

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL COVASNA**

DECIZIA nr. -/2008

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.R.L.
cu sediul in loc. -- , str. -- , jud.Bacau,
inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2008.

Directia Generala a Finantelor Publice Covasna a fost sesizata de Directia Regionala de Accize si Operatiuni Vamale Brasov - Directia Judeteana de Accize si Operatiuni Vamale Covasna prin adresa nr. -/2008, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2008 asupra contestatiei formulate de S.C. X S.R.L., cu sediul in loc. -- , str. -- , jud.Bacau.

Contestatia a fost formulata impotriva Procesului verbal de control nr. -/2008 si Decizia de regularizare nr. -/2008, prin care sa stabilit in sarcina contestatoarei obligatii la plata catre bugetul statului a sumei de ?? lei, constand din :

- ?? lei - TVA
- ?? lei - majorari TVA

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003R privind Codul de procedura fiscala cu modificarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de prevederile art. 205 alin. (1), art. 206 si art. 209 alin. (1), lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Covasna este investita, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, sa solutioneze pe fond contestatia.

I. Prin contestatia inregistrata la Directia Regionala de Accize si Operatiuni Vamale Brasov - Directia Judeteana de Accize si Operatiuni Vamale Covasna, sub nr. -/2008, contestatoarea a contestat Procesului verbal de control nr. -/2008 si Decizia de regularizare nr. -/2008, prin care sa stabilit in sarcina contestatoarei obligatii la plata catre bugetul statului a sumei de ?? lei, constand din :

- ?? lei - TVA
- ?? lei - majorari TVA

In sustinerea contestatiei se arata faptul ca aplicarea eronata a prevederilor unor acte normative comunitare, nu poate fi imputata contestatoarei, iar calcularea obligatiilor de plata ii revin autoritatilor.

Aplicarea unor majorari de intarziere pe diferente constatate ulterior este total nelegala si contravine unor principii de drept de baza (principiul neretroactivitatii), cu atat mai mult cat contribuabilul nu avea posibilitatea sa cunoasca ca este obligat la plata unor diferente (decizia de regularizare fiind emisa in data de 2008).

Totodata se mai arata faptul ca greselile sau schimbarile in interpretare ale modului de calcul a obligatiilor de plata sa fie imputate contestatoarei. In cazul in care s-a gresit raspunderea este a functionarului care a calculat eronat, iar daca aceasta diferenta a fost calculata pe baza unui act emis ulterior stabilirii obligatiilor de plata, atunci acesta nu poate fi aplicat retroactiv.

II. Organele de control din cadrul la Directia Regionala de Accize si Operatiuni Vamale Brasov - Directia Judeteana de Accize si Operatiuni Vamale Covasna, au constatat ca la incheierea operatiunii vamale nr. -/2006 prin punere in libera circulatie a marfii au fost aplicata eronat prevederile Tratatului de aderare nr.157/2005 prin utilizarea eronata a cursului de schimb valutar ce a dus la stabilirea eronata a valorii in vama transformat in RON.

In urma controlului au fost stabilite urmatoarele :

In data de 2006 a fost solicitat regimul de import temporar cu exonerare totala pentru bunul: Tractor rutier pentru semiremorci marca VOLVO, nr. id.: -- , an fabricatie: -- . Bunul a primit o destinatie vamala prin plasarea acestuia in regim suspensiv pe baza declaratiei vamale nr. -/2006, avand ca titular operatiune S.C. Y S.RL.. Bunul ce a facut obiectul operatiunii temporare la momentul plasarii lui in regim suspensiv se afla in proprietatea Z Z.R.T. din Ungaria. Acest bun a fost plasat in regim vamal suspensiv de admitere temporara: -- . Au fost depuse toate documentele pentru acordarea regimului suspensiv de admitere temporara cu exonerare totala de la garantarea drepturilor vamale pe baza aprobarii de scutire eliberata de Directia Judeteana de Accize si Operatiuni Vamale Covasna nr. -/2006. A fost acordat termen de incheiere: 2006. In data de 2007 a fost solicitat prelungirea termenului de incheiere pana la data de 2007, cu cerere nr. -/2007.

In urma contracului de reziliere pentru bunul in cauza a fost intocmit factura nr. -/2007 pentru S.C. X S.R.L.. Aceasta operatiune temporara a fost incheiat in termenul acordat.

Avand in vedere Tratatul de aderare nr.157/2005 Capitolul V, Punct 4 - Uniune Vamala art.16 procedurile care reglementeaza admiterea temporara stabilite in art. 84-90 si art.137-144 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 si in art. 496-523 si art.553-584 din Regulamentul CEE nr.2454/1993 se aplica noilor state membre cu respectarea urmatoarelor dispozitii speciale:

-in cazul in care cuantumul datoriei vamale se determina pe baza naturii marfurilor de import, a incadrarii lor tarifare, a cantitatii, a valorii in vama si a originii marfurilor de import la data plasarii lor sub acest regim vamal, iar declaratia de plasare a marfurilor sub acest regim vamal a fost acceptata inainte de data aderarii, aceste elemente rezulta din legislatia aplicabila in noul stat membru interesat inainte de data aderarii.

In aceste conditii datoria vamala se stabileste prin cumularea sumelor prevazute de legislatia in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale de plasare sub regim de admitere temporara.

Asa cum prevede si Adresa Autoritatii Nationale a Vamilor -- nr. -/2007, privind incheierea operatiunilor suspensive incepute inainte de aderare si incheiate dupa aderare, principiile continute in Anexa V punct 4 din Tratatul de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, precum si cele din documentul D.G. TAXUD NR 1661/2006, se stabilesc ca regimurile vamale mentionate la art.4 alin.16 lit. b-h din Regulamentul CEE nr.2913/1992 al Consiliului, incepute si neterminate trebuie sa se incheie conform legislatiei comunitare. In cazul in care incetarea sau incheierea da nastere unei datorii vamale, suma drepturilor de import care trebuie platite sunt cele prevazute dupa cum urmeaza :

a) TVA se datoreaza si se plateste de titularul operatiunii conform art. 157 pct. 3-5 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

b) Cuantumul datoriei vamale se determina pe baza naturii marfurilor de import, a clasificarii lor tarifare - inclusiv nivelul taxei vamale, a valorii in vama, a originii si cantitatii la momentul plasarii lor sub regim, conform Actului de aderare nr.157/2005 - Anexa V punct 4 Uniune Vamala, punct 16.

c) 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 regimul suspensiv.

In urma plasarii bunului in regim suspensiv cursul de schimb valutar utilizat a fost stabilit ca fiind de ?? Ron = 1 Euro. La incheierea operatiunii a fost utilizat alt curs de schimb, astfel : ?? Ron = 1 Euro. Utilizarea cursului de schimb valutar, alta decat cel aplicat la momentul plasarii bunului in regim suspensiv, adus la stabilirea eronata a valorii in vama si calcularea eronata a drepturilor vamale, reprezentand TVA.

Astfel s-a stabilit diferente de drepturi vamale in urma caruia s-a calculat suma de ?? ron reprezentand TVA, fapt pentru care s-a intocmit Procesul verbal de control nr. -/2008 si Decizia de regularizare nr. -/2008. Pentru aceasta suma au fost calculate majorari de intarziere conform art.119 si art.120 din OG nr.92/2003R privind Codul de procedura fiscala.

III. Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatoarei, constatările organelor vamale, in raport cu actele normative incidente in cauza, se retin urmatoarele :

Conform dispozitiilor prevazute de art.13 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 autoritatile vamale pot desfasura, potrivit dispozitiilor in vigoare, toate controalele pe care le considera necesare pentru a se asigura aplicarea corecta a legislatiei vamale. Astfel autoritatea vamala desfasoara si controlul ulterior asupra operatiunilor realizate in vama, asa cum prevede art.78 din Regulamentul CEE nr.2913/1992:

“- punct 1: autoritatile vamale, din oficiu sau la cererea declarantului, pot modifica declaratia dupa acordarea liberului de vama pentru marfuri;

- punct 2: autoritatile vamale, dupa acordarea liberului de vama si pentru a se convinge de acuratetea datelor cuprinse in declaratie, pot controla documentele comerciale si datele referitoare la operatiunile de import sau export, cu privire la marfurile in cauza sau la operatiunile comerciale ulterioare in legatura cu aceste marfuri. Asemenea controale pot fi efectuate la sediul declarantului, al oricarei persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional de operatiunile mentionate in scopuri comerciale. Aceste autoritati pot verifica, de asemenea, marfurile, cand este inca posibil ca ele sa fie prezentate;

- punct 3: atunci cand revizuirea unei declaratii sau un control ulterior indica faptul ca dispozitiile care reglementeaza regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informatii incomplete sau incorecte, autoritatile vamale, in conformitate cu dispozitiile prevazute, trebuie sa ia masurile necesare pentru reglementarea situatiei, tinand seama de orice informatie noua de care dispun.”

Controlul ulterior se desfasoara in cadrul unui termen de trei ani, asa cum prevede art.16 din Regulamentul CEE nr.2913/1992:

“ aceasta perioada incepe sa curga de la sfarsitul anului :

(a) in cazul marfurilor puse in libera circulatie in alte imprejurari decat cele mentionate la litera (b) sau al marfurilor declarate pentru export, de la sfarsitul anului in care sunt acceptate declaratiile de punere in libera circulatie sau cele de export;”

Un asemenea control ulterior a fost realizat in cazul operatiunii de punere in libera circulatie : declaratia vamala nr. -/2007. Acest control ulterior a fost efectuat cu instiintarea prealabila a titularului operatiunii, pe baza adresei D.J.A.O.V. COVASNA nr. -/2008 prin care s-a solicitat titularului operatiunii contactarea autoritatii vamale in vederea rectificarii situatiei.

In acest caz s-a constatat ca prevederile Tratatului de aderare a Romaniei si Republicii Bulgaria la Uniunea Europeana nr.157/2005, Uniune Vamala - Capitol V, punct 4, art.16 si art.19 au fost aplicate eronat, caz in care nu a fost utilizat corect cursul de schimb valutar, ceea ce a dus la stabilirea eronata a valorii in vama transformate in Ron si astfel plata eronata a drepturilor vamale privind TVA. Pentru corectarea si modificarea declaratiei vamale nr. -/2007 a fost intocmit Procesul verbal de control nr. -/2008 si Decizia de regularizare nr. -/2008.

Declaratia vamala a fost efectuata de catre un comisionar in vama, care in acest mod a devenit reprezentantul titularului operatiunii, care a si calculat aceste drepturi vamale.

In acest sens sunt aplicabile prevederile Capitolului 2 art.5 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 privind dreptul de reprezentare:

“1) in conditiile prevazute la art 64 (2) si sub rezerva dispozitiilor adoptate in cadrul art.243, alin.2, lit.b, orice persoana isi poate desemna un reprezentant in relatia sa cu autoritatile vamale, pentru a intocmi actele si a indeplinii formalitatile prevazute de reglementarile vamale.

2) o astfel de reprezentare poate fi:

- directa, caz in care reprezentantul actioneaza in numele si pe seama unei alte persoane sau

- indirecta, caz in care reprezentantul actioneaza in nume propriu, dar pe seama unei alte persoane.

Statele membre isi pot rezerva dreptul de a intocmi pe teritoriile lor declaratiile vamale:

- fie prin reprezentare directa,
- fie prin reprezentare indirecta, in masura in care reprezentantul trebuie sa fie un comisionar in vama care isi desfasoara activitatea pe teritoriul tarii respective”.

Acest fapt este prevazut si de art.31 din Legea 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, cea ce prevede la punctul 6: “reprezentantul poate fi un comisionar in vama, in conditiile prevazute de regulamentul vamal”.

Asa cum prevede art.199 din Regulamentul CEE nr.2454/1993 titularul operatiunii impreuna cu reprezentantul sau raspund de corectitudinea datelor trecute in declaratia vamala: “fara a aduce atingere eventualei aplicari a dispozitiilor penale, depunerea la biroul vamal a unei declaratii semnate de catre declarant sau reprezentantul acestuia il obliga pe acesta ca, in conformitate cu dispozitiile in vigoare, sa raspunda de :

- corectitudinea informatiilor inscrise in declaratie;
- autenticitatea documentelor anexate;
- respectarea tuturor obligatiilor ce decurg din plasarea respectivelor marfuri sub regimul avut in vedere”.

In consecinta devine raspunzator pentru completarea si depunerea eronata a declaratiei vamale declarantul impreuna cu reprezentantul sau.

Asa cum prevede art.201 punct 3 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 in cazul in care se naste o datorie vamala la import debitorul vamal este declarantul. In situatia unei reprezentari indirecte, persoana in numele careia se face declaratia vamala este, de asemenea, debitor vama. Daca in urma controlului ulterior se constata diferente autoritatea vamala calculeaza aceste diferente de drepturi vamale pentru titularul operatiunii, momentul datoriei vamale fiind data in care se inregistreaza declaratia vamala, definit prin art.201 punct 2 din Regulament CEE nr.3913/1992: “o datorie vamala se naste in momentul acceptarii declaratiei vamale in cauza”.

Conform OG nr.92-2003R privind Codul de procedura fiscala, art.119 si art.120 se calculeaza majorari de intarziere astfel:

“art. 119 - Dispozitii generale privind majorari de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere

art. 120 - Majorari de intarziere

(1) 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.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza majorari de intarziere pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv. “.

In consecinta titularul operatiunii impreuna cu reprezentantul sau raspund de corectitudinea datelor trecute in declaratia vamala.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 209 alin. (1) lit. a), art. 210 art. 213 si art. 216 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE :

Respingerea contestatiei formulate de S.C. X S.R.L., cu sediul in loc. -- , str. -- , jud.Bacau, impotriva Procesului verbal de control nr. -/2008 si Decizia de regularizare nr. -/2008, emisa de Directia Regionala de Accize si Operatiuni Vamale Brasov - Directia Judeteana de Accize si Operatiuni Vamale Covasna, prin care s-a stabilit in sarcina contestatoarei obligatii la plata catre bugetul statului a sumei de ?? lei, ca neintemeiata.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunalul Covasna, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV,