

## DECIZIA NR. 1431

Directia Generala a Finantelor Publice ..., Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... prin adresa, privind contestatia formulata de catre **SC. XXX SA**, inregistrata la noi sub .

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele vamale din cadrul DJAOV ..., in Procesul verbal de control si in Decizia de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal , privind virarea la bugetul statului a sumei de .. lei.

Suma contestata se compune din:

<b>- Taxa vamala</b>	<b>... lei</b>
Majorari de intarziere	.
<b>- Dobanzi compensatorii</b>	<b>... lei</b>
<b>- Taxa pe valoarea adaugata</b>	<b>... lei</b>
Majorari de intarziere	..... lei
<b>- Comision vamal</b>	<b>... lei</b>
Majorari de intarziere	..... lei

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.207, alin.1 din OG nr.92/2003-republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I. SC XXX SA** contesta suma de ... lei, stabilita prin Procesul verbal de control nr. si in Decizia de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal ..., motivand urmatoarele:

1) Petenta precizeaza ca la data de 01.07.2010, cu adresa nr.... I s-a transmis Procesul verbal de control vamal nr..... si Decizia de privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.....

Petenta sustine ca, in cuprinsul procesului verbal de control se precizeaza ca a incalcat prevederile art.519 din Regulamentul Comisiei Europene nr.2454/93/CEE de stabilire a unor dispozitii de aplicare a Regulamentului (CEE) NR.2913/92 al Consiliului de instituire a Codului vamal Comunitar, precum si ale art.144 din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 de instituire a Codului Vamal Comunitar.

Petenta sustine ca nu vede modalitatea in care a putut incalca prevederile art.519 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal Comunitar.

Totodata petenta precizeaza ca obligatia tinerii in mod corect si complet a evidentei operative de care face vorba art.519 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal Comunitar revine autoritatii vamale si nicidecum subscrisei societatii.

Petenta citeaza art.144 din Codul Vamal comunitar si arata ca acestea sunt prevederi a caror incalcare a condus la diferente in minus ale taxelor vamale, comisionului vamal, dobanzilor compensatorii si TVA-ului aferent, diferente pe care autoritatea vamala are datoria de a o recupera conform art.100 alin.6 din Legea nr.86/2006, si concluzioneaza ca nu pot fi calculate diferentele in minus ale datoriei vamale pe care societatea ar fi avut-o.

In sustinere petenta invoca prevederile art.284 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei "Operatiunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile vamale anterioare intrarii in vigoare a prezentului cod se finalizeaza potrivit acelor reglementari" si art.122 din Legea nr.141/1997 care prevede ca :"(1) In cazul in care marfurile aflate in regim de admitere temporara cu exonerarea totala de drepturi de import sunt importate, elementele de taxare sunt cele in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale de import."

Petenta considera ca in continutul notiunii de elemente de taxare intrau, potrivit dispozitiilor art.3 lit.p) din Legea nr.141/1997 "nivelul cotei procentuale prevazute in tariful vamal, metodele de determinare a valorii in vama si regulile de origine aplicabile."

Petenta sustine ca nu si-a calculat singura declaratiile vamale, iar acestea au fost supuse controlului si aprobarii Directiei judetene pentru accize si operatiuni vamale Brasov, care au dat acceptul de punere in libera circulatie a marfii importate.

Totodata aceasta arata ca nu l se poate imputa ca ar fi ascuns, voit sau nu, vreo informatie de natura sa conduca la calculul gresit al declaratiei vamale, astfel incat sa se ajunga la modificarea deciziei prin care s-a aprobat cuantumul taxelor achitate, cu atat mai mult cu cat nu au intervenit situatii noi, care sa impuna o asemenea modificare, conform art.9 din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului de instituire a Codului vamal comunitar, respectiv art.4 pct.9 si art.36 alin.(3) din Legea nr.86/2006.

2.In ce priveste decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, petenta precizeaza ca:

"In ce priveste obligatia fiscala principala constand in "taxa vamala", calculata pentru perioada 12.07.2005-22.08.2007, aceasta a fost stabilita pe baza declaratiei vamale initiale, nr...., cand au fost calculate si achitate taxele vamale in cuantum de ... si prin declaratia ...., cand au fost calculate taxe vamale in cuantum de ... lei."

Petenta sustine ca nu intelege si nu este indicat in mod expres care este motivul suplimentarii bazei impozabile, atata vreme cit nu rezulta cu certitudine care este norma legala nationala sau comunitara a carei incalcare atrage largirea bazei impozabile pentru taxele vamale.

Petenta precizeaza ca datoria vamala si TVA devin exigibile in conditiile codului fiscal art.136 alin.3.

Totodata petenta apreciaza ca in conformitate cu Legea nr.157/2005 privind Acordul de aderare a Romaniei la Uniunea Europeana prevede, in cadrul Anexei V, punctul 4, alin.(16) faptul ca se platesc dobanzi compensatorii de la data aderarii, in consecinta petenta sustine ca datoreaza dobanzi compensatorii pentru perioada 01.01.2007-22.08.2007.

In ce priveste majorarile de intarziere petenta arata ca nu a avut niciun moment cunostinta sau macar posibilitatea de a cunoaste faptul calculul eronat al declaratiei vamale ori ca s-au aplicat sau nu s-au aplicat dobanzi compensatorii.

Petenta sustine ca pentru operatiunile de admitere temporara initiate sub incidenta prevederilor Legii nr.141/1997 si HG nr.1114/2001, cursul de schimb utilizat pentru transformarea in lei a valorii in vama a marfurilor puse in libera circulatie este cel valabil la data inregistrarii declaratiei vamale pentru punerea in libera circulatie si este stabilit in conformitate cu prevederile art.169 din Regulamentul (CEE) nr.2454/93", ceea ce s-a dsi facut.

Fata de cele specificate mai sus petenta apreciaza ca fiind netemeinice si nelegale Procesul verbal de control nr.... si Decizia de Regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr....., si solicita anulara acestora.

**II.** In procesul verbal de control nr... si in Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal la nr.... organele vamale din cadrul DJAOV ...., au stabilit in sarcina petentei drepturi vamale in suma de ... lei, motivand urmatoarele:

Declaratia vamala de punere in libera circulatie nr....., care incheie operatiunea suspensiva initiata cu declaratia vamala de admitere temporara nr.I .... drepturile vamale au fost calculate eronat la elementele de taxare valabile la data incheierii operatiunii de admitere temporara (22.08.2007) si nu s-au calculat dobanzi compensatorii.

Totodata organele de control vamal au constatat ca nu au fost respectate prevederile Anexei V, alin.(4) din Legea nr.157/24.05.2005, art.519 din Regulamentul (CE) al Comisiei nr.2454/1993 privind dispozitiile de aplicare a Regulamentului (CEE) al Consiliului nr.2913 de instituire a Codului Vamal Comunitar, cu modificarile si completarile ulterioare si art.144 din Regulamentul (CE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, cu modificarile si completarile ulterioare.

**III.** Avand in vedere constatările organelor de control, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii DGFP ...-prin Biroul de Solutionare Contestatii este daca organul fiscal din cadrul DJAOV ... a stabilit in mod legal in sarcina petentei, taxe vamale in suma de ... lei, majorai de intarziere aferente taxelor vamale in suma de ... lei, dobanzi compensatorii in suma de ... lei, TVA in suma de ... lei , majorari de intarziere aferente TVA in suma de ... lei , comision vamal in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente comision bancar in suma de ... lei.**

In fapt, organul de control din cadrul DJAOV .... , urmare a verificarilor efectuate a constatat ca Declaratia vamala nr.I ... a fost depusa de catre SC XXX SA in vederea incheierii operatiunii suspensive de admitere temporara instituita cu declaratia vamala nr.I ... depusa la DJAOV.....

Totodata organul de control a constatat ca drepturile vamale pentru aceasta declaratie vamala au fost calculate la elementele de taxare valabile la data incheierii

operatiunii de admitere temporara (22.08.2007) si nu s-au calculat dobanzi compensatorii.

In drept cauzei supuse solutionarii ii sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

LEGE Nr. 157 din 24 mai 2005 - Partea I

pentru ratificarea Tratatului dintre Regatul Belgiei, Republica Cehă, Regatul Danemarcei, Republica Federală Germania, Republica Estonia, Republica Elenă, Regatul Spaniei, Republica Franceză, Irlanda, Republica Italiană, Republica Cipru, Republica Letonia, Republica Lituania, Marele Ducat al Luxemburgului, Republica Ungară, Republica Malta, Regatul Părilor de Jos, Republica Austria, Republica Polonă, Republica Portugheză, Republica Slovenia, Republica Slovacă, Republica Finlanda, Regatul Suediei, Regatul Unit al Marii Britanii si Irlandei de Nord (state membre ale Uniunii Europene) si Republica Bulgaria si România privind aderarea Republicii Bulgaria si a României la Uniunea Europeană, semnat de România la Luxemburg la 25 aprilie 2005, publicata in M.O. Al Romaniei, partea I, nr.465/01.06.2005:

Anexa V nr.4 din Actul de aderare , paragraful 16, precizeaza: “ *Procedurile care reglementează admiterea temporară stabilite în articolele 84 - 90 si 137 - 144 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 si în articolele 496 - 523 si 553 - 584 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 se aplică noilor state membre cu respectarea următoarelor dispozitii speciale:*

- *în cazul în care cuantumul datoriei vamale se determină pe baza naturii mărfurilor de import, a încadrării lor tarifare, a cantității, a valorii în vamă si a originii mărfurilor de import la data plasării lor sub acest regim vamal, iar declaratia de plasare a mărfurilor sub acest regim vamal a fost acceptată înainte de data aderării, aceste elemente rezultă din legislatia aplicabilă în noul stat membru interesat înainte de data aderării;*

- *în cazul în care încheierea dă nastere unei datorii vamale, pentru a păstra echitatea între titularii autorizatiilor stabiliti în actualele state membre si cei stabiliți în noile state membre, se plătesc dobanzi compensatorii la drepturile de import datorate în conditiile legislatiei comunitare de la data aderării.*”

Art.519 din Regulamentul (CE) al Comisiei nr.2454/1993 privind dispozitiile de aplicare a Regulamentului (CEE) al Consiliului nr.2913 de Constituire a Codului Vamal Comunitar, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

“(1) *Atunci cand se contracteaza o datorie vamala pentru produse compensatoare sau marfuri de import sub regim de perfectionare activa sau admitere temporara, dobanda compensatoare se calculeaza pe baza valorii drepturilor de import pentru intervalul de timp respectiv.*

(2) *Se aplica ratele trimestriale ale dobanzii de pe piata financiara publicate in anexa statistica la buletinul lunar al Bancii Centrale Europene.*

*Rata valabila este cea care se aplica cu doua luni inainte de luna in care se contracteaza datoria vamala si pentru statul membru unde a avut loc sau ar fi trebuit sa aiba loc conform autorizatiei prima operatiune sau utilizare.*

(3) *Dobanda se aplica lunar, incepand din prima zi a lunii dupa luna in care marfurile de import pentru care se contracteaza o datorie vamala au fost plasate prima data sub regimul vamal.Intervalul se incheie in ultima zi a lunii in care este contractata datora vamala.”*

Conform art.164 din Codul vamal al Romaniei, aprobat prin Legea nr.141/2006 si art.121 din Regulamentul (CE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

*“Cand ia nastere o datorie vamala pentru marfurile de import, cuantumul unei astfel de datorii se stabileste pe baza elementelor de taxare corespunzatoare acestor marfuri in momentul acceptarii declaratiei de plasare a marfurilor sub regimul de admitere temporara.”*

Totodata art.144 din Regulamentul (CE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

*“(1)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 in momentul aprobarii declaratiei de plasare a marfurilor sub regimul de admitere temporara.”*

Art.1 alin.7 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin HG nr.1114/2006 precizeaza:”Elementele de taxare- nivelul taxei vamale prevazute in tariful vamal, regulile de determinare a valorii in vama, cursul de schimb utilizat si regulile de origine aplicabile”.

Fata de prevederile legale aplicabile in speta se retine ca organul de control din cadrul DJAOV ... a recalculat drepturile de import aferente declaratiei vamale de punere in libera circulatie nr.1 .... utilizand cursul de schimb valutar valabil la data depunerii declaratiei vamale de admitere temporara (12.07.2005), respectiv cursul de .... lei/euro si s-a calculat dobanzi compensatorii.

Referitor la art.519 din Regulamentul 2454/1993 de aplicare a Codului Vamal Comunitar invocat de petenta , mentionam ca acesta se refera la dobanda compensatoare” nicidecum la ceea ce citeaza petenta in contestatie.

Totodata art.105 din Regulamentul nr.2913 de instituire a Codului vamal comunitar invocat nu are nicio legatura cu actul administrativ atacat, acesta face referire la regimul vamal de antrepozit, iar in speta a fost incheiat un regim vamal suspensiv de admitere temporara.

Art. 144 din Codul vamal Comunitar invocat de petenta in sustinerea sa se refera la doua exceptii, dupa cum urmeaza:

*“(1) 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 in momentul aprobarii declaratiei de plasare a marfurilor sub regimul de admitere temporara. Cu toate acestea, atunci cand dispozitiile articolului 141 prevad astfel, valoarea datoriei se determina pe baza elementelor de taxare adecvate pentru marfurile in cauza in momentul mentionat la articolul 214.*

*(2) Atunci cand, din alte ratiuni decat cele de plasare a marfurilor sub regimul de admitere temporara cu exonerarea partiala de drepturi de import, se naste o datorie vamala pentru marfurile plasate sub regimul mentionat, valoarea acestei datorii este egala cu diferenta dintre valoarea drepturilor calculate in conformitate cu alineatul (1) si a celor datorate in conformitate cu art. 143”.*

Art.141 Regulamentul nr.2913 de instituire a Codului vamal comunitar precizeaza urmatoarele:”Situatiile si conditiile speciale in care regimul de admitere temporara poate fi utilizat cu scutire totala de drepturi de import se stabilesc in conformitate cu procedura comitatului.”

Precizam ca in regulamentul de aplicare a Codului Vamal Comunitar nu se precizeaza nicio exceptie de la modul de determinare a elementelor de taxare in cazul importului de marfuri plasate initial in regim vamal de admitere temporara.

A doua exceptie face referire la plasarea marfurilor in regim vamal de admitere temporara cu exonerarea partiala, in conformitate cu art.143 din Codul Vamal



Comunitar. Este cazul în care se plătește un procent de 3% din drepturile de import pentru fiecare lună sau fracțiune de lună în care marfurile au fost plasate în regimul vamal respectiv. Astfel se reține că articolul invocat de petentă nu are nicio legătură cu actul administrativ contestat.

Petenta face de asemenea referire la art. 284 din Codul vamal al României, aprobat prin Legea nr. 86/2006 care precizează: "Operațiunile vamale inițiate sub regimul prevăzut de reglementările vamale anterioare intrării în vigoare a prezentului cod se finalizează potrivit acelor reglementări", și art. 122 din Codul vamal al României aprobat prin Legea nr. 141/1997 care precizează modalitatea de încheiere prin import a marfurilor plasate în regimul vamal de admitere temporară. Menționăm că nici aceste prevederi legale nu-i sunt aplicabile petentei, aceste prevederi i-ar fi fost aplicabile în cazul în care încheierea regimului vamal suspensiv ar fi avut loc până la data aderării României la Uniunea Europeană.

După data aderării României la Uniunea Europeană, operațiunile vamale de admitere temporară se supun măsurilor tranzitorii prevăzute de Tratatul de Aderare a României la Uniunea Europeană aprobat prin Legea nr. 157/2005 și art. 144 din Codul Vamal Comunitar.

În acest sens art. 148 alin. (2) din Constituția României precizează: "*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.*"

Totodată la pct. 1 lit. e) din adresa nr. 44138/06.08.2007 emisă de către Direcția Tehnici de Vamuire și Traif Vamal din cadrul Autorității Naționale a Vamurilor, anexată la dosarul cauzei se precizează: "*cursul de schimb valutar utilizat pentru transformarea în lei a valorii în vama a marfurilor puse în liberă circulație este cel valabil la data înregistrării declarației de plasare a acestor marfuri sub regim vamal suspensiv.*"

În ce privește susținerea petentei că nu au fost indicate clar normele de drept care atrag recalcularea a datoriei precizăm că acestea au fost indicate în mod clar în Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal la nr. ... din ... și în mod explicit în Procesul verbal de control nr. ...., astfel încât urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată și nefondată pentru acest capăt de cerere .

2. În ce privește baza de impunere pentru taxa vamală precizăm că aceasta este valoarea în vama care a fost recalculată în baza prevederilor legale specificate în Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal la nr. ... din ... și în Procesul verbal de control nr. ... în baza prevederilor legale menționate mai sus aplicabile în speta.

În ceea ce privește baza de impozitare privind TVA aceasta este prevăzută la art. 139 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care precizează:

**“ART. 139**

*Baza de impozitare pentru import*

*(1) Baza de impozitare pentru importul de bunuri este valoarea în vamă a bunurilor, stabilită conform legislației vamale în vigoare, la care se adaugă orice taxe, impozite, comisioane și alte taxe datorate în afara României, precum și cele datorate ca urmare a importului bunurilor în România, cu excepția taxei pe valoarea adăugată care urmează a fi percepută.”*

In ce priveste sustinerea petentei ca dobanzile compensatorii trebuiau calculate incepand din data de 01.01.2007, precizam asa cum reiese din Anexa nr.3 la Procesul verbal de control nr...., dobanzile compensatorii au fost calculate din data de ...2007 pe o perioada de 8 luni.

Majorarile de intarziere au fost calculate in conformitate cu prevederile art.119 (1) si art.120 (1) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

“ART. 119

*Dispozitii generale privind majorări de întârziere*

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

“ART. 120

*Majorări de întârziere*

*(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență si până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”*

*(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadentei si până la data stingerii acesteia inclusiv.”*

Astfel ca in temeiul articolelor specificate mai sus organul de control din cadrul DJAOV Brasov avand in vedere si principiul de drept accesoriul urmeaza principalul in mod legal a calculat majorari de intarziere in suma de .... lei aferente taxelor vamale, comisionului vamal si TVA stabilite suplimentar de la data scadentei debitelor pana la data controlului.

Fata de cele specificate mai sus se retine ca organul de control din cadrul DJAOV prin aplicarea legislatiei aplicabile in speta mentionate mai sus si avand in vedere si adresa nr....., in mod legal a stabilit in sarcina petentei taxe vamale suplimentare in suma de ... lei, majorari de intarziere in suma de ... lei, dobanzi compensatorii in suma de ... lei, TVA in suma de ... lei, majorari de intarziere aferente TVA in suma de ... lei, comision vamal in suma de ... lei si majorari de intarziere aferent comision vamal in suma de ... lei, urmand a se respinge contestatia formulata de **SC XXX SA** ... ca neintemeiata si nefondata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.216, alin.1, din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala se:

**DECIDE :**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **SC XXX SA** pentru suma de ... lei reprezentand taxa vamala, dobanzi compensatorii, TVA, comision vamal si majorari de intarziere aferente, inregistrata la DGFP ... sub nr.....

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

