



DECIZIA NR. 47/08.05.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. "Y" SA IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi

sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, prin adresa nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr....., asupra contestatiei formulate de **S.C. "Y" SA** cu sediul in Iasi, nr. inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr., cod de identificare fiscala

Contestatia este formulata impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., emisa in baza Procesului verbal de control nr., acte administrative fiscale emise de organele de control vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi.

Suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S lei - majorari de intarziere aferente taxei vamale;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi compensatorii.

Contestatia a fost depusa la Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, fiind inregistrata sub nr., in termenul legal de 30 zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, tinand cont de data comunicarii actului atacat, sub semnatura de

primire, respectiv si data depunerii contestatiei, respectiv 11.03.2008.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii contestatoare in persoana directorului general si poarta amprenta stampilei in original.

Cu adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, a transmis dosarul contestatiei impreuna cu referatul cu propuneri de solutionare nr., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "Y" SA IASI**, ca neintemeiata.

Pentru completarea dosarului contestatiei, organul de solutionare competent a solicitat Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, cu adresa nr., transmiterea unor documente ce au legatura cu cauza supusa solutionarii.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi a transmis documentele solicitate.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art.206 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. **S.C. "Y" SA IASI**, contesta partial obligatiile de plata suplimentare stabilite de controlul vamal prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr., motivand in sustinerea contestatiei urmatoarele:

Societatea a achitat in data de 04.03.2008 taxa vamala, comisionul vamal si taxa pe valoarea adaugata, cu ordinele de plata nr. 115, nr. 116 si nr. 117, insa contesta faptul ca au fost stabilite obligatii de plata accesorii intrucat si-a indeplinit obligatiile scadente, iar simplul fapt ca organul vamal nu a calculat taxa vamala in cuantum de 3% ca urmare a importului temporar de produse, la data la care ar fi trebuit sa o calculeze din oficiu, nu poate fi imputat societatii prin perceperea de dobanzi si majorari de intarziere.

Petenta face precizarea ca natura juridica a dobanzilor si majorarilor de intarziere presupune o culpa a celui care era obligat la data scadentei sa achite un debit, dar in speta, societatea a fost obligata sa achite taxele vamale, comisionul vamal si taxa pe valoarea adaugata abia la data intocmirii Procesului verbal de control si a Deciziei pentru regularizarea situatiei.

Fata de cele mentionate, contestatoarea solicita anularea dobanzilor si a majorarilor de intarziere cuprinse in Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.

II. In Procesul verbal de control nr. care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. organele vamale mentioneaza ca reverificarea declaratiei vamale nr. s-a efectuat in baza art. 78 alin. (3) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12.10.1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar si a adresei **S.C. "Y" SA IASI** nr.

Prin Procesul - verbal de control, organele vamale au constatat ca la data de 19.11.2003 in baza declaratiei vamale nr. petenta a efectuat importul temporar cu exonerare partiala de taxe vamale a 4 bucati dispozitive mecanice de aplicat butoni si capse, achitand 3% din cuantumul taxelor vamale, pana la data de 31.12.2004. Ca urmare a neincheierii regimului de admitere temporara la aceasta data incepand cu data de 01.01.2005 au stabilit in sarcina contestatoarei 3% pe luna din cuantumul taxelor vamale pana la acoperirea integrala a acestora, conform prevederilor art. 121 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si a art. 201 din Regulamentul (CEE) nr. si au calculat dobanzi/majorari de intarziere aferente pana la data de 31.12.2006.

Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., emisa in baza Procesului - verbal de control nr., organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi au stabilit in sarcina petentei o diferenta de drepturi vamale in suma de S lei, precum si accesorii aferente in suma totala de S lei.

III. Luand in considerare constatările organului vamal, motivele invocate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

1) Referitor la majorarile de intarziere in suma de S lei aferente taxelor vamale si majorarile de intarziere in suma de S lei aferente taxei pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta asupra legalitatii impunerii contestatoarei cu aceste accesorii in situatia in care organul vamal, la solicitarea societatii de acordare a liberului de vama, a constatat ca nu a achitat in intregime si la termen elementele de taxare in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale de import nr.

In fapt, in data de 19.11.2003 S.C. "Y" SA IASI a importat in regim vamal suspensiv de admitere temporara cu exonerare partiala de taxe vamale 4 dispozitive mecanice de batut butoni si capse conform declaratiei vamale

Prin declaratia vamala s-a stabilit ca termen limita pentru incheierea regimului suspensiv data de 31.12.2004.

Regimul vamal s-a acordat in baza art. 48 si 119 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, in vigoare la data vamuirii. Conform art. 121 alin. (1) din acelasi act normativ S.C. "Y" SA IASI datoreaza 3% din valoarea taxelor vamale pentru fiecare luna sau fractiune de luna a duratei in care marfurile se afla sub regim de admitere temporara, fara a putea depasi cuantumul datorat in cazul in care marfurile ar fi fost importate.

La data de 12.12.2007, S.C. "Y" SA IASI, cu adresa nr., inregistrata la Directia Judeteană de Accize si Operatiuni Vamale Iasi sub nr. a solicitat sa achite drepturile de import corespunzatoare marfurilor importate temporar cu declaratia vamala

Din verificarile efectuate organele vamale au constatat ca titularul operatiunii a achitat taxele datorate pana in luna decembrie 2004 inclusiv, dar nu a plasat marfurile sub alt regim vamal conform art. 95 alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei care precizeaza ca "Regimul vamal suspensiv aprobat se incheie atunci cand marfurile primesc un alt regim vamal".

In consecinta, s-a procedat la calcularea drepturilor de import prin intocmirea Procesului verbal de control nr. in baza caruia s-a emis Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., prin care s-au stabilit urmatoarele drepturi de import:

- S lei - taxe vamale;

- S lei - comision vamal;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxelor vamale;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

In contestatia formulata, **S.C. "Y" SA IASI** admite ca datoreaza taxele vamale, comisionul vamal si taxa pe valoarea adaugata, insa contesta imputarea majorarilor de intarziere motivand faptul ca organele vamale ar fi trebuit sa incheie din oficiu regimul vamal de admitere temporara.

In drept, la art. 100 alin. (1) si alin. (5) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, se precizeaza ca:

"(1) 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.

[...]

(5) In cazul in care se constata ca a luat nastere o datorie vamala sau ca 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".

In situatia data, modificarea declaratiei vamale I a fost solicitata de declarant prin adresa nr., inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi sub nr.

Incidente in speta sunt si prevederile art. 121 alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la data introducerii in tara a bunurilor, astfel:

"(1) In cazul marfurilor plasate sub regim de admitere temporara cu exonerare partiala de taxe vamale, quantumul taxelor vamale se incaseaza in proportie de 3% din suma care se datora, daca marfurile ar fi fost importate. Quantumul se calculeaza pentru fiecare luna sau fractiune de luna a duratei in care marfurile se afla sub regim de admitere temporara, fara a putea depasi quantumul datorat in cazul in care aceleasi marfuri ar fi fost importate."

Organul vamal a constatat ca la data de 01.01.2005 **S.C. "Y" SA IASI** mai avea de achitat taxe vamale aferente acestui import in suma de S lei, suma recunoscuta ca datorata de societate si necontestata de aceasta.

In ceea ce priveste scadenta acestei diferente de taxe vamale, stabilite de organul vamal, organul de solutionare retine ca incidente in speta sunt prevederile art. 141 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

“1) 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 drepturi de import, datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale.”

Pentru diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei cu scadenta de achitare considerata data de 12.12.2007, cand s-a solicitat modificarea declaratiei vamale nr., au fost calculate majorari de intarziere in suma de S lei, potrivit prevederilor art. 136 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

“In cazul unui import de bunuri, taxa pe valoarea adaugata devine exigibila la data cand se genereaza drepturi de import pentru bunurile respective, conform legislatiei vamale in vigoare”.

S.C. “Y” SA IASI a solicitat importul definitiv al bunurilor introduse temporar in tara in baza declaratiei vamale nr. prin adresa nr. inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi sub nr. Ca urmare exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei este in data de 12.12.2007.

Pentru perioada 01.01.2005 - 31.12.2005, organele vamale au calculat dobanzi in conformitate cu prevederile art. 115 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

La art. IV din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, se precizeaza ca incepand cu 01.01.2006:

“ In toate actele normative in care se face referire la notiunile de dobanzi si/sau penalitati de intarziere aceste notiuni se inlocuiesc cu notiunea de majorari de intarziere”.

Ca urmare, organele vamale au facut aplicarea prevederilor art. 119 alin. (1) si art. 120 alin. (1) si alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

Art. 119

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

Art. 120

(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.

[...]

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Fata de cele aratate in cuprinsul deciziei de solutionare, si avand in vedere faptul ca petenta nu probeaza calcularea eronata a accesoriilor, reiese ca legal organele vamale au calculat accesoriile in suma totala de S lei aferente taxelor vamale si taxei pe valoarea adaugata, urmand a fi respinsa contestatia formulata de **S.C. “Y” SA IASI**, ca neintemeiata, pentru acest capat de cerere.

2) Referitor la dobanda compensatorie in suma de S lei, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii se poate investi cu analiza cauzei in situatia in care aceasta suma nu a fost stabilita ca obligatie de plata prin actul atacat.

In fapt, urmarea controlului efectuat asupra Declaratiei vamale nr., organele vamale au calculat prin Procesul verbal de control incheiat in data de 12.02.2008, potrivit art. 519 alin. (1) din Regulamentul (CEE) nr., dobanzi compensatorii in suma de S lei. Intrucat aceasta suma este mai mica decat valoarea minima de 20 euro prevazuta la art. 519 alin.(4) din acelasi regulament, organele vamale au renuntat la incasarea acesteia, suma nefiind preluata in Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.

In drept, potrivit prevederilor art. 206 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare: “ **Obiectul contestatiei il constituie**

numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, prevad la punctul 12.1 solutii asupra contestatiei si anume:

“12.1 Contestatia poate fi respinsa ca:

[...]

c) fiind fara obiect, in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau daca prin reluarea procedurii administrative, luandu-se act de solutia pronuntata de instanta penala, se constata ca cererea ramane lipsita de obiect;[...].”

Avand in vedere faptul ca organele vamale nu au stabilit in sarcina societatii contestatoare prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din 13.02.2008 obligatia de plata a sumei de S lei contestata, in conformitate cu prevederile legale redate mai sus urmeaza a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere, ca fiind fara obiect.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiei formulate de **S.C. “Y” SA IASI**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei, reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente taxei vamale;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art.2 Respingerea contestatiei formulate de **S.C. "Y" SA IASI**, ca fiind fara obiect, pentru suma de S lei reprezentand dobanzi compensatorii.

Art.3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 47/08.05.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. "Y" SA IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi

sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, prin adresa nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr....., asupra contestatiei formulate de **S.C. "Y" SA** cu sediul in Iasi, nr. inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr., cod de identificare fiscala

Contestatia este formulata impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., emisa in baza Procesului verbal de control nr., acte administrative fiscale emise de organele de control vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi.

Suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S lei - majorari de intarziere aferente taxei vamale;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi compensatorii.

Contestatia a fost depusa la Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, fiind inregistrata sub nr., in termenul legal de 30 zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, tinand cont de data comunicarii actului atacat, sub semnatura de

primire, respectiv si data depunerii contestatiei, respectiv 11.03.2008.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii contestatoare in persoana directorului general si poarta amprenta stampilei in original.

Cu adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, a transmis dosarul contestatiei impreuna cu referatul cu propuneri de solutionare nr., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "Y" SA IASI**, ca neintemeiata.

Pentru completarea dosarului contestatiei, organul de solutionare competent a solicitat Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, cu adresa nr., transmiterea unor documente ce au legatura cu cauza supusa solutionarii.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi a transmis documentele solicitate.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art.206 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. **S.C. "Y" SA IASI**, contesta partial obligatiile de plata suplimentare stabilite de controlul vamal prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr., motivand in sustinerea contestatiei urmatoarele:

Societatea a achitat in data de 04.03.2008 taxa vamala, comisionul vamal si taxa pe valoarea adaugata, cu ordinele de plata nr. 115, nr. 116 si nr. 117, insa contesta faptul ca au fost stabilite obligatii de plata accesorii intrucat si-a indeplinit obligatiile scadente, iar simplul fapt ca organul vamal nu a calculat taxa vamala in cuantum de 3% ca urmare a importului temporar de produse, la data la care ar fi trebuit sa o calculeze din oficiu, nu poate fi imputat societatii prin perceperea de dobanzi si majorari de intarziere.

Petenta face precizarea ca natura juridica a dobanzilor si majorarilor de intarziere presupune o culpa a celui care era obligat la data scadentei sa achite un debit, dar in speta, societatea a fost obligata sa achite taxele vamale, comisionul vamal si taxa pe valoarea adaugata abia la data intocmirii Procesului verbal de control si a Deciziei pentru regularizarea situatiei.

Fata de cele mentionate, contestatoarea solicita anularea dobanzilor si a majorarilor de intarziere cuprinse in Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.

II. In Procesul verbal de control nr. care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. organele vamale mentioneaza ca reverificarea declaratiei vamale nr. s-a efectuat in baza art. 78 alin. (3) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12.10.1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar si a adresei **S.C. "Y" SA IASI** nr.

Prin Procesul - verbal de control, organele vamale au constatat ca la data de 19.11.2003 in baza declaratiei vamale nr. petenta a efectuat importul temporar cu exonerare partiala de taxe vamale a 4 bucati dispozitive mecanice de aplicat butoni si capse, achitand 3% din cuantumul taxelor vamale, pana la data de 31.12.2004. Ca urmare a neincheierii regimului de admitere temporara la aceasta data incepand cu data de 01.01.2005 au stabilit in sarcina contestatoarei 3% pe luna din cuantumul taxelor vamale pana la acoperirea integrala a acestora, conform prevederilor art. 121 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si a art. 201 din Regulamentul (CEE) nr..... si au calculat dobanzi/majorari de intarziere aferente pana la data de 31.12.2006.

Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., emisa in baza Procesului - verbal de control nr., organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi au stabilit in sarcina petentei o diferenta de drepturi vamale in suma de S lei, precum si accesorii aferente in suma totala de S lei.

III. Luand in considerare constatările organului vamal, motivele invocate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

1) Referitor la majorarile de intarziere in suma de S lei aferente taxelor vamale si majorarile de intarziere in suma de S lei aferente taxei pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta asupra legalitatii impunerii contestatoarei cu aceste accesorii in situatia in care organul vamal, la solicitarea societatii de acordare a liberului de vama, a constatat ca nu a achitat in intregime si la termen elementele de taxare in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale de import nr.

In fapt, in data de 19.11.2003 S.C. "Y" SA IASI a importat in regim vamal suspensiv de admitere temporara cu exonerare partiala de taxe vamale 4 dispozitive mecanice de batut butoni si capse conform declaratiei vamale

Prin declaratia vamala s-a stabilit ca termen limita pentru incheierea regimului suspensiv data de 31.12.2004.

Regimul vamal s-a acordat in baza art. 48 si 119 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, in vigoare la data vamuirii. Conform art. 121 alin. (1) din acelasi act normativ S.C. "Y" SA IASI datoreaza 3% din valoarea taxelor vamale pentru fiecare luna sau fractiune de luna a duratei in care marfurile se afla sub regim de admitere temporara, fara a putea depasi cuantumul datorat in cazul in care marfurile ar fi fost importate.

La data de 12.12.2007, S.C. "Y" SA IASI, cu adresa nr., inregistrata la Directia Judeteana de Accize si Operatiuni Vamale Iasi sub nr. a solicitat sa achite drepturile de import corespunzatoare marfurilor importate temporar cu declaratia vamala

Din verificarile efectuate organele vamale au constatat ca titularul operatiunii a achitat taxele datorate pana in luna decembrie 2004 inclusiv, dar nu a plasat marfurile sub alt regim vamal conform art. 95 alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei care precizeaza ca "Regimul vamal suspensiv aprobat se incheie atunci cand marfurile primesc un alt regim vamal".

In consecinta, s-a procedat la calcularea drepturilor de import prin intocmirea Procesului verbal de control nr. in baza caruia s-a emis Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., prin care s-au stabilit urmatoarele drepturi de import:

- S lei - taxe vamale;

- S lei - comision vamal;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxelor vamale;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

In contestatia formulata, **S.C. "Y" SA IASI** admite ca datoreaza taxele vamale, comisionul vamal si taxa pe valoarea adaugata, insa contesta imputarea majorarilor de intarziere motivand faptul ca organele vamale ar fi trebuit sa incheie din oficiu regimul vamal de admitere temporara.

In drept, la art. 100 alin. (1) si alin. (5) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, se precizeaza ca:

“(1) 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.

[...]

(5) In cazul in care se constata ca a luat nastere o datorie vamala sau ca 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”.

In situatia data, modificarea declaratiei vamale I a fost solicitata de declarant prin adresa nr., inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi sub nr.

Incidente in speta sunt si prevederile art. 121 alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la data introducerii in tara a bunurilor, astfel:

“(1) In cazul marfurilor plasate sub regim de admitere temporara cu exonerare partiala de taxe vamale, quantumul taxelor vamale se incaseaza in proportie de 3% din suma care se datora, daca marfurile ar fi fost importate. Quantumul se calculeaza pentru fiecare luna sau fractiune de luna a duratei in care marfurile se afla sub regim de admitere temporara, fara a putea depasi quantumul datorat in cazul in care aceleasi marfuri ar fi fost importate.”

Organul vamal a constatat ca la data de 01.01.2005 **S.C. "Y" SA IASI** mai avea de achitat taxe vamale aferente acestui import in suma de S lei, suma recunoscuta ca datorata de societate si necontestata de aceasta.

In ceea ce priveste scadenta acestei diferente de taxe vamale, stabilite de organul vamal, organul de solutionare retine ca incidente in speta sunt prevederile art. 141 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

“1) 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 drepturi de import, datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale.”

Pentru diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei cu scadenta de achitare considerata data de 12.12.2007, cand s-a solicitat modificarea declaratiei vamale nr., au fost calculate majorari de intarziere in suma de S lei, potrivit prevederilor art. 136 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

“In cazul unui import de bunuri, taxa pe valoarea adaugata devine exigibila la data cand se genereaza drepturi de import pentru bunurile respective, conform legislatiei vamale in vigoare”.

S.C. “Y” SA IASI a solicitat importul definitiv al bunurilor introduse temporar in tara in baza declaratiei vamale nr. prin adresa nr. inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi sub nr. Ca urmare exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei este in data de 12.12.2007.

Pentru perioada 01.01.2005 - 31.12.2005, organele vamale au calculat dobanzi in conformitate cu prevederile art. 115 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

La art. IV din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, se precizeaza ca incepand cu 01.01.2006:

“ In toate actele normative in care se face referire la notiunile de dobanzi si/sau penalitati de intarziere aceste notiuni se inlocuiesc cu notiunea de majorari de intarziere”.

Ca urmare, organele vamale au facut aplicarea prevederilor art. 119 alin. (1) si art. 120 alin. (1) si alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

Art. 119

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

Art. 120

(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.

[...]

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Fata de cele aratate in cuprinsul deciziei de solutionare, si avand in vedere faptul ca petenta nu probeaza calcularea eronata a accesoriilor, reiese ca legal organele vamale au calculat accesoriile in suma totala de S lei aferente taxelor vamale si taxei pe valoarea adaugata, urmand a fi respinsa contestatia formulata de **S.C. “Y” SA IASI**, ca neintemeiata, pentru acest capat de cerere.

2) Referitor la dobanda compensatorie in suma de S lei, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii se poate investi cu analiza cauzei in situatia in care aceasta suma nu a fost stabilita ca obligatie de plata prin actul atacat.

In fapt, urmarea controlului efectuat asupra Declaratiei vamale nr., organele vamale au calculat prin Procesul verbal de control incheiat in data de 12.02.2008, potrivit art. 519 alin. (1) din Regulamentul (CEE) nr., dobanzi compensatorii in suma de S lei. Intrucat aceasta suma este mai mica decat valoarea minima de 20 euro prevazuta la art. 519 alin.(4) din acelasi regulament, organele vamale au renuntat la incasarea acesteia, suma nefiind preluata in Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.

In drept, potrivit prevederilor art. 206 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare: “ **Obiectul contestatiei il constituie**

numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, prevad la punctul 12.1 solutii asupra contestatiei si anume:

“12.1 Contestatia poate fi respinsa ca:

[...]

c) fiind fara obiect, in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau daca prin reluarea procedurii administrative, luandu-se act de solutia pronuntata de instanta penala, se constata ca cererea ramane lipsita de obiect;[...].”

Avand in vedere faptul ca organele vamale nu au stabilit in sarcina societatii contestatoare prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din 13.02.2008 obligatia de plata a sumei de S lei contestata, in conformitate cu prevederile legale redate mai sus urmeaza a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere, ca fiind fara obiect.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiei formulate de **S.C. “Y” SA IASI**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei, reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente taxei vamale;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art.2 Respingerea contestatiei formulate de **S.C. "Y" SA IASI**, ca fiind fara obiect, pentru suma de S lei reprezentand dobanzi compensatorii.

Art.3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 47/08.05.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. "Y" SA IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi

sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, prin adresa nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr....., asupra contestatiei formulate de **S.C. "Y" SA** cu sediul in Iasi, nr. inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr., cod de identificare fiscala

Contestatia este formulata impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., emisa in baza Procesului verbal de control nr., acte administrative fiscale emise de organele de control vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi.

Suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S lei - majorari de intarziere aferente taxei vamale;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi compensatorii.

Contestatia a fost depusa la Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, fiind inregistrata sub nr., in termenul legal de 30 zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, tinand cont de data comunicarii actului atacat, sub semnatura de

primire, respectiv si data depunerii contestatiei, respectiv 11.03.2008.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii contestatoare in persoana directorului general si poarta amprenta stampilei in original.

Cu adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, a transmis dosarul contestatiei impreuna cu referatul cu propuneri de solutionare nr., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "Y" SA IASI**, ca neintemeiata.

Pentru completarea dosarului contestatiei, organul de solutionare competent a solicitat Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, cu adresa nr., transmiterea unor documente ce au legatura cu cauza supusa solutionarii.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi a transmis documentele solicitate.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art.206 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. **S.C. "Y" SA IASI**, contesta partial obligatiile de plata suplimentare stabilite de controlul vamal prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr., motivand in sustinerea contestatiei urmatoarele:

Societatea a achitat in data de 04.03.2008 taxa vamala, comisionul vamal si taxa pe valoarea adaugata, cu ordinele de plata nr. 115, nr. 116 si nr. 117, insa contesta faptul ca au fost stabilite obligatii de plata accesorii intrucat si-a indeplinit obligatiile scadente, iar simplul fapt ca organul vamal nu a calculat taxa vamala in cuantum de 3% ca urmare a importului temporar de produse, la data la care ar fi trebuit sa o calculeze din oficiu, nu poate fi imputat societatii prin perceperea de dobanzi si majorari de intarziere.

Petenta face precizarea ca natura juridica a dobanzilor si majorarilor de intarziere presupune o culpa a celui care era obligat la data scadentei sa achite un debit, dar in speta, societatea a fost obligata sa achite taxele vamale, comisionul vamal si taxa pe valoarea adaugata abia la data intocmirii Procesului verbal de control si a Deciziei pentru regularizarea situatiei.

Fata de cele mentionate, contestatoarea solicita anularea dobanzilor si a majorarilor de intarziere cuprinse in Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.

II. In Procesul verbal de control nr. care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. organele vamale mentioneaza ca reverificarea declaratiei vamale nr. s-a efectuat in baza art. 78 alin. (3) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12.10.1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar si a adresei **S.C. "Y" SA IASI** nr.

Prin Procesul - verbal de control, organele vamale au constatat ca la data de 19.11.2003 in baza declaratiei vamale nr. petenta a efectuat importul temporar cu exonerare partiala de taxe vamale a 4 bucati dispozitive mecanice de aplicat butoni si capse, achitand 3% din cuantumul taxelor vamale, pana la data de 31.12.2004. Ca urmare a neincheierii regimului de admitere temporara la aceasta data incepand cu data de 01.01.2005 au stabilit in sarcina contestatoarei 3% pe luna din cuantumul taxelor vamale pana la acoperirea integrala a acestora, conform prevederilor art. 121 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si a art. 201 din Regulamentul (CEE) nr..... si au calculat dobanzi/majorari de intarziere aferente pana la data de 31.12.2006.

Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., emisa in baza Procesului - verbal de control nr., organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi au stabilit in sarcina petentei o diferenta de drepturi vamale in suma de S lei, precum si accesorii aferente in suma totala de S lei.

III. Luand in considerare constatările organului vamal, motivele invocate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

1) Referitor la majorarile de intarziere in suma de S lei aferente taxelor vamale si majorarile de intarziere in suma de S lei aferente taxei pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta asupra legalitatii impunerii contestatoarei cu aceste accesorii in situatia in care organul vamal, la solicitarea societatii de acordare a liberului de vama, a constatat ca nu a achitat in intregime si la termen elementele de taxare in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale de import nr.

In fapt, in data de 19.11.2003 S.C. "Y" SA IASI a importat in regim vamal suspensiv de admitere temporara cu exonerare partiala de taxe vamale 4 dispozitive mecanice de batut butoni si capse conform declaratiei vamale

Prin declaratia vamala s-a stabilit ca termen limita pentru incheierea regimului suspensiv data de 31.12.2004.

Regimul vamal s-a acordat in baza art. 48 si 119 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, in vigoare la data vamuirii. Conform art. 121 alin. (1) din acelasi act normativ S.C. "Y" SA IASI datoreaza 3% din valoarea taxelor vamale pentru fiecare luna sau fractiune de luna a duratei in care marfurile se afla sub regim de admitere temporara, fara a putea depasi cuantumul datorat in cazul in care marfurile ar fi fost importate.

La data de 12.12.2007, S.C. "Y" SA IASI, cu adresa nr., inregistrata la Directia Judeteană de Accize si Operatiuni Vamale Iasi sub nr. a solicitat sa achite drepturile de import corespunzatoare marfurilor importate temporar cu declaratia vamala

Din verificarile efectuate organele vamale au constatat ca titularul operatiunii a achitat taxele datorate pana in luna decembrie 2004 inclusiv, dar nu a plasat marfurile sub alt regim vamal conform art. 95 alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei care precizeaza ca "Regimul vamal suspensiv aprobat se incheie atunci cand marfurile primesc un alt regim vamal".

In consecinta, s-a procedat la calcularea drepturilor de import prin intocmirea Procesului verbal de control nr. in baza caruia s-a emis Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., prin care s-au stabilit urmatoarele drepturi de import:

- S lei - taxe vamale;

- S lei - comision vamal;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxelor vamale;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

In contestatia formulata, **S.C. "Y" SA IASI** admite ca datoreaza taxele vamale, comisionul vamal si taxa pe valoarea adaugata, insa contesta imputarea majorarilor de intarziere motivand faptul ca organele vamale ar fi trebuit sa incheie din oficiu regimul vamal de admitere temporara.

In drept, la art. 100 alin. (1) si alin. (5) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, se precizeaza ca:

"(1) 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.

[...]

(5) In cazul in care se constata ca a luat nastere o datorie vamala sau ca 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".

In situatia data, modificarea declaratiei vamale I a fost solicitata de declarant prin adresa nr., inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi sub nr.

Incidente in speta sunt si prevederile art. 121 alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la data introducerii in tara a bunurilor, astfel:

"(1) In cazul marfurilor plasate sub regim de admitere temporara cu exonerare partiala de taxe vamale, quantumul taxelor vamale se incaseaza in proportie de 3% din suma care se datora, daca marfurile ar fi fost importate. Quantumul se calculeaza pentru fiecare luna sau fractiune de luna a duratei in care marfurile se afla sub regim de admitere temporara, fara a putea depasi quantumul datorat in cazul in care aceleasi marfuri ar fi fost importate."

Organul vamal a constatat ca la data de 01.01.2005 **S.C. "Y" SA IASI** mai avea de achitat taxe vamale aferente acestui import in suma de S lei, suma recunoscuta ca datorata de societate si necontestata de aceasta.

In ceea ce priveste scadenta acestei diferente de taxe vamale, stabilite de organul vamal, organul de solutionare retine ca incidente in speta sunt prevederile art. 141 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

“1) 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 drepturi de import, datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale.”

Pentru diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei cu scadenta de achitare considerata data de 12.12.2007, cand s-a solicitat modificarea declaratiei vamale nr., au fost calculate majorari de intarziere in suma de S lei, potrivit prevederilor art. 136 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

“In cazul unui import de bunuri, taxa pe valoarea adaugata devine exigibila la data cand se genereaza drepturi de import pentru bunurile respective, conform legislatiei vamale in vigoare”.

S.C. “Y” SA IASI a solicitat importul definitiv al bunurilor introduse temporar in tara in baza declaratiei vamale nr. prin adresa nr. inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi sub nr. Ca urmare exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei este in data de 12.12.2007.

Pentru perioada 01.01.2005 - 31.12.2005, organele vamale au calculat dobanzi in conformitate cu prevederile art. 115 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

La art. IV din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, se precizeaza ca incepand cu 01.01.2006:

“ In toate actele normative in care se face referire la notiunile de dobanzi si/sau penalitati de intarziere aceste notiuni se inlocuiesc cu notiunea de majorari de intarziere”.

Ca urmare, organele vamale au facut aplicarea prevederilor art. 119 alin. (1) si art. 120 alin. (1) si alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

Art. 119

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

Art. 120

(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.

[...]

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Fata de cele aratate in cuprinsul deciziei de solutionare, si avand in vedere faptul ca petenta nu probeaza calcularea eronata a accesoriilor, reiese ca legal organele vamale au calculat accesoriile in suma totala de S lei aferente taxelor vamale si taxei pe valoarea adaugata, urmand a fi respinsa contestatia formulata de **S.C. “Y” SA IASI**, ca neintemeiata, pentru acest capat de cerere.

2) Referitor la dobanda compensatorie in suma de S lei, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii se poate investi cu analiza cauzei in situatia in care aceasta suma nu a fost stabilita ca obligatie de plata prin actul atacat.

In fapt, urmarea controlului efectuat asupra Declaratiei vamale nr., organele vamale au calculat prin Procesul verbal de control incheiat in data de 12.02.2008, potrivit art. 519 alin. (1) din Regulamentul (CEE) nr., dobanzi compensatorii in suma de S lei. Intrucat aceasta suma este mai mica decat valoarea minima de 20 euro prevazuta la art. 519 alin.(4) din acelasi regulament, organele vamale au renuntat la incasarea acesteia, suma nefiind preluata in Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.

In drept, potrivit prevederilor art. 206 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare: “ **Obiectul contestatiei il constituie**

numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, prevad la punctul 12.1 solutii asupra contestatiei si anume:

“12.1 Contestatia poate fi respinsa ca:

[...]

c) fiind fara obiect, in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau daca prin reluarea procedurii administrative, luandu-se act de solutia pronuntata de instanta penala, se constata ca cererea ramane lipsita de obiect;[...].”

Avand in vedere faptul ca organele vamale nu au stabilit in sarcina societatii contestatoare prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din 13.02.2008 obligatia de plata a sumei de S lei contestata, in conformitate cu prevederile legale redate mai sus urmeaza a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere, ca fiind fara obiect.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiei formulate de **S.C. “Y” SA IASI**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei, reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente taxei vamale;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art.2 Respingerea contestatiei formulate de **S.C. "Y" SA IASI**, ca fiind fara obiect, pentru suma de S lei reprezentand dobanzi compensatorii.

Art.3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 47/08.05.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. "Y" SA IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi

sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, prin adresa nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr....., asupra contestatiei formulate de **S.C. "Y" SA** cu sediul in Iasi, nr. inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr., cod de identificare fiscala

Contestatia este formulata impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., emisa in baza Procesului verbal de control nr., acte administrative fiscale emise de organele de control vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi.

Suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S lei - majorari de intarziere aferente taxei vamale;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi compensatorii.

Contestatia a fost depusa la Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, fiind inregistrata sub nr., in termenul legal de 30 zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, tinand cont de data comunicarii actului atacat, sub semnatura de

primire, respectiv si data depunerii contestatiei, respectiv 11.03.2008.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii contestatoare in persoana directorului general si poarta amprenta stampilei in original.

Cu adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, a transmis dosarul contestatiei impreuna cu referatul cu propuneri de solutionare nr., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "Y" SA IASI**, ca neintemeiata.

Pentru completarea dosarului contestatiei, organul de solutionare competent a solicitat Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, cu adresa nr., transmiterea unor documente ce au legatura cu cauza supusa solutionarii.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi a transmis documentele solicitate.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art.206 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. **S.C. "Y" SA IASI**, contesta partial obligatiile de plata suplimentare stabilite de controlul vamal prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr., motivand in sustinerea contestatiei urmatoarele:

Societatea a achitat in data de 04.03.2008 taxa vamala, comisionul vamal si taxa pe valoarea adaugata, cu ordinele de plata nr. 115, nr. 116 si nr. 117, insa contesta faptul ca au fost stabilite obligatii de plata accesorii intrucat si-a indeplinit obligatiile scadente, iar simplul fapt ca organul vamal nu a calculat taxa vamala in cuantum de 3% ca urmare a importului temporar de produse, la data la care ar fi trebuit sa o calculeze din oficiu, nu poate fi imputat societatii prin perceperea de dobanzi si majorari de intarziere.

Petenta face precizarea ca natura juridica a dobanzilor si majorarilor de intarziere presupune o culpa a celui care era obligat la data scadentei sa achite un debit, dar in speta, societatea a fost obligata sa achite taxele vamale, comisionul vamal si taxa pe valoarea adaugata abia la data intocmirii Procesului verbal de control si a Deciziei pentru regularizarea situatiei.

Fata de cele mentionate, contestatoarea solicita anularea dobanzilor si a majorarilor de intarziere cuprinse in Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.

II. In Procesul verbal de control nr. care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. organele vamale mentioneaza ca reverificarea declaratiei vamale nr. s-a efectuat in baza art. 78 alin. (3) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12.10.1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar si a adresei **S.C. "Y" SA IASI** nr.

Prin Procesul - verbal de control, organele vamale au constatat ca la data de 19.11.2003 in baza declaratiei vamale nr. petenta a efectuat importul temporar cu exonerare partiala de taxe vamale a 4 bucati dispozitive mecanice de aplicat butoni si capse, achitand 3% din cuantumul taxelor vamale, pana la data de 31.12.2004. Ca urmare a neincheierii regimului de admitere temporara la aceasta data incepand cu data de 01.01.2005 au stabilit in sarcina contestatoarei 3% pe luna din cuantumul taxelor vamale pana la acoperirea integrala a acestora, conform prevederilor art. 121 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si a art. 201 din Regulamentul (CEE) nr. si au calculat dobanzi/majorari de intarziere aferente pana la data de 31.12.2006.

Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., emisa in baza Procesului - verbal de control nr., organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi au stabilit in sarcina petentei o diferenta de drepturi vamale in suma de S lei, precum si accesorii aferente in suma totala de S lei.

III. Luand in considerare constatările organului vamal, motivele invocate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

1) Referitor la majorarile de intarziere in suma de S lei aferente taxelor vamale si majorarile de intarziere in suma de S lei aferente taxei pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta asupra legalitatii impunerii contestatoarei cu aceste accesorii in situatia in care organul vamal, la solicitarea societatii de acordare a liberului de vama, a constatat ca nu a achitat in intregime si la termen elementele de taxare in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale de import nr.

In fapt, in data de 19.11.2003 S.C. "Y" SA IASI a importat in regim vamal suspensiv de admitere temporara cu exonerare partiala de taxe vamale 4 dispozitive mecanice de batut butoni si capse conform declaratiei vamale

Prin declaratia vamala s-a stabilit ca termen limita pentru incheierea regimului suspensiv data de 31.12.2004.

Regimul vamal s-a acordat in baza art. 48 si 119 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, in vigoare la data vamuirii. Conform art. 121 alin. (1) din acelasi act normativ S.C. "Y" SA IASI datoreaza 3% din valoarea taxelor vamale pentru fiecare luna sau fractiune de luna a duratei in care marfurile se afla sub regim de admitere temporara, fara a putea depasi cuantumul datorat in cazul in care marfurile ar fi fost importate.

La data de 12.12.2007, S.C. "Y" SA IASI, cu adresa nr., inregistrata la Directia Judeteană de Accize si Operatiuni Vamale Iasi sub nr. a solicitat sa achite drepturile de import corespunzatoare marfurilor importate temporar cu declaratia vamala

Din verificarile efectuate organele vamale au constatat ca titularul operatiunii a achitat taxele datorate pana in luna decembrie 2004 inclusiv, dar nu a plasat marfurile sub alt regim vamal conform art. 95 alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei care precizeaza ca "Regimul vamal suspensiv aprobat se incheie atunci cand marfurile primesc un alt regim vamal".

In consecinta, s-a procedat la calcularea drepturilor de import prin intocmirea Procesului verbal de control nr. in baza caruia s-a emis Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., prin care s-au stabilit urmatoarele drepturi de import:

- S lei - taxe vamale;

- S lei - comision vamal;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxelor vamale;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

In contestatia formulata, **S.C. "Y" SA IASI** admite ca datoreaza taxele vamale, comisionul vamal si taxa pe valoarea adaugata, insa contesta imputarea majorarilor de intarziere motivand faptul ca organele vamale ar fi trebuit sa incheie din oficiu regimul vamal de admitere temporara.

In drept, la art. 100 alin. (1) si alin. (5) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, se precizeaza ca:

"(1) 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.

[...]

(5) In cazul in care se constata ca a luat nastere o datorie vamala sau ca 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".

In situatia data, modificarea declaratiei vamale I a fost solicitata de declarant prin adresa nr., inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi sub nr.

Incidente in speta sunt si prevederile art. 121 alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la data introducerii in tara a bunurilor, astfel:

"(1) In cazul marfurilor plasate sub regim de admitere temporara cu exonerare partiala de taxe vamale, quantumul taxelor vamale se incaseaza in proportie de 3% din suma care se datora, daca marfurile ar fi fost importate. Quantumul se calculeaza pentru fiecare luna sau fractiune de luna a duratei in care marfurile se afla sub regim de admitere temporara, fara a putea depasi quantumul datorat in cazul in care aceleasi marfuri ar fi fost importate."

Organul vamal a constatat ca la data de 01.01.2005 **S.C. "Y" SA IASI** mai avea de achitat taxe vamale aferente acestui import in suma de S lei, suma recunoscuta ca datorata de societate si necontestata de aceasta.

In ceea ce priveste scadenta acestei diferente de taxe vamale, stabilite de organul vamal, organul de solutionare retine ca incidente in speta sunt prevederile art. 141 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

“1) 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 drepturi de import, datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale.”

Pentru diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei cu scadenta de achitare considerata data de 12.12.2007, cand s-a solicitat modificarea declaratiei vamale nr., au fost calculate majorari de intarziere in suma de S lei, potrivit prevederilor art. 136 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

“In cazul unui import de bunuri, taxa pe valoarea adaugata devine exigibila la data cand se genereaza drepturi de import pentru bunurile respective, conform legislatiei vamale in vigoare”.

S.C. “Y” SA IASI a solicitat importul definitiv al bunurilor introduse temporar in tara in baza declaratiei vamale nr. prin adresa nr. inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi sub nr. Ca urmare exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei este in data de 12.12.2007.

Pentru perioada 01.01.2005 - 31.12.2005, organele vamale au calculat dobanzi in conformitate cu prevederile art. 115 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

La art. IV din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, se precizeaza ca incepand cu 01.01.2006:

“ In toate actele normative in care se face referire la notiunile de dobanzi si/sau penalitati de intarziere aceste notiuni se inlocuiesc cu notiunea de majorari de intarziere”.

Ca urmare, organele vamale au facut aplicarea prevederilor art. 119 alin. (1) si art. 120 alin. (1) si alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

Art. 119

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

Art. 120

(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.

[...]

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Fata de cele aratate in cuprinsul deciziei de solutionare, si avand in vedere faptul ca petenta nu probeaza calcularea eronata a accesoriilor, reiese ca legal organele vamale au calculat accesoriile in suma totala de S lei aferente taxelor vamale si taxei pe valoarea adaugata, urmand a fi respinsa contestatia formulata de **S.C. “Y” SA IASI**, ca neintemeiata, pentru acest capat de cerere.

2) Referitor la dobanda compensatorie in suma de S lei, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii se poate investi cu analiza cauzei in situatia in care aceasta suma nu a fost stabilita ca obligatie de plata prin actul atacat.

In fapt, urmarea controlului efectuat asupra Declaratiei vamale nr., organele vamale au calculat prin Procesul verbal de control incheiat in data de 12.02.2008, potrivit art. 519 alin. (1) din Regulamentul (CEE) nr., dobanzi compensatorii in suma de S lei. Intrucat aceasta suma este mai mica decat valoarea minima de 20 euro prevazuta la art. 519 alin.(4) din acelasi regulament, organele vamale au renuntat la incasarea acesteia, suma nefiind preluata in Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.

In drept, potrivit prevederilor art. 206 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare: “ **Obiectul contestatiei il constituie**

numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, prevad la punctul 12.1 solutii asupra contestatiei si anume:

“12.1 Contestatia poate fi respinsa ca:

[...]

c) fiind fara obiect, in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau daca prin reluarea procedurii administrative, luandu-se act de solutia pronuntata de instanta penala, se constata ca cererea ramane lipsita de obiect;[...].”

Avand in vedere faptul ca organele vamale nu au stabilit in sarcina societatii contestatoare prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din 13.02.2008 obligatia de plata a sumei de S lei contestata, in conformitate cu prevederile legale redate mai sus urmeaza a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere, ca fiind fara obiect.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiei formulate de **S.C. “Y” SA IASI**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei, reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente taxei vamale;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art.2 Respingerea contestatiei formulate de **S.C. "Y" SA IASI**, ca fiind fara obiect, pentru suma de S lei reprezentand dobanzi compensatorii.

Art.3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.