

DECIZIA nr. 700 din 2015 privind solutionarea
contestatiei formulata de **X**,
cu sediul in str. ...,
inregistrata la D.G.R.F.P. - Bucuresti sub nr. ...

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. .., inregistrata sub nr. .., completata cu adresa nr... inregistrata sub nr. ..., de catre Biroul Vamal Zona Libera Giurgiu, cu privire la contestatia formulata de X.

Obiectul contestatiei nr. ... inregistrata la organul vamal sub nr. .., il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile` suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .., emisa in baza procesului-verbal de control nr. .. de Biroul Vamal Zona Libera Giurgiu, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de **28.10.2014**, prin care au fost stabilite obligatii fiscale in suma totala de .. **lei**, reprezentand:

- .. lei- taxe vamale;
- .. lei – dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei vamale;
- .. lei - comision vamal;
- .. lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente comisionului vamal;
- .. lei – TVA;
- .. lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA;
- .. lei - dobanzi compensatorii.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de X.

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

I. Prin contestatia formulata X considera ca fiind neintemeiata Decizia nr. .. privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite in baza procesului verbal de control nr. .., invocand in sustinere urmatoarele motive:

1. referitor la calculul dobanzilor compensatorii:

- declaratiile vamale (142 buc) depuse la Biroul Vamal Zona Libera Giurgiu au fost insotite de specificatii ce mentionau in clar originea produselor, anexate la facturile emise de firma care a importat produsele IT;

- documentele au fost vizate de inspectorii vamali;
 - recalcularea dobanzilor compensatorii s-a facut in mod eronat pentru produsele ce aveau ca tara de origine state aflate in Uniunea Europeana cum ar fi: Ungaria, Marea Britanie, Irlanda, conform specificatiilor la factura;
 - cursul de schimb valutar utilizat in prelucrarea declaratiilor a fost cel utilizat de comisionarul vamal SC .. SRL.
2. referitor la calculul diferentelor de taxe vamale, comision, TVA, si accesoriile aferente:
- X a achitat integral cuantumul datoriei vamale comunicat de comisionarul vamal SC .. SRL care a efectuat inchiderea declaratiilor vamale.

II. Urmare controlului vamal ulterior derulat la X organele vamale au constatat ca aceasta datoreaza diferente de taxe vamale, comision, TVA, dobanzi compensatorii si accesorii pentru bunurile introduse in tara in regim vamal de admitere temporara.

Constatarile organelor vamale au fost consemnate in procesul-verbal de control nr. X, iar in baza acestora a fost emisa Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .., prin care s-au stabilit diferente de taxe vamale, comision, TVA, dobanzi compensatorii si accesorii in suma totala de .. lei.

III. Fata de constatarile organelor vamale, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

3.1 Cu privire la dobanzile compensatorii in suma de ... lei

Cauza supusa solutionarii este daca organele vamale au stabilit corect dobanzile compensatorii, in conditiile in care bunurile care fac obiectul declaratiilor vamale de punere in libera circulatie au fost importate in regim de admitere temporara in baza unor contracte de leasing si in conditiile in care regimul de admitere temporara a fost incheiat dupa data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana.

In fapt, organele vamale din cadrul Biroul Vamal Zona Libera Giurgiu au efectuat controlul ulterior al unui numar de 142 de declaratii vamale de punere in libera circulatie avand ca titular X:

Organele vamale precizeaza ca in perioada 25.07.-05.10.2005 societatea a solicitat si a obtinut regimul vamal de admitere temporara pentru un numar de 142 declaratii vamale de admitere temporara, depuse la Biroul Vamal Zona Libera Giurgiu, prin comisionarul vamal SC ... SRL care a completat la rubrica 1 mentiunea "IM 5" si la rubrica 37 "Cod regim" mentiunea 53.00 – plasare de marfuri sub regim de admitere temporara.

Conform reglementarilor vamale, declaratiile vamale de admitere temporara mentionate mai sus au fost inchise la Biroul Vamal Zona Libera

Giurgiu prin depunerea unui numar de 142 declaratii vamale de punere in libera circulatie depuse de comisionarul vamal SC ... SRL care a completat la rubrica 1 mentiunea "IM 4" si la rubrica 37 "Cod regim" mentiunea 40.53 – plasare in libera circulatie de marfuri plasate sub regim de admitere temporara.

In urma controlului efectuat asupra celor 142 declaratii vamale de punere in libera circulatie depuse la Biroul Vamal Zona Libera Giurgiu de ... s-a constatat ca nu au fost percepute dobanzi compensatorii la momentul depunerii declaratiilor vamale de import, decat pentru un numar de 3 declaratii din totalul de 142 declaratii vamale de import, precum si declararea eronata a cursului de schimb valutar.

In baza prevederilor art. 1 din Ordinul A.N.A.F. nr. 7982/2006, Anexei nr. 5 pct. 4 alin. (16) din Tratatul de Aderare ratificat prin Legea nr. 157/2005 si art. 519 din Regulamentul nr. 2454/1993, organele vamale au stabilit ca ... datoreaza dobanzi compensatorii in suma totala de ... lei aferente datoriei vamale (taxa vamala si comision vamal) stabilite prin declaratiile de punere in libera circulatie mentionate .

In drept, potrivit Ordinului vicepreședintelui A.N.A.F. nr.7.982/2006 privind aprobarea Documentului pentru regularizarea situației operațiilor vamale deschise în baza prevederilor art.27 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“De la data intrării în vigoare a prezentului ordin, 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, precum și **bunurile care sunt introduse în țară de către societățile de leasing, persoane juridice române**, în baza unor contracte de leasing încheiate cu utilizatori, persoane fizice sau juridice române ori străine, **vor fi declarate la autoritatea vamală prin depunerea declarației de admitere temporară, cu exonerare totală de la obligația de plată a sumelor reprezentând datoria vamală**, precum și a celor prevăzute la art. 287 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, inclusiv a garantării acestora. “

În acest sens, începând cu data intrării în vigoare a Ordinului vicepreședintelui ANAF nr.7.982/2006 privind aprobarea Documentului pentru regularizarea situației operațiilor vamale deschise în baza prevederilor art. 27 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificările și completările ulterioare, bunurile mobile care sunt introduse în țară de către societăți de leasing, persoane juridice române intră sub incidența regimului de admitere temporară și nu a regimului vamal de import.

Totodată, având în vedere că declarația vamală, potrivit art. 3 lit. s) din Legea 141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și

completările ulterioare, reprezintă *“actul unilateral cu caracter public, prin care o persoană manifestă, în formele și în modalitățile prevăzute în reglementările vamale, voința de a plasa mărfurile sub un regim vamal determinat;”*.

În conformitate cu prevederile art.27 alin.(1) din O.G. nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care dispun că *“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”*, în vigoare la data înregistrării declarațiilor vamale prin care au fost introduse în țară bunurile devin incidente dispozițiile O.M.F.P. nr. 84/2007 pentru aprobarea Măsurilor unitare de aplicare a reglementărilor în domeniul taxelor vamale, taxei pe valoarea adăugată și accizelor datorate în vamă în cazul operațiunilor de leasing aflate în derulare la data aderării, care dispun că:

“1. **Pentru mărfurile comunitare** ce fac obiectul operațiunilor de leasing efectuate conform art. 27 alin. (1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se procedează după cum urmează:

1.1. La expirarea termenului de derulare a contractelor de leasing se întocmesc formalitățile prevăzute pentru încheierea operațiunilor din punct de vedere vamal.

1.2. La punerea în liberă circulație nu se datorează taxe vamale și nici dobânzi compensatorii, **cu condiția prezentării unei dovezi privind statutul comunitar al mărfurilor**.

2. **Pentru mărfurile necomunitare** ce fac obiectul operațiunilor de leasing efectuate conform art. 27 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se procedează după cum urmează:

2.1. La expirarea termenului de derulare a contractelor de leasing se întocmesc formalități vamale pentru încheierea operațiunilor din punct de vedere vamal.

2.2. La punerea în liberă circulație cuantumul datoriei vamale este determinat pe baza naturii mărfurilor de import, a clasificării lor tarifare (inclusiv rata drepturilor), a valorii în vamă, originii și cantității la momentul plasării lor sub regim, conform alin. (16) al pct. 4 "Uniunea vamală" din anexa nr. V la Tratatul dintre [...] România privind aderarea Republicii Bulgaria și a României la Uniunea Europeană, semnat de România la Luxemburg la 25 aprilie 2005, ratificat prin Legea nr. 157/2005.

2.3. **Se datorează taxa vamală din Tariful vamal de import al României în vigoare la momentul depunerii declarației vamale de admitere temporară.**

2.4. Taxa vamală prevăzută la pct. 2.3 se calculează la valoarea reziduală stabilită prin contractul de leasing, care nu poate fi mai mică de 20% din valoarea de intrare.

2.5. Se datorează dobânzi compensatorii conform art. 519 din Regulamentul vamal comunitar, începând cu data aderării”.

Statutul comunitar al marfurilor intrate pe teritoriul României înainte de aderare (01.01.2007) poate fi dovedit conform documentului DG TAXUD/1661/2006 capitolul III Măsurile tranzitorii valabile în comerțul cu noile state membre – punctul 1 Dovada statutului comunitar:

“(a) Dovada originii preferențiale eliberată corespunzător sau întocmită înainte de aderare în baza unuia dintre Acordurile Europene cu noile State Membre sau al acordurilor echivalente între noile State Membre va fi acceptată ca dovada a statutului (nu ca dovada a originii) în Comunitatea largită după aderare...”

În conformitate cu prevederile art. 180 alin. (2) din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar:

“Atunci când nu se dovedește cu certificatul sau alte mijloace că marfurile au statut comunitar sau necomunitar, marfurile pot fi considerate:

- marfuri comunitare, în scopul aplicării drepturilor de export și certificatelor de export sau a măsurilor prevăzute pentru export în cadrul politicii comerciale;

- marfuri necomunitare, în toate celelalte cazuri.”

Totodată conform art. 519 din Regulamentul (CEE) nr. 2.454/93 al Comisiei din 2 iulie 1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2.913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar:

“(1) **Atunci când se contractează o datorie vamală pentru produse compensatoare sau marfuri de import sub regim de perfecționare activă sau admitere temporară, dobânda compensatoare se calculează pe baza valorii drepturilor de import pentru intervalul de timp respectiv.**

(2) Se aplică ratele trimestriale ale dobânzii de pe piața financiară publicată în anexa statistică a buletinului lunar al Băncii Centrale Europene.

(3) Dobânda se aplică lunar, începând din prima zi a lunii după luna în care marfurile de import pentru care se contractează o datorie vamală au fost plasate prima dată sub regimul vamal. Intervalul se încheie în ultima zi a lunii în care este contractată datoria vamală”.

De asemenea, potrivit Legii nr. 157/2005 pentru ratificarea Tratatului de aderare a României la Uniunea Europeană, alin. (16) al pct. 4 "Uniunea vamală" din anexa nr. V:

“(16) **Procedurile care reglementează admiterea temporară** stabilite în articolele 84-90 și 137-144 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 și în articolele

496-523 și 553-584 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 **se aplică noilor state membre** cu respectarea următoarelor dispoziții 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 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 în noul stat membru interesat înainte de data aderării;

- **în cazul în care încheierea dă naștere unei datorii vamale, pentru a păstra echitatea între titularii autorizațiilor stabiliți în actualele state membre și cei stabiliți în noile state membre, se plătesc dobânzi compensatorii la drepturile de import datorate în condițiile legislației comunitare de la data aderării”.**

Se retine ca, in speta, in perioada 25.07.-05.10.2005, X a solicitat si a obtinut regimul vamal de admitere temporara ppentru depunerea unui numar de 142 declaratii vamale depuse la Biroul Vamal Zona Libera Giurgiu, prin comisionarul vamal SC ... SRL.

Regimul vamal solicitat de X a fost cel de admitere temporara conform mentiunilor de la rubrica 1 OM5 si la rubrica 37 “Cod regim” 53.00 (plasare de marfuri sub regim de admitere temporara”, regim inceput inainte de aderarea Romaniei la Uniunea Europeana si care se incheie dupa aderare. In conformitate cu prevederile citate, in cazul regimului vamal de admitere temporara care are ca obiect marfuri necomunitare, inceput inainte de aderare si care se incheie dupa aderare, se datoreaza dobanzi compensatorii, in baza art. 519 din Regulamentul (CEE) nr. 2.454/93 al Comisiei din 2 iulie 1993 de stabilire a unor dispozitii de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2.913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, mai sus citat.

In anul 2009 contestatara a procedat la inchiderea regimului vamal de admitere temporara anterior solicitat, prin depunerea declaratiilor vamale pentru punerea in libera circulatie completate la rubrica 37 “Cod regim” cu mentiunea 40.53 – punere in libera circulatie de marfuri plasate sub regim de admitere temporara, depuse de comisionarul vamal SC ... SRL.

Urmare a controlului efectuat de organele vamale asupra celor 142 declaratii vamale de punere in libera circulatie depuse la Biroul Vamal Zona Libera Giurgiu de X, prin societatile comerciale .. SRL SI ... SRL, s-a constatat ca nu au fost percepute dobanzi compensatorii la momentul depunerii declaratiilor vamale de import, decat pentru un numar de 3 declaratii din totalul de 142 declaratii vamale de import, precum si declararea eronata a cursului de schimb valutar. De asemenea, organele vamale au constatat ca la momentul depunerii declaratiilor vamale de import nu au fost prezentate dovezi privind statutul comunitar al marfurilor, respectiv certificat de origine EUR 1 sau declaratie de origine pe factura.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei sustinerea contestatarii precum ca: *recalcularea dobanzilor compensatorii s-a*

facut in mod eronat pentru produsele ce aveau ca tara de origine state aflate in Uniunea Europeana cum ar fi: Ungaria, Marea Britanie, Irlanda, conform specificatiilor la factura, intrucat, pe de o parte, mentionarea tarii de origine pe specificatiile la facturi nu reprezinta o dovada a statutului marfurilor potrivit prevederilor legale statutul comunitar al marfurilor intrate pe teritoriul Romaniei inainte de aderare (01.01.2007) poate fi dovedit conform documentului DG TAXUD/1661/2006 capitolul III Masuri tranzitorii valabile in comertul cu noile state membre – punctul 1 Dovada statutului comunitar, coroborat cu art.180 alin. (2) din Regulamentul CEE 2913/1992, iar pe de alta parte, calcularea dobanzilor compensatorii pentru produse ce aveau tara de origine state aflate in Uniunea Europeana cum ar fi Ungaria, Marea Britanie, Irlanda, contestatara nu a depus documente care sa ateste statutul comunitar al marfurilor, respectiv certificat EUR1 sau declaratie de origine pe factura nici in momentul depunerii declaratiilor vamale de admitere temporara (respectiv in anul 2005), nici in momentul depunerii declaratiilor vamale de punere in libera circulatie (respectiv in anul 2009) si nici in sustinerea contestatiei, potrivit art. 213 alin. (1) si alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

alin. (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 susținerea părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

alin. (4) “Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”

Mai mult, din declaratiile vamale depuse, atat cele de admitere temporara cat si cele de punere in libera circulatie au inscrisa la rubrica 36 “preferinte” codul 100 respectiv “fara preferinte”.

Simpla mentionare in specificatiile la facturi precum ca marfurile sunt de origine comunitara nu este intemeiata in conditiile in care dovada statului comunitar se face fie prin declaratia de origine pe factura data de exportator, fie prin certificatul de origine.

Sustinerea contestatarei in sensul ca autoritatea vamala si-a dat avizul in ceea ce priveste declaratiile vamale mentionate, confirmand in acest corectitudinea calculului datoriilor vamale, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei avand in vedere prevederile art. 3 lit. s) din Legea 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei conform carora vointa persoanei de a plasa marfurile sub un anumit regim vamal se reflecta in declaratia vamala depusa. Prin urmare, se retine ca natura juridica pe care legiuitorul a atribuit-o declaratiei vamale este aceea de declaratie pe propria raspundere nefiind incheiata in urma controlului vamal.

Fata de cele prezentate se retine ca in cazul regimurilor vamale de admitere temporara care au ca obiect marfuri necomunitare, inclusiv cele achizitionate in baza unor contracte de leasing, incepute inainte de aderare si care se incheie dupa data aderarii in conditiile prevazute de art. 519 din regulamentul (CEE) nr. 2454/1993, se datoreaza dobanzi compensatorii si pe cale de consecinta organele vamale in mod corect au procedat la emiterea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .. in conformitate cu prevederile Ordinului 7521/10.07.2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior prin care s-au stabilit dobanzi compensatorii in suma de ..lei. Drept urmare, contestatia formulata de X urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru acest capăt de cerere.

3.2 Cu privire la diferente de taxe vamale, comision, TVA stabilite pentru bunurile introduse in tara in regim vamal de admitere temporara, in suma totala de .. lei

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii este investită să se pronunte dacă contestatara are de plată datoria vamală în sumă totală de .. lei reprezentând diferente de taxe vamale, comision vamal, taxă pe valoarea adăugată, în condițiile în care acestea au fost stabilite de organele vamale ca urmare a recalculării drepturilor vamale de import la cursul de schimb de la data înregistrării declaratiilor vamale de punere în liberă circulație, fata de cursul de schimb valutar de la data acceptării declaratiilor de plasare a bunurilor introduse în țară sub regim de admitere temporară.

In fapt, prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .., organele vamale au stabilit in sarcina contestatarei si diferente de taxe vamale, comision, TVA in suma totala de .. lei, astfel:

- .. lei – taxa vamala;
- .. lei – comision;
- .. lei – TVA.

In perioada 25.07.-05.10.2005 X a depus la Biroul Vamal Zona Libera Giurgiu un numar de 142 declaratii, prin care o cantitate de marfuri a fost plasata sub regim suspensiv de admitere temporara.

La aceste date cursul valutar la care s-a facut transformarea valorii din facturile de achizitie a bunurilor, in vederea stabilirii valorii in vama a fost **cel in vigoare la data plasarii marfurilor sub regim de admitere temporara.**

Ulterior, aceste marfuri au fost puse in libera circulatie la data de 27, 28 si 29.10.2009, prin depunerea unui numar de 142 declaratii vamale de punere in libera circulatie depuse de comisionarul vamal SC .. SRL. In acest moment, cursul valutar utilizat pentru calcularea valorii in vama a fost de

asemenea, **cel in vigoare la data plasarii marfurilor sub regim de admitere temporara.**

Cu ocazia controlului vamal ulterior privind modalitatea de incheiere a operatiunilor vamale suspensive deschise inainte de aderarea Romaniei la UE si care se incheie dupa aderare, verificand declaratiile vamale de punere in libera circulatie, organele vamale a considerat ca la incheierea operatiunii temporare nu a fost utilizat cursul de schimb de la data plasarii sub regim vamal, motiv pentru care drepturile vamale au fost stabilite si calculate in mod eronat. In consecinta s-a procedat la recalcularea drepturilor vamale de import datorate utilizand **cursul de schimb in vigoare la momentul depunerii declaratiilor vamale de import**, (deoarece admiterea temporara a fost initiata sub regimul Legii nr. 141/1997) si la stabilirea diferentelor de drepturi de import in plus cat si in minus, dupa cum urmeaza:

- diferenta de taxa vamala = .. lei (de incasat);
- diferenta de comision = .. lei (de incasat);
- diferenta de TVA = .. lei (de incasat);
- diferenta de TVA = .. lei (de restituit);
- dobanzi compensatorii = ..lei (de incasat);
- dobanzi compensatorii = .. lei (de restituit).

In drept, odata cu aderarea Romaniei la Uniunea Europeana la data de 01.01.2007, s-au adoptat prevederile legislatiei europene in domeniul taxelor vamale, asa cum sunt acestea prezentate in Tratatul de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, prevederile acestora fiind de imediata aplicare, potrivit art.148 alin.(2) din Constitutie, care prevede:

"Ca urmare a aderarii, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum si celelalte reglementari comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate fata de dispozitiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare".

Potrivit Tratatului de Aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană, litera B "Protocolul privind conditiile și aranjamentele referitoare la admiterea Republicii Bulgaria și a României în Uniunea Europeană", Anexa V, punctul 4 „Uniunea vamală”, care la alin. 13,16 și 19 precizează:

”- alin.13: Depozitul temporar și regimurile vamale mentionate la art.4 alineatul 16 literele b-h din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92 care au început înainte de aderare încetează sau se încheie în conditiile legislatiei comunitare. În cazul în care încetarea sau încheierea dă naștere unei datorii vamale, suma drepturilor de import care trebuie plătite este cea în vigoare la data la care a luat naștere datoria vamală în conformitate cu Tariful Vamal Comun și suma plătită este considerată resursa proprie a Comunității.

- alin.16: Procedurile care reglementează admiterea temporară stabilite în articolele 84 - 90, 137 - 144 din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/ 1992 și în articolele 496 - 523, 553 - 584 din Regulamentul (CEE) nr. 2.454/ 1993 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 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 în noul stat membru interesat înainte de data aderării;

- în cazul în care încheierea dă naștere unei datorii vamale, pentru a păstra echitatea între titularii autorizațiilor stabiliți în actualele state membre și cei stabiliți în noile state membre, se plătesc dobânzi compensatorii la drepturile de import datorate în condițiile legislației comunitare de la data aderării.

- alin.19: Procedurile care reglementează nașterea unei datorii vamale, înscrierea în evidența contabilă și recuperarea ulterioară stabilite în articolele 201-232 din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92 și articolele 859-876a din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 se aplică noilor state membre cu respectarea următoarelor dispoziții speciale:

- recuperarea se efectuează în condițiile legislației comunitare;
- cu toate acestea, dacă datoria a luat naștere înainte de data aderării, recuperarea se efectuează în condițiile în vigoare în noul stat membru interesat înainte de aderare, de către acesta și în favoarea acestuia.”

Legea nr. 141 din 24 iulie 1997 (actualizată) privind Codul vamal al României, prevede:

„Art. 122 - În cazul în care marfurile 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.”

Regulamentul (CEE) NR. 2454/93 al Comisiei din 2 iulie 1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, prevede:

“Art. 169 - (1) În cazul în care elementele folosite la determinarea valorii în vamă a mărfurilor sunt exprimate în momentul acestei determinări în altă monedă decât cea a statului membru în care se face evaluarea, cursul de schimb de folosit la determinarea acestei valori, exprimat în moneda statului membru respectiv este **cursul înregistrat în penultima zi de miercuri a lunii și publicat în ziua respectivă sau în ziua următoare.**

(2) Cursul înregistrat în penultima zi de miercuri a lunii se folosește pe durata lunii calendaristice următoare cu excepția cazului în care este înlocuit de un curs stabilit în conformitate cu dispozițiile articolului 171.

(3) În cazul în care cursul de schimb nu este înregistrat în penultima zi de miercuri, în conformitate cu alineatul (1) sau, în cazul în care fiind înregistrat, nu a fost publicat în ziua respectivă sau în ziua următoare, ultimul curs înregistrat și publicat pentru această monedă, în decursul celor 14 zile precedente, se consideră curs înregistrat pentru ziua de miercuri în cauză.”

Potrivit art.122 alin. (1) din Legea nr. 141/1997 în cazul în care marfurile aflate în regim de admitere temporar cu exonerare totala de drepturi de import sunt importate, elementele de taxare sunt **cele în vigoare la data înregistrării declarației vamale de import**, iar în conformitate cu art. 169 din Regulamentul CEE 1993/2454 în cazul în care elementele folosite la determinarea valorii în vama a marfurilor sunt exprimate în momentul acestei determinări în alta monedă decât cea a statului membru în care se face evaluarea, cursul de schimb folosit la determinarea acestei valori exprimat în moneda statului membru respectiv este cursul înregistrat în penultima zi de miercuri a lunii și publicat în ziua respectiva sau în ziua următoare.

În aplicarea acestor prevederi prin adresa nr. .. Direcția Tehnici de Vamuire și Tarif au fost făcute precizări referitoare la **modalitatea de stabilire a cursului de schimb valutar** utilizat pentru transformarea în lei a valorii în vama pentru marfurile plasate sub regimuri vamale suspensive inițiate înainte de data aderării și care se încheie după această dată, astfel:

<În cazul marfurilor plasate în regim de admitere temporară înainte de aderare care se încheie prin punere în liberă circulație după aderare, "procedurile care reglementează admiterea temporară stabilite în articolele 84 – 90 și 137 – 144 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 și în articolele 496 – 523 și 523 – 584 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 se aplică noilor state membre cu respectarea următoarelor dispoziții speciale: în cazul în care cuantumul datoriei vamale se determină pe baza naturii marfurilor, a încadrării lor tarifare, a cantității, a valorii în vama și a originii marfurilor de import la data plasării lor sub acest regim, iar declarația de plasare a marfurilor sub acest regim vamal a fost acceptată înainte de data aderării, aceste elemente rezultă din legislația aplicabilă în noul stat membru interesat înainte de data aderării."

Pentru operațiunile de admitere temporară inițiate sub incidența Legii nr. 141/1997 se aplică prevederile art. 122, potrivit căruia "În cazul în care marfurile 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."**

Astfel, pentru operațiunile de admitere temporară inițiate sub incidența prevederilor Legii nr. 141/1997 și H.G. nr. 1114/2001, cursul de schimb valutar este cel valabil la data înregistrării declarației de punere în liberă circulație și este stabilit în conformitate cu prevederile art. 169 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93. (...).>

Potrivit dispozițiilor legale de mai sus, pentru regimurile vamale de admitere temporară începute înainte de aderare se încheie după aderarea la Uniunea Europeană în condițiile aplicării legislației comunitare, cursul de schimb valutar este cel valabil la data înregistrării declarațiilor de punere în liberă circulație, stabilit conform art. 169 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93, *respectiv este cursul înregistrat în penultima zi de miercuri a lunii și publicat în ziua respectivă sau în ziua următoare* .

Referitor la afirmatia contestatoarei potrivit careia a achitat integral cuantumul datoriei vamale comunicat de comisionarul vamal SC ... SRL care a efectuat inchiderea declaratiilor vamale., aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat diferentele de taxe vamale, comision, TVA rezulta din diferenta de curs valutar folosit la depunerea declaratiilor vamale de punere in libera circulatie.

Conform art. 78 alin.(1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei "Valoarea în vamă se determină și se declară de către importator, care este obligat să depună la biroul vamal o declarație pentru valoarea în vamă, însoțită de facturi sau de alte documente de plată a mărfii și a cheltuielilor pe parcurs extern, aferente acesteia." In speta declaratiile vamale de punere in libera circulatie sunt insotite de o declaratie pentru valoarea in vama semnate si stampilate de imputernicitul X, prin care acesta isi asuma raspunderea privind valoarea marfii si cursul de schimb valutar.

Fata de cele de mai sus se retine faptul ca la incheierea regimului suspensiv de admitere temporara initiat sub incidenta prevederilor Legii nr. 141/1997, inainte de aderare si neincheiat la momentul aderarii, cursul de schimb valutar utilizat pentru transformarea in lei a valorii in vama a marfurilor puse in libera circulatie este potrivit art. 169 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93, cel valabil la data punerii in libera circulatie a bunurilor (1 USD = 2,8617, valabil la data de 23.09.2009, din penultima zi de miercuri a lunii și publicat în ziua respectivă) si nu cel de la data inregistrarii declaratiei vamale de plasare a marfurilor sub acest regim, fapt care a condus la calcularea eronata a valorii in vama si implicit a drepturilor vamale aferente declaratiilor vamale mentionate mai sus.

Prin urmare, in mod legal s-au stabilit diferente de drepturi vamale la controlul vamal ulterior privind incheierea operatiunilor vamale derulate de contestatara, prin utilizarea cursului de schimb valutar utilizat pentru transformarea in lei a valorii in vama a marfurilor puse in libera circularie in valabil la data punerii in libera circulatie a bunurilor, motiv pentru care se impune respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

3.3 Cu privire la accesoriile aferente drepturilor vamale in suma totala de .. lei

Cauza supusa solutionarii este daca contestatara datoreaza accesoriile aferente drepturilor vamale, in conditiile in care in sarcina sa au fost retinute ca datorate drepturi vamale, iar accesoriile se calculeaza de la data scadentei pana la data platii.

În fapt, prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .., organele vamale au stabilit pe perioada 28/29/30.10.2009 – 22.10.2014, accesorii aferente drepturilor vamale in suma totala de.. lei, astfel:

- .. lei – dobanda taxa vamala;
- .. lei – penalitati taxa vamala;
- .. lei – dobanzi comision;
- .. lei – penalitati comision;
- .. lei – dobanzi TVA;
- .. lei – penalitati TVA.

In drept, aplicabile acestei spete sunt dispozitiile, art. 119 si art. 120 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care prevad:

“Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere”.

“Art. 120 - (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Incepând cu 10.04.2011, conform Ordonanței de urgență nr. 39/2010:

„(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de **0,04%** pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

Incepand cu 01.03.2014, conform Ordonanței de urgență nr. 8/2014:

(7) Nivelul dobânzii este de **0,03%** pentru fiecare zi de întârziere.”

"Art. 120¹ - (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadentă a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadentă, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor”.

Incepand cu 01.07.2013, conform Ordonantei de Urgenta nr. 50/2013 a fost modificat art. 120¹ astfel:

“Art.120¹ - (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadentă și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 **alin. (2)-(6)** sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de **0,02%** pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Potrivit dispozițiilor legale sus menționate pentru neachitarea la scadența a obligațiilor de plată se datorează accesorii pe perioada cuprinsă între scadența și data plății.

În consecință, accesoriile aferente în suma de .. lei stabilite prin decizia de regularizare a situației nr. .. încheiată de reprezentanții Biroului Vamal Giurgiu Zona Libera, reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul, în conformitate cu prevederile art. 119 alin. (1), art.120 și art. 120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată. Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut că datorat debitul în suma de .. lei reprezentând diferențe de drepturi vamale, aceasta datorează și accesoriiile aferente în suma de .. lei, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Pentru considerentele ce preced și în temeiul art. 78, alin.(1) art. 122 din Legea nr. 141/1997 (actualizată) privind Codul vamal al României, art. 169 din Regulamentul (CEE) NR. 2454/93 al Comisiei din 2 iulie 1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, art. 119 și art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare

DECIDE:

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de X împotriva deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., emisă de Biroul vamal Giurgiu Zona Libera prin care s-au stabilit diferențe de taxe vamale, comision, TVA, dobânzi compensatorii și accesorii în suma totală de ... lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Curtea de Apel București.