicarea legislației privind modificarea obligațiilor fiscale (art. 41, 86 Cod Procedură Fiscală);

- potrivit prevederilor art. 111 alin. (1) Cod Procedură Fiscală “creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul Fiscal sau de alte legi care le reglementează”, iar alin. (2) al aceluiași articol stipulează că “pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din luna, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din luna, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.”

Aceste reglementari se regăsesc foarte clar in conținutul pct. 4 din Decizia de regularizare. Rezulta fara echivoc ca termenul de plata al diferenței de TVA (obligație fiscală principală) este ulterior datei emiterii deciziei de regularizare.

Pe de alta parte art. 111 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala arata ca obligațiile fiscale accesorii se stabilesc potrivit legii, adică potrivit art. 120 din O.G. nr. 92/2003: “majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta și pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv”, iar art. 119 Cod Procedura Fiscala arata ca “pentru neachitarea la termenul de scadenta de către debitor a obligațiilor de plata, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

Drept urmare calculul majorărilor de întârziere de la data importului este nelegal. Acest lucru reiese foarte clar și din prevederile art. 232 alin. (1) lit. b din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992: “daca valoarea drepturilor de achitat nu a fost plătită in termenul prevăzut se percep dobânzi pentru întârzieri in plus fata de valoarea drepturilor”. De asemenea, art. 255 alin. (1), lit. b din Legea nr. 86/2006 stipulează: “daca cuantumul drepturilor nu a fost achitat in termenul stabilit se percep majorări de întârziere potrivit normelor in vigoare”.

Solicita admiterea contestației și desființarea deciziei pentru regularizarea situației nr. și exonerarea societății de la plata sumei de ... lei TVA și lei majorări de întârziere.

II. Organele vamale precizează ca, la data de2004 societatea contestatoare a plasat in regim de admitere temporară, un vehicul. Ulterior cu declarația vamală nr....., vehiculul a fost pus in libera circulație. In conformitate cu prevederile art. 78 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 privind instituirea Codului Vamal Comunitar a fost efectuat un control ulterior al declarației vamale nr.constatându-se faptul că valoarea în vamă a fost eronat stabilită deoarece cursul valutar folosit a fost cel de la data punerii în liberă circulație și nu cel de la momentul plasării sub regimul suspensiv. S-a procedat la regularizarea situației și recuperarea datoriei vamale prin întocmirea Deciziei de regularizarea situației nr.....

In conformitate cu prevederile Tratatului privind aderarea României și Bulgariei la UE ratificat prin Legea nr. 157/2005, *“procedurile care reglementează admiterea temporară [...] 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”*

Organele vamale mai precizează: “Cuantumul datoriei vamale nu s-a determinat in baza valorii in vamă declarată la momentul plasării sub regim de admitere temporară care a fost prețul efectiv plătit sau de plătit ci la valoarea reziduală stabilită conform contractului care nu poate fi mai mică de 20% din valoarea de intrare conform art. 27 alin. 4 din O.G. 51/1997 republicată, cu modificările și completările ulterioare”.

Datoria vamală s-a născut conform art. 201 alin. 1) lit. a) la momentul acceptării declarației vamale conform art. 201 alin. 2) din Regulamentul CEE 2913/92.

Mărfurile introduse in România de SC X SRL nu au fost plasate in regim de admitere temporară conform Regulamentului de aplicare a Codului Vamal al României aprobat prin HG 1114/2001, care la art. 285 alin. 2, prevede că regimul de admitere temporară cu exonerare totală a plății taxelor vamale și altor drepturi de import pentru vehiculele rutiere de folosință comercială se acordă sub îndeplinirea cumulativă a condițiilor art. 285 pe care le citează.

Regimul sub care au fost plasate mărfurile in cauză este regim de admitere temporară special reglementat de O.G. 51/1997 cu modificările și completările ulterioare, respectiv art.27 alin. (1) iar regimul s-a încheiat conform O.M.F.P. nr. 84/2007.

În ceea ce privește contestarea sumelor reprezentând majorări de întârziere precizează că acestea au fost calculate în baza 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"* și având în vedere momentul nașterii datoriei vamale așa cum este el prevăzut de art. 201 alin. 2 din Regulamentul CEE 2913/1992, și anume: *"datoria vamală la import se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză"*.

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

În fapt, cu declarația vamală nr. din 19.04.2007, **S.C. X S.R.L.** a pus în liberă circulație 1 bucată semiremorca SCHMITZ, introdusă anterior în țară cu declarația vamală nr. I din 25.03.2004, (plasată sub regim de admitere temporară – leasing), în temeiul art. 27 alin. 1 din O.G. 51/1997 cu modificările și completările ulterioare. Pentru declarația vamală nr. din 19.04.2007, s-au determinat obligațiile vamale, la un curs de schimb, valabil la data punerii în liberă circulație a vehiculului.

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 eronat stabilită, respectiv prin folosirea cursului de schimb valabil la data punerii în liberă circulație (19.04.2007) și nu cel de la momentul plasării vehiculului sub regimul de admitere temporară (25.03.2004). Fata de această constatare, s-a început procedura de recalculare 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 drepturile de import (taxa pe valoarea adăugată) în suma de lei și majorări de întârziere aferente în suma de lei. Petenta a contestat taxa pe valoarea adăugată suplimentară stabilită și majorările de întârziere aferente acesteia.

In drept, sunt aplicabile următoarele reglementări:

LEGE 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."

LEGE nr. 141 din 24 iulie 1997 (*actualizată*) privind Codul vamal al României

„ART. 122

In 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."

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 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 perioada 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 „(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.”*

Cu adresa nr.înregistrată la D.G.F.P a jud. Arad sub nr....., Ministerul Economiei și Finanțelor – Direcția de Reglementări 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 cauză, coroborate cu starea de fapt rezultată din documentele existente la dosarul cauzei a rezultat că organele autorității vamale au stabilit în sarcina petentei obligații vamale și majorări de întârziere, fără a face aplicatiunea 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 Reglementări în Domeniul Nefiscal, conținut în scrisoarea nr.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) și alin.(4) 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 taxa pe

valoarea adaugata, urmând ca organele autoritatii vamale sa procedeze la analiza situatiei existente in fapt, facand aplicatiunea actelor normative incidente in cauza, conform celor retinute in prezenta decizie.

In speța sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 si 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata aprobata 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 adăugata suplimentara, calculate în sarcina petentei prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr....., se retine ca stabilirea de majorări de întârziere în sarcina contestatoarei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. In condițiile in care, pentru debitul în suma totala de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugata suplimentar stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.aceasta a fost desființata, rezulta ca si pentru capătul de cerere privind majorările de întârziere aferente in suma totala 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 desființata.

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 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), pct. 12.6, pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata aprobata prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, prevederile art. 213 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata se

DECIDE

Desființarea Deciziei pentru regularizarea situației pentru obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad, la **S.C. X S.R.L.** cu sediul in Arad, jud. Arad pentru suma de ... lei reprezentand lei taxa pe valoarea adăugata si lei majorări de întârziere, urmând ca Direcția Județeană pentru Accize și 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 dispozitiile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat.

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

