

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI

DECIZIA NR. 23
din 2008

privind solutionarea contestatiei formulate de
S.C. G S.R.L. BOTOSANI,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani
sub nr. I/.../2008

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani -D.G.F.P.J.- a fost sesizata de Directia Vamala pentru Accize si Operatiuni Vamale Botosani prin adresa nr...din 2008, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../2008, asupra contestatiei formulata de **S.C. G S.R.L. BOTOSANI**, cu sediul social in Botosani, str... nr...

Obiectul contestatiei il constituie datoria vamala in suma totala de ... lei, reprezentand:

- ... lei taxe vamale;
- ... lei majorari de intarziere aferente taxelor vamale;
- ... lei comision vamal;
- ... lei majorari de intarziere aferente comisionului vamal;
- ... lei taxa pe valoarea adaugata-TVA;
- ... lei majorari de intarziere aferente TVA;

dispusa de plata la buget prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr../2008 si respectiv ../2008, emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Botosani in baza Proceselor verbale de control nr../2008 si respectiv ../2008.

D.G.F.P.J. Botosani constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, 206, 207 alin.(1) si 209 alin.(1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se investeste cu solutionarea pe fond a contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

I. S.C. G S.R.L. Botosani contesta datoria vamala in suma totala de ... lei motivand urmatoarele:

Controlul vamal ulterior al declaratiilor vamale de punere in circulatie nr... si nr..., si respectiv nr../2007, a mai fost anterior facut prin procesele verbale de control nr... si ... din 2007, respectiv nr... din 2005, in urma carora au fost emise deciziile de regularizare corespunzatoare.

Contestatoarea sustine ca prin masurile dispuse de deciziile de regularizare contestate, chiar daca nu se procedeaza la revocarea sau anulara

expresa a actelor de control anterioare, are loc o revocare implicita a acestor acte de control, masura considerata de petenta ca fiind vadit nelegala. Avand in vedere ca legea confera declaratiei vamale si actului constatator intocmit de autoritatea vamala caracter de titlu executoriu, inseamna ca in mod implicit legiuitorul a conferit actelor de control incheiate de autoritatea vamala un caracter stabil si definitiv, astfel incat petenta considera ca organul de control nu mai are dreptul de a reveni asupra deciziilor precedente.

Societatea invoca prevederile art. 2 din Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ si ale art. 41 din Codul de procedura fiscala care confera principiul irevocabilitatii actelor administrative, sustinand ca daca organul administrativ care a emis actul constata nelegalitatea acestuia dupa ce actul si-a produs efectele, calea legala de desfiintare a acestuia nu mai poate fi revocarea lui.

Mai sustine contestatoarea ca adresa nr. 44138/06.08.2007 emisa de Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul ANV, invocata de organele de control ca temei legal pentru revocarea actelor de control anterioare si a deciziilor de regularizare emise pe baza acestora, nu ii sunt opozabile si nu pot produce efecte juridice retroactive.

II. Prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../2008 si respectiv .../2008, emise in baza Proceselor verbale de control nr.../2008 si respectiv .../2008, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Botosani a calculat datoria vamala care a luat nastere prin depunerea de catre **S.C. G S.R.L. Botosani** a declaratiilor de punere in libera circulatie in procedura manuala cu nr.../2007 si respectiv ... si .../2007, luind in calcul elementele de taxare in vigoare la data plasarii initiale a bunurilor sub regim de admitere temporara si respectiv perfectionare activa. Baza legala au constituit-o art. 121, 122, 141 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si art. 196 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal aprobat prin H.G. nr. 1114/2001, precum si adresa nr. 44138/06.08.2007 emisa de Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul ANV, conform carora pentru stabilirea datoriei vamale elementele de taxare sunt cele in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale de import(de plasare sub regim suspensiv).

Prin referatul de inaintare a contestatiei, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Botosani propune respingerea contestatiei si incasarea drepturilor vamale devenite exigibile.

III. Din analiza documentatiei existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare, se retine:

D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte daca S.C. G S.R.L. Botosani datoreaza la buget suma de ... lei reprezentand drepturi vamale de import, in conditiile in care initial organele vamale au calculat valoarea in vama utilizand elementele de taxare in vigoare la data punerii in libera

circulatie a bunurilor, insa ulterior au recalculat valoarea in vama utilizand elementele de taxare in vigoare la data plasarii bunurilor sub regim vamal suspensiv (de admitere temporara si respectiv perfectionare activa - operatiuni initiale).

Perioada supusa controlului vamal ulterior: anii 2003-2006.

In fapt, contestatoarea a initiat in perioada supusa controlului doua categorii de operatiuni de import in regim vamal suspensiv (de suspendare a platii drepturilor vamale de import prevazut de art.152 alin. (1) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal aprobat prin H.G. nr. 1114/2001), operatiuni care au fost initiate inainte de data aderarii Romaniei la UE (01.01.2007), dar au fost incheiate dupa aceasta data:

- in baza DVIT nr. I ... din 2003 contestatoarea a plasat sub regim de admitere temporara cu exonerare totala de la plata drepturilor vamale de import un numar de 4 masini de cusut. In termenul acordat pentru incheierea operatiunilor, petenta a hotarat sa importe masinile de cusut, in care sens a depus declaratia de punere in libera circulatie in procedura manuala cu nr. I ... din 2007, drepturile vamale de import calculandu-se avand in vedere valoarea in vama calculata in functie de elementele de taxare (cursul de schimb valutar) in vigoare la data inregistrarii declaratiei de punere in libera circulatie(2007), intocmindu-se Deciziile pentru regularizarea situatiei si procesele verbale de control cu nr.../2007 si respectiv .../2007. Ulterior, prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr.../20.02.2008 emisa in baza procesului verbal de control cu acelasi numar, organele vamale au calculat drepturile vamale de import utilizand elementele de taxare in vigoare la data plasarii bunurilor sub regim de admitere temporara(data initiala a inregistrarii declaratiei vamale de import - 04.08. 2003);

- in perioada 2005-2006 contestatoarea a initiat operatiunile de perfectionare activa in baza autorizatiilor de plasare sub regim nr.../25.03.2005 si RO IS .../13.09.2006. In termenul acordat pentru incheierea operatiunilor prevazut in autorizatiile amintite, petenta a depus declaratiile de punere in libera circulatie in procedura manuala cu nr... si ... din 19.01.2007 pentru cantitatile de tesaturi si accesorii care pana la acea data nu au fost exportate sub forma de produse compensatoare, drepturile vamale de import calculandu-se avand in vedere valoarea in vama calculata in functie de elementele de taxare (cursul de schimb valutar) in vigoare la data inregistrarii declaratiei de punere in libera circulatie (19.01.2007), intocmindu-se Deciziile pentru regularizarea situatiei si procesele verbale de control cu nr... si ... din 04.04.2007 si respectiv .../16.05.2007. Ulterior, prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr.../18.02.2008 emisa in baza procesului verbal de control cu acelasi numar, organele vamale au calculat drepturile vamale de import utilizand elementele de taxare in vigoare la data plasarii bunurilor sub regim de perfectionare activa (data initiala a inregistrarii declaratiei vamale de import - 25.03.2005).

In drept, Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei (in vigoare la data initierii operatiunilor de import) cuprinde la art. 141(1) urmatoarele dispozitii referitoare la formarea datoriei vamale: “ *in cazul marfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum si in cazul plasarii marfurilor intr-un regim de admitere temporara cu exonerarea partiala de drepruri de import, datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale*”, iar potrivit 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 inregistrarii declaratiei vamale de import.*”

De asemenea, Regulamentul de aplicare a Codului vamal aprobat prin H.G. nr. 1114/2001 prevede la art. 196(1) ca: “*marfurile plasate sub regim de perfectionare activa cu suspendarea drepturilor de import, care nu au fost exportate in cadrul termenului stabilit, pot fi importate cu respectarea dispozitiilor privind importul marfurilor. In aceste cazuri, cuantumul taxelor si drepturilor de import se determina pe baza elementelor de taxare a marfurilor de import in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale de import la care se adauga comisionul vamal*”, iar art. 197 prevede ca: “*pentru produsele compensatoare care nu sunt exportate, importul lor se face cu plata drepturilor de import corespunzatoare marfurilor de import din componenta acestora la data inregistrarii declaratiei vamale de import.*”

Se retine ca drepturile vamale de import se calculeaza la valoarea in vama din momentul depunerii declaratiei vamale si plasarii bunurilor sub regimul de import cu exceptarea de la plata datoriei vamale, calculata in functie de elementele de taxare valabile la data efectuarii importului, care este si data initierii operatiunilor de admitere temporara si respectiv perfectionare activa, unul din aceste elemente fiind si cursul valutar de la data depunerii declaratiei vamale.

Nu se retin sustinerile contestatoarei privind temeiul de drept atribuit de organele vamale adresei ANV nr. 44138/2007, pe motivul ca aceasta nu i-a fost comunicata si nu este opozabila societatii in stabilirea datoriei vamale, intrucat atat Autoritatea Nationala a Vamilor ca organ administrativ emitent al respectivei adrese, cat si Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Botosani, si Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani fac parte din Agentia Nationala de Administrare Fiscala si trebuie sa respecte actele administrative ale structurilor ierarhice superioare din care fac parte.

Izvorul de drept privind calcularea datoriei vamale este reprezentat de dispozitiile legale citate mai sus, din care rezulta cu certitudine ca baza de calcul a taxelor vamale, a comisionului vamal, cat si a TVA o reprezinta valoarea in vama calculata pe baza elementelor de taxare a marfurilor de import in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale de import (a plasarii bunurilor sub regim

vamal suspensiv: de admitere temporara si respectiv perfectionare activa - operatiuni initiale).

De altfel, precizarile cuprinse in adresa ANV nr. 44138/2007 sunt in concordanta cu dispozitiile legale citate mai sus, si anume:

Pct. 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) cuantumul datoriei vamale se determina pe baza naturii marfurilor de import, a clasificarii lor tarifare, a valorii in vama, originii si cantitatii la momentul plasarii lor sub regim...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 regim.”*

Pct.6. *“in situatia in care la nivelul birourilor vamale se constata ca au fost inregistrate declaratii de punere in libera circulatie pentru marfuri plasate sub regimuri vamale suspensive initiate inainte de data aderarii si care se incheie dupa aceasta data pe baza unor elemente ce contravin celor de mai sus, veti lua masurile necesare pentru regularizarea situatiei.”*

Avand in vedere ca in urma declaratiilor vamale de punere in libera circulatie nr..., ... si ... si a deciziilor de regularizare nr..., ... si ... din 2007 s-au aplicat cursul de schimb si nivelul taxelor vamale valabile in momentul depunerii declaratiilor de punere in libera circulatie, se impunea recalcularea datoriei vamale utilizand cursul de schimb valabil la data inregistrarii declaratiei vamale de plasare sub regim suspensiv, astfel ca organele vamale au intocmit procesele verbale de control si deciziile de regularizare nr... si ... din 2008.

Nu se retin sustinerile contestatoarei ca prin masurile dispuse de deciziile de regularizare contestate, chiar daca nu se procedeaza la revocarea sau anularea expresa a actelor de control anterioare, are loc o revocare implicita a acestor acte de control, masura considerata de petenta ca fiind vadit nelegala, motivand ca legea confera declaratiei vamale si actului constatator intocmit de autoritatea vamala caracter de titlu executoriu, considerand ca in mod implicit legiuitorul a conferit actelor de control incheiate de autoritatea vamala un caracter stabil si definitiv, astfel incat organule vamale nu mai au dreptul de a reveni asupra deciziilor precedente. Societatea invoca prevederile art. 2 din Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ si ale art. 41 din Codul de procedura fiscala care confera principiul irevocabilitatii actelor administrative, sustinand ca daca organul administrativ care a emis actul constata nelegalitatea acestuia dupa ce actul si-a produs efectele, calea legala de desfiintare a acestuia nu mai poate fi revocarea lui.

Organul de solutionare a contestatiei retine referitor la aceste afirmatii ca potrivit art. 41 din Codul de procedura fiscala: ***“actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent in aplicarea legislatiei privind***

stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor si obligatiilor fiscale” , iar potrivit art. 41 ”actul administrativ fiscal poate fi modificat sau desfiintat in conditiile prezentului cod”.

De asemenea, reglementarile vamale prevad nu numai posibilitatea, dar si obligatia efectuarii controalelor vamale ulterioare si luarea de masuri pentru regularizarea situatiei. Astfel, Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei prevede la art. 100 alin.(1) ca: *“autoritatea vamala are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa modifice declaratia vamala”*, iar potrivit:

- alin.(5): *“in cazul in care se constata ca a luat nastere o datorie vamala sau au fost sume platite in plus, autoritatea vamala ia masuri pentru incasarea diferentelor in minus sau rambursarea sumelor platite in plus, cu respectarea dispozitiilor legale”;*

- alin.(6): *”in cadrul controlului ulterior al declaratiilor, autoritatea vamala stabileste, potrivit alin.(3) si diferentele in plus sau in minus privind alte taxe si impozite datorate statului in cadrul operatiunilor vamale, luind masuri pentru incasarea diferentelor in minus constatate. Diferentele in plus privind aceste taxe si impozite se restituie potrivit normelor legale care le reglementeaza”.*

Reglementari similare sunt cuprinse si la art. 61 alin.(1)-(7) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei (in vigoare la data initierii operatiunilor de import).

Fata de cele prezentate mai sus, se retine ca masurile dispuse de organele vamale sunt legale, datoria vamala luind nastere la data depunerii si inregistrarii declaratiei vamale de import (data plasarii sub regim suspensiv) luand in calcul elementele de taxare de la acea data (inclusiv cursul valutar de schimb) si se plateste in momentul punerii marfurilor in libera circulatie, astfel incat urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata contestatia privind datoria vamala in suma totala de ... lei, reprezentand: ... lei taxe vamale; ... lei majorari de intarziere aferente taxelor vamale; ... lei comision vamal; ... lei majorari de intarziere aferente comisionului vamal; ... lei taxa pe valoarea adaugata-TVA; ... lei majorari de intarziere aferente TVA.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art. 209 alin.(1) lit.a), 210, 211,213 alin.(5), 216 alin.(3), 217 alin.(1) si 70 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **S.C. G S.R.L. BOTOSANI** pentru datoria vamala in suma totala de ... lei, reprezentand: ... lei taxe vamale; ... lei majorari de intarziere aferente taxelor vamale; ... lei comision vamal; ... lei majorari de intarziere aferente comisionului vamal; ... lei taxa pe valoarea adaugata-TVA; ... lei majorari de intarziere aferente TVA.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 30 zile de la comunicare.