

DECIZIA Nr. 16/21.05.2008
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. _____ S.R.L. VASLUI
înregistrată la D.G.F.P. a jud. Vaslui sub nr. _____ 17.04.2008

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vaslui a fost sesizată prin adresa nr. _____ /14.04.2008 de către Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale Vaslui asupra contestațiilor depuse de **S.C. _____ S.R.L. Vaslui**, str. _____, nr. _____ județul Vaslui, CIF - _____ reprezentată de domnul avocat _____ pe baza împuternicirilor avocațiale anexate la contestații în original fără semnătura societății.

Contestațiile **S.C. _____ S.R.L. Vaslui** înregistrate la organul emitent al actului administrativ fiscal atacat sub nr. _____ din 09.04.2008, au fost depuse în termenul prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, formulate împotriva deciziilor de regularizarea situației privind datoria vamală nr. _____ 04.03.2008, _____ și _____ / 10.03.2008 emise de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale Vaslui primite prin poștă cu confirmare de primire la data de 10.03.2008, respectiv 13.03.2008.

Potrivit art. 182 "soluționarea contestației" din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2005, după republicare în anul 2007 și renumerotare devine art. 213, precum și a pct. 9.5 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, dosarele contestațiilor vor fi conexe întrucât contestațiile sunt formulate de aceeași societate împotriva actelor administrative fiscale întocmite de aceleași organe de control și vizează aceeași categorie de obligații fiscale respectiv datorii vamale și majorări de întârziere.

Suma ce face obiectul contestațiilor este de _____ lei cu titlu de taxe vamale, comisioane vamal, taxa pe valoarea adăugată și majorări de întârziere, astfel:

Decizia nr. _____ /04.03.2008 = _____ lei (T.V.A. = _____ lei și majorări de întârziere = _____ lei);
 Decizia nr. _____ /10.03.2008 = _____ lei (T.V.A. = _____ lei și majorări de întârziere = _____ lei);
 Decizia nr. _____ /10.03.2008 = _____ lei (T.V.A. = _____ lei și majorări de întârziere = _____ lei);
 Decizia nr. _____ /10.03.2008 = _____ lei (taxe vamale = _____ comision vamal = _____ lei, T.V.A. = _____ lei și majorări de întârziere = _____ lei);
 Decizia nr. _____ /10.03.2008 = _____ lei (T.V.A. = _____ lei și majorări de întârziere = _____ lei).

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 205(1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, Direcția generală a finanțelor publice a județului Vaslui prin compartimentul Soluționare contestații este competentă să soluționeze contestațiile.

I. Prin contestațiile fără număr din 07.04.2008 **S.C. _____ S.R.L. Vaslui** reprezentată prin avocat Chiper Costel în baza împuternicirilor avocațiale nu este de acord cu obligația fiscală stabilită de plată în sarcina sa prin deciziile pentru regularizarea situației nr. _____ din 04.03.2008, nr. _____ și _____ din 10.03.2008 în sumă totală de _____ lei cu titlu de taxe vamale, comision vamal, taxa pe valoarea adăugată și majorări de întârziere.

Obligația fiscală a rezultat ca urmare a neîncheierii în termen a operațiunilor vamale, constatată în urma controalelor vamale pe baza cărăra au fost întocmite procesele verbale de control nr. _____ din 04.03.2008 și nr. _____ din 10.03.2008 pentru care au fost emise decizii de regularizare în care au fost menționate aceleași sume ca în procesele verbale de control și susține că aceste procese verbale de control sunt netemeinice și nelegale deoarece au fost întocmite în lipsa vreunui reprezentant din partea societății.

Totodată societatea mai invocă faptul că nu se evidențiază în mod clar la ce debite a fost calculată taxa pe valoarea adăugată și majorările de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată având în vedere că "prin sentința civilă nr. _____ / din 19.09.2007 pronunțată de TRIBUNALUL VASLUI în dosarul nr.

respectiv, comunicat persoanei a cărei activitate a fost controlată, odată cu Decizia pentru regularizarea situației, prevăzută la art. 78.”

De asemenea, susținerea societății că în deciziile pentru regularizare nu se evidențiază în mod clar la ce debite a fost calculată taxa pe valoarea adăugată deși, în contestațiile formulate recunoaște că atât în deciziile pentru regularizare cât și în procesele verbale de control sunt evidențiate aceleași sume nu poate fi luată în considerare întrucât în anexele la procesele verbale de control în baza cărora s-au emis deciziile pentru regularizare sunt evidențiate fiecare declarație vamală de import, cantitățile și valoarea în vamă pentru care s-a calculat taxa pe valoarea adăugată.

Totodată susținerea societății că la calcularea majorărilor de întârziere nu s-a ținut seama de prevederile art. 41 din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței sub incidența căreia s-a aflat conform sentinței civile nr. [redacted] din data de 19.09.2007 pronunțată de Tribunalul Vaslui nu se justifică deoarece autoritatea vamală a calculat aceste accesorii până la data de 19.09.2007, data declanșării procedurii de insolvență (a se analiza coloana "perioada pentru care s-a calculat obligații de plată și accesorii" atât din deciziile pentru regularizare cotate cât și din anexele proceselor verbale de control în baza cărora au fost emise).

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 210, art. 213 și art. 216(1) lei din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. [redacted] S.R.L. VASLUI pentru suma totală de [redacted] lei reprezentând datorie vamală în sumă totală de [redacted] lei și majorări de întârziere în sumă de [redacted] lei.
2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, potrivit legii, în termen de 6 luni de la primire, la Tribunalul Vaslui.

DIRECTOR EXECUTIV,

/2007 s-a dispus deschiderea procedurii prevăzută de LG 85/2006 iar conform art. 41 din lege nici o dobândă, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuială nu va mai putea fi calculată sau adăugată creanțelor născute anterior datei deschiderii procedurii".

II. Prin deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 04.03.2008, 10.03.2008 emise în baza proceselor verbale de control nr. din 04.03.2008 și nr. din 10.03.2008 de către Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale Vaslui s-a stabilit în sarcina societății S.R.L. Vaslui obligația suplimentară de plată în sumă totală de lei reprezentând datorie vamală în sumă de lei (taxă vamală = lei, comision vamal = lei și taxa pe valoarea adăugată = lei) și majorări de întârziere calculate pentru nerespectarea termenelor de plată a datoriei vamale în sumă de lei, calculate până la data de 19.09.2007, astfel:

S.C. S.R.L. Vaslui a introdus în țară, în perioada 17.03.2003 - 20.12.2006, mărfuri destinate a suferi operațiuni de perfecționare, în baza autorizațiilor de perfecționare activă emisă de D.R.V. Iași, cu termen de reexport 6 luni de la data plasării mărfurilor în regim PAS, prelungit de către D.J.A.O.V. Vaslui, pe baza cererilor de prelungire depuse de titularul operațiunilor, ultimul termen de reexport aprobat fiind de 31.12.2007.

La data de 04.05.2007 S.C. S.R.L. Vaslui a depus cu adresa nr. 04.05.2007, înregistrată la B.V. Vaslui sub nr. din 04.05.2007, facturile aferente mărfurilor care fac obiectul declarațiilor vamale menționate mai jos, prin care furnizează dovada statului comunitar al acestor mărfuri, conform art. 317 alin. (1) din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 al Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispozițiile de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 a Consiliului de instituire a Codului vamal comunitar, facturi care îndeplinesc condițiile prevăzute de art. 317 alin. (2) și alin. (4) din aceleași acte normative.

Mărfurile derulate cu declarațiile vamale de operațiuni temporare menționate în anexa la procesul verbal de control nr. din 10.03.2008 în baza căruia s-a emis decizia nr. din 10.03.2008 au fost importate în regim suspensiv din beneficiind de preferințe tarifare în baza certificatelor de origine EUR 1, certificate care atestă originea din Turcia a acestor mărfuri, cu excepția mărfurilor care fac obiectul DVOT nr. din 02.09.2005 și DVOT nr. din 22.06.2006 care nu a beneficiat de preferințe tarifare la momentul punerii acestora sub regim suspensiv.

Regimurile vamale suspensive mai sus menționate s-au inițiat înainte de aderarea României la Uniunea Europeană, sub incidența Legii nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1114/2001, Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al României și a Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 707/2006.

Potrivit Tratatului de aderare a României și Republicii Bulgaria la Uniunea Europeană, Anexa V; pct. 4 Uniunea Vamală, regimul de perfecționare activă, menționat la art. 4 alin. (16) lit. d) din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar, care a început înainte de aderare, încetează sau se încheie în condițiile legislației comunitare.

Deoarece în cadrul ultimului termen acordat (31.12.2007) titularul operațiunilor, S.C. S.R.L. Vaslui, nu a mai solicitat prelungirea sau acordarea unei destinații vamale sau a unui nou regim vamal, regimul vamal suspensiv nu s-a încheiat în condițiile art. 89 alin. (1) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 a Consiliului de instituire a Codului vamal comunitar și conform art. 89 alin. (2) și art. 204 alin. (1) pct. b) din același act normativ a luat naștere obligația bugetară în sumă totală de lei cu titlu de datorie vamală în sumă de lei (taxe vamale în sumă de lei, comisioane vamale în sumă de lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei) și majorări de întârziere aferente în sumă de lei pentru care s-au întocmit procesele verbale de control nr. din 04.03.2008 și nr. și din 10.03.2008 în baza cărora s-au emis deciziile pentru regularizarea situației nr. din 04.03.2008 și nr. din 10.03.2008, astfel:

1. Decizia pentru regularizarea situației nr. 04.03.2008 emisă în baza procesului verbal de

Vamal Comunitar "Autoritățile vamale iau toate măsurile necesare pentru a reglementa situația mărfurilor pentru care nu s-a încheiat un regim în condițiile prevăzute.",

- art. 121 alin. (1) din același act normativ, " Sub rezerva articolului 122, când se naște o datorie vamală, valoarea unei astfel de datorii se stabilește pe baza elementelor de taxare corespunzătoare mărfurilor de import în momentul acceptării declarației de plasare a acestor mărfuri sub regimul de perfecționare activă."

- art. 204 alin (1) lit. b) din același act normativ,

(1) Datoria vamală la import ia naștere prin:

[...]

b) nerespectarea unei condiții care reglementează plasarea mărfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import ținând seama de destinația mărfurilor."

Fată de cele de mai sus se reține că, autoritatea vamală corect și legal a stabilit datoria vamală în sumă de _____ lei, potrivit art. 89 alin. (2), art. 121 alin. (1) și art. 204 alin. (1) lit. b) din Regulamentul (CEE) nr. 2923/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar și ca atare urmează a se respinge ca neintemeiată contestația pentru acest capăt de cerere.

Referitor la majorările de întârziere aferente obligațiilor vamale stabilite suplimentar de plată în sarcina S.C. _____ S.R.L. Vaslui prin deciziile pentru regularizarea situației nr. _____ din 04.03.2008, nr. _____ și _____ din 10.03.2008 emise în baza proceselor verbale de control nr. _____ din 04.03.2008, nr. _____ din 10.03.2008 de către organele vamale ale D.J.A.O.V. Vaslui din cadrul D.R.A.O.V. Iași pentru suma totală de _____ lei au fost corect calculate în raport cu debitul reprezentând taxe vamale, comisioane vamale și taxa pe valoarea adăugată, potrivit art. 115 și art. 116 din Codul de procedură fiscală care după republicare în anul 2007 și numerotare au devenit art. 119 și art. 120, precum și a art. 41(1) din Lgea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței "**Nici o dobândă, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuială, numită generic accesorii, nu va putea fi adăugată creanțelor născute anterior datei deschiderii procedurii.**", de la data nașterii obligației bugetare, conform legislației în domeniu, până la data deschiderii procedurii insolvenței în baza Sentinței civile nr. _____ din 19.09.2007 a Tribunalului Vaslui, respectiv 19.09.2007.

Deoarece pentru debitul de natura taxelor vamale, comisionului vamal și taxei pe valoarea adăugată, contestațiile urmează a fi respinse și pentru debitul reprezentând accesorii în sumă totală de 198.662 lei, reprezintă măsură accesorie, conform principiului de drept "accessorium sequitur principalem", contestația va fi respinsă.

În temeiul prevederilor art. 65 din Codul de procedură fiscală, republicat, sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale revine contribuabilului "(1) **Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.**" în vederea emiterii unei decizii motivate de către Direcția generală a finanțelor publice a județului Vaslui, în soluționarea contestației, ori, S.C. _____ S.R.L. Vaslui nu depune la dosarul contestației acte care să justifice susținerile sale și din care să rezulte o altă situație de fapt decât cea constatată de către autoritatea vamală.

În ceea ce privește susținerea societății _____ S.R.L. Vaslui că procesele verbale de control sunt netemeinice deoarece au fost întocmite în lipsa vreunui reprezentant din partea societății învederăm că aceasta nu are nici un temei legal deoarece controlul s-a efectuat pe baza documentelor aflate la dispoziția organelor vamale și potrivit art. 63 pct. (8) din Ordinul 1721/10 iulie 2006 pentru aprobarea normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior se precizează: "**(8) În situațiile în care controlul nu se efectuează la sediul sau la domiciliul persoanei, când reverificarea declarațiilor se efectuează pe bază de documente aflate la dispoziția autorității vamale sau primite de la alte autorități ori persoane, potrivit dispozițiilor legale, precum și atunci când se refuză semnarea procesului-verbal de control, acesta se semnează înainte de comunicare numai de echipa de control. În aceste cazuri, procesul-verbal de control poate fi adus la cunoștința și,**

control nr. 04.03.2008 prin care s-a stabilit o datorie vamală suplimentară de plată în sumă de _____ lei cu titlu de T.V.A. ca urmare a neînchiderii următoarelor declarații vamale de operațiuni temporare (DVOT):

28.01.2004, 16.02.2004, 23.02.2004, 02.03.2004, 11.03.2004, 17.03.2004,
10.05.2004, 21.05.2004, 25.05.2004, 25.06.2004, 09.07.2004, 12.07.2004,
20.07.2004, 23.07.2004, 26.07.2004, 26.07.2004, 30.07.2004, 09.08.2004,
13.08.2004, 20.08.2004, 20.08.2004, 25.08.2004, 10.09.2004, 15.09.2004,
21.09.2004, 28.09.2004, 29.09.2004, 07.10.2004, 12.10.2004, 18.10.2004,
01.11.2004, 09.11.2004, 22.11.2004, 25.11.2004, 06.12.2004;

2. Decizia pentru regularizarea situației nr. 10.03.2008 emisă în baza procesului verbal de control nr. 10.03.2008 prin care s-a stabilit o datorie vamală suplimentară de plată în sumă de _____ lei cu titlu de taxa pe valoarea adăugată ca urmare a neînchiderii următoarelor declarații vamale de operațiuni temporare (DVOT):

04.01.2005, 11.01.2005, 11.01.2005, 17.01.2005, 03.02.2005,
22.02.2005, 24.03.2005, 29.03.2005, 13.04.2005, 19.04.2005, 19.04.2005,
26.04.2005, 04.05.2005, 05.05.2005, 12.05.2005, 19.05.2005, 01.06.2005,
06.06.2005, 20.06.2005, 27.06.2005, 12.07.2005, 18.07.2005, 08.08.2005,
19.08.2005, 25.08.2005, 31.08.2005, 06.09.2005, 22.09.2005,
27.09.2005, 05.10.2005, 18.10.2005, 26.10.2005, 27.10.2005, 31.10.2005,
15.11.2005, 23.11.2005, 07.12.2005, 20.12.2005.

3. Decizia pentru regularizarea situației nr. 10.03.2008 emisă în baza procesului verbal de control nr. 10.03.2008 prin care s-a stabilit o datorie vamală suplimentară de plată în sumă de _____ lei cu titlu de taxa pe valoarea adăugată ca urmare a neînchiderii următoarelor declarații vamale de operațiuni temporare (DVOT):

25.01.2006, 01.02.2006, 13.02.2006, 08.03.2006, 08.03.2006,
13.03.2006, 23.03.2006, 14.04.2006, 27.07.2006, 04.05.2006, 12.05.2006,
13.06.2006, 03.08.2006, 09.08.2006, 09.08.2006, 14.08.2006, 14.08.2006,
21.08.2006, 21.08.2006, 05.09.2006, 12.09.2006, 19.09.2006, 29.09.2006,
06.10.2006, 08.11.2006, 08.11.2006, 16.11.2006, 04.12.2006, 15.12.2006,
20.12.2006, 20.12.2006.

4. Decizia pentru regularizarea situației nr. 10.03.2008 emisă în baza procesului verbal de control nr. 10.03.2008 prin care s-a stabilit o datorie vamală suplimentară de plată în sumă de _____ lei cu titlu de taxe vamale în sumă de _____ lei, comision vamal în sumă de _____ lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de _____ lei ca urmare a neînchiderii următoarelor declarații vamale de operațiuni temporare (DVOT):

02.09.2005, 14.03.2006, 14.03.2006, 14.06.2006, 22.06.2006, 22.06.2006,
28.06.2006, 05.07.2006, 07.07.2006, 26.07.2006, 01.08.2006, 12.09.2006,
18.09.2006, 04.10.2006, 04.10.2006, 11.10.2006, 25.10.2006, 07.11.2006,
07.11.2006, 15.11.2006, 22.11.2006, 27.11.2006, 30.11.2006, 11.2006.

5 Decizia pentru regularizarea situației nr. 10.03.2008 emisă în baza procesului verbal de control nr. 10.03.2008 prin care s-a stabilit o datorie vamală suplimentară de plată în sumă de _____ lei cu titlu de taxa pe valoarea adăugată ca urmare a neînchiderii următoarelor declarații vamale de operațiuni temporare (DVOT):

04.01.2005, 11.01.2005, 11.01.2005, 17.01.2005, 03.02.2005,
22.02.2005, 24.03.2005, 29.03.2005, 13.04.2005, 19.04.2005, 19.04.2005,
26.04.2005, 04.05.2005, 05.05.2005, 12.05.2005, 19.05.2005, 01.06.2005,
06.06.2005, 20.06.2005, 27.06.2005, 12.07.2005, 18.07.2005, 08.08.2005,
19.08.2005, 25.08.2005, 31.08.2005, 06.09.2005, din 22.09.2005,
27.09.2005, 05.10.2005, 18.10.2005, 26.10.2005, 27.10.2005, 31.10.2005,
15.11.2005, 23.11.2005, 07.12.2005, 20.12.2005.

Prin adresa nr. _____ din 09.05.2008 înregistrată la D.G.F.P. A județului Vaslui sub nr. _____ din 09.05.2008 s-a corectat eroarea, potrivit art. 48 din Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, de la pct. 2.1.1. "Motivul de fapt" din Decizia pentru regularizarea situației nr.

art. 41 din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței

(1) "Nici o dobândă, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuială, numită generic accesorii, nu va putea fi adăugată creanțelor născute anterior datei deschiderii procedurii."

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei în raport de legislația din domeniu în vigoare pentru perioada verificată s-au reținut următoarele:

S.C. _____ S.R.L. Vaslui nu a încheiat "regimul vamal suspensiv", aprobat prin "autorizația de perfecționare activă" emisă de către DRV Iași, în termenul limită de reexport aprobat (31.12.2007), pe baza cererilor de prelungire depuse de titularul operațiunilor, în condițiile prevăzute de art. 89 alin. (1) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/2002 al consiliului de instituire a Codului vamal comunitar, pentru declarațiile vamale menționate în anexele la precesele verbale de control nr. _____ din 04.03.2008, nr. _____ din 10.03.2008 în baza cărora s-au emis deciziile pentru regularizarea situației nr. _____ din 04.03.2008, nr. _____ din 10.03.2008, depuse de titularul operațiunilor în perioada 17.03.2003 - 20.12.2006, astfel:

1. Decizia pentru regularizarea situației nr. 04.03.2008 emisă pentru declarațiile vamale de operațiuni temporare (DVOT):

11.03.2004,	17.03.2004,	10.05.2004,	21.05.2004,	23.02.2004,	02.03.2004,
09.07.2004,	12.07.2004,	20.07.2004,	23.07.2004,	25.05.2004,	25.06.2004,
30.07.2004,	09.04.2004,	13.08.2004,	20.08.2004,	26.07.2004,	26.07.2004,
10.09.2004,	15.09.2004,	21.09.2004,	28.09.2004,	20.08.2004,	25.08.2004,
12.10.2004,	18.10.2004,	31.11.2004,	09.11.2004,	29.09.2004,	07.10.2004,
06.12.2004;				22.11.2004,	25.11.2004,

2. Decizia pentru regularizarea situației nr. 10.03.2008 emisă pentru declarațiile vamale de operațiuni temporare (DVOT):

03.02.2005,	22.02.2005,	24.03.2005,	29.03.2005,	11.01.2005,	17.01.2005,
19.04.2005,	26.04.2005,	3/04.05.2005,	05.05.2005,	13.04.2005,	19.04.2005,
01.06.2005,	06.06.2005,	20.06.2005,	27.06.2005,	12.05.2005,	19.05.2005,
08.08.2005,	19.08.2005,	25.08.2005,	31.08.2005,	2.07.2005,	18.07.2005,
22.09.2005,	27.09.2005,	05.10.2005,	18.10.2005,	06.09.2005,	
31.10.2005,	15.11.2005,	23.11.2005,	07.12.2005,	26.10.2005,	27.10.2005,
				20.12.2005;	

3. Decizia pentru regularizarea situației nr. 10.03.2008 emisă pentru declarații vamale de operațiuni temporare (DVOT):

08.03.2006,	13.03.2006,	3/23.03.2006,	1.02.2006,	13.02.2006,	08.03.2006,
2.05.2006,	13.06.2006,	03.08.2006,	14.04.2006,	7.07.2006,	04.05.2006,
14.08.2006,	21.08.2006,	21.08.2006,	8.2006,	09.08.2006,	14.08.2006,
29.09.2006,	06.10.2006,	08.11.2006,	5.09.2006,	12.09.2006,	19.09.2006,
15.12.2006,	20.12.2006,	3/20.12.2006;	08.11.2006,	16.11.2006,	04.12.2006,

4. Decizia pentru regularizarea situației nr. 0.03.2008 emisă pentru declarațiile vamale de operațiuni temporare (DVOT):

22.06.2006,	22.06.2006,	28.06.2006,	14.03.2006,	14.03.2006,	14.06.2006,
1.08.2006,	12.09.2006,	18.09.2006,	05.07.2006,	07.07.2006,	26.07.2006,
25.10.2006,	07.11.2006,	07.11.2006,	04.10.2006,	04.10.2006,	11.10.2006,
30.11.2006,	30.11.2006;		5.11.2006,	22.11.2006,	27.11.2006,

5. Decizia pentru regularizarea situației nr. 9.03.2008 emisă pentru declarațiile vamale de operațiuni temporare (DVOT):

22.06.2004,	din 26.07.2004,	4/06.06.2005,	08.2005;	din 17.03.2003,	din 19.08.2003,	din 29.10.2004,
-------------	-----------------	---------------	----------	-----------------	-----------------	-----------------

- pentru neîncheierea regimului vamal sub care au fost plasate mărfurile până la termenul limită de reexport aprobat (31.12.2007) autoritatea vamală a procedat la închiderea din oficiu a operațiunilor deschise prin declarațiile vamale mai sus menționate stabilind de plată datoria vamală în sumă de _____ lei, potrivit:

- art. 89 alin. (2) din Regulamentul (CCE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului

b) nerespectarea unei condiții care reglementează plasarea mărfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import ținând seama de destinația mărfurilor.”

art. 61 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României în vigoare la data inițierii operațiunilor

“(1) Autoritatea vamală are dreptul ca, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să efectueze controlul vamal ulterior al operațiunilor.

(2) În cadrul controlului vamal ulterior, autoritatea vamală verifică orice documente, registre și evidențe referitoare la mărfurile vămuite. Controlul se poate face la oricare persoană care se află în posesia acestor acte sau deține informații în legătură cu acestea. De asemenea, poate fi făcut și controlul fizic al mărfurilor, dacă acestea mai există.”

“(7) Declarația vamală în detaliu și actele constatatoare încheiate de autoritatea vamală constituie titlu executoriu pentru urmărirea și încasarea drepturilor de import și export.”

așa cum a fost preluat prin art. 100 din Legea nr. 86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al României:

“(1) Autoritatea vamală are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să modifice declarația vamală.

(2) În cadrul termenului prevăzut la alin. (1), autoritatea vamală verifică orice documente, registre și evidențe referitoare la mărfurile vămuite sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri. Controlul se poate face la sediul declarantului, al oricărei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional în operațiunile menționate sau al oricărei alte persoane care se află în posesia acestor acte ori deține informații în legătură cu acestea. De asemenea, poate fi făcut și controlul fizic al mărfurilor, dacă acestea mai există.

(3) Când după revalidarea declarației sau după controlul ulterior rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte sau incomplete, autoritatea vamală ia măsuri pentru regularizarea situației, ținând seama de noile elemente de care dispune.

(4) Autoritatea vamală stabilește modelul documentului necesar pentru regularizarea situației, precum și instrucțiunile de completare a acestuia.

(5) În cazul în care se constată că a luat naștere o datorie vamală sau că au fost sume plătite în plus, autoritatea vamală ia măsuri pentru încasarea diferențelor în minus sau rambursarea sumelor plătite în plus, cu respectarea dispozițiilor legale.

(6) În cadrul controlului ulterior al declarațiilor, autoritatea vamală stabilește potrivit alin. (3) și diferențele în plus sau în minus privind alte taxe și impozite datorate statului în cadrul operațiunilor vamale, luând măsuri pentru încasarea diferențelor în minus constatate. Diferențele în plus privind aceste taxe și impozite se restituie potrivit normelor legale care le reglementează.

(7) Când încălcarea reglementărilor vamale constituie, după caz, contravenție sau infracțiune, autoritatea vamală este obligată să aplice sancțiunile contravenționale sau să sesizeze organele de urmărire penală.

(8) Declarația vamală acceptată și înregistrată, precum și documentul prevăzut la alin. (4) constituie titlu de creanță.”

și art. 115 alin. (1) din Codul de procedură fiscală după republicare în 2007 și numerotare devine 119.

“Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”

art. 116 din Codul de procedură fiscală după republicare în 2007 și numerotare devine 120

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

(2) **“Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”**

întârziere în sumă totală de _____ lei pentru plata cu întârziere a datoriei vamale, calculate pâna la data deschiderii procedurii insolvenței în baza Sentinței civile nr. _____ din 19.09.2007 a Tribunalului Vaslui, respectiv 19.09.2007, conform anexelor la procesele verbale de control nr. _____ din 04.03.2008 și nr. _____ 25, și _____ din 10.03.2008 în baza cărora s-au emis deciziile pentru regularizarea situației nr. _____ din 04.03.2008 și nr. _____ din 10.03.2008.

In drept, se fac aplicabile:

- Legea Nr. 157 din 24 mai 2005 - Partea a I-a

pentru ratificarea Tratatului dintre Regatul Belgiei, Republica Cehă, Regatul Danemarcei, Republica Federală Germania, Republica Estonia, Republica Elenă, Regatul Spaniei, Republica Franceză, Irlanda, Republica Italiană, Republica Cipru, Republica Letonia, Republica Lituania, Marele Ducat al Luxemburgului, Republica Ungară, Republica Malta, Regatul Țărilor de Jos, Republica Austria, Republica Polonă, Republica Portugheză, Republica Slovenia, Republica Slovacă, Republica Finlanda, Regatul Suediei, Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord (state membre ale Uniunii Europene) și Republica Bulgaria și România privind aderarea Republicii Bulgaria și a României la Uniunea Europeană, semnat de România la Luxemburg la 25 aprilie 2005 "ANEXA 5"

"4 UNIUNEA VAMALĂ"

"REGIMURILE VAMALE"

(13) Depozitul temporar și regimurile vamale menționate la articolul 4 alineatul (16) literele (b) - (h) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 care au început înainte de aderare încetează sau se încheie în condițiile legislației 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 resursă proprie a Comunității.

(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.

- Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar:

- art. 89 alin. (1) echivalent cu art. 95 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României în vigoare la data inițierii operațiunilor, "Un regim suspensiv cu impact economic se încheie când se atribuie o altă destinație vamală admisă fie mărfurilor plasate în acest regim, fie produselor compensatoare sau transformate plasate sub acest regim." procedându-se conform alin. 2 din același articol și act normativ "Autoritățile vamale iau toate măsurile necesare pentru a reglementa situația mărfurilor pentru care nu s-a încheiat un regim în condițiile prevăzute."

art. 204 alin (1) lit. b) echivalent cu art. 144 alin.(19) lit. b) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României în vigoare la data inițierii operațiunilor,

(1) Datorie vamală la import ia naștere prin:

[...]

12.05.2005, 19.05.2005, 01.06.2005, 06.06.2005, 20.06.2005, 27.06.2005,
12.07.2005, 18.07.2005, 08.08.2005, 19.08.2005, 25.08.2005, 31.08.2005,
06.09.2005, 22.09.2005, 27.09.2005, 05.10.2005, 18.10.2005,
26.10.2005, 27.10.2005, 31.10.2005, 15.11.2005, 23.11.2005, 27.12.2005,
20.12.2005.

3. Decizia pentru regularizarea situației nr. 10.03.2008 emisă în baza procesului verbal de control nr. 10.03.2008 prin care s-a stabilit o datorie vamală suplimentară de plată în sumă de _____ lei cu titlu de taxa pe valoarea adăugată ca urmare a neînchiderii în ultimul termen acordat (31.12.2007) a următoarelor declarații vamale de operațiuni temporare (DVOT): 25.01.2006, 01.02.2006, 13.02.2006, 08.03.2006, 03.03.2006, 13.03.2006, 23.03.2006, 14.04.2006, 27.07.2006, 04.05.2006, 12.05.2006, 13.06.2006, 03.08.2006, 09.08.2006, 09.08.2006, 14.08.2006, 14.08.2006, 21.08.2006, 21.08.2006, 05.09.2006, 2.09.2006, 19.09.2006, 29.09.2006, 06.10.2006, 08.11.2006, 28.11.2006, 03.11.2006, 04.12.2006, 15.12.2006, 01.12.2006, 20.12.2006.

4. Decizia pentru regularizarea situației nr. 10.03.2008 emisă în baza procesului verbal de control nr. 10.03.2008 prin care s-a stabilit o datorie vamală suplimentară de plată în sumă de _____ lei cu titlu de taxe vamale = _____, comision vamal = _____ lei și taxa pe valoarea adăugată = _____ lei ca urmare a neînchiderii în cadrul ultimului termen acordat (31.12.2007) a următoarelor declarații vamale de operațiuni temporare (DVOT): 02.09.2005, 14.03.2006, 14.03.2006, 14.06.2006, 22.06.2006, 22.06.2006, 28.06.2006, 05.07.2006, 07.07.2006, 26.07.2006, 01.08.2006, 12.09.2006, 18.09.2006, 04.10.2006, 04.10.2006, 11.10.2006, 25.10.2006, 07.11.2006, 07.11.2006, 15.11.2006, 22.11.2006, 27.11.2006, 30.11.2006, 30.11.2006.

5. Decizia pentru regularizarea situației nr. 10.03.2008 emisă în baza procesului verbal de control nr. 10.03.2008 prin care s-a stabilit o datorie vamală suplimentară de plată în sumă de _____ lei cu titlu de taxa pe valoarea adăugată ca urmare a neînchiderii în cadrul ultimului termen acordat (31.12.2007) a următoarelor declarații vamale de operațiuni temporare (DVOT): 04.01.2005, 11.01.2005, 11.01.2005, 17.01.2005, 03.02.2005, 22.02.2005, 24.03.2005, 29.03.2005, 13.04.2005, 19.04.2005, 19.04.2005, 26.04.2005, 04.05.2005, 05.05.2005, 12.05.2005, 19.05.2005, 01.06.2005, 06.06.2005, 20.06.2005, 27.06.2005, 12.07.2005, 18.07.2005, 08.08.2005, 19.08.2005, 25.08.2005, 31.08.2005, 26.09.2005, 22.09.2005, 27.09.2005, 05.10.2005, 18.10.2005, 26.10.2005, 27.10.2005, 31.10.2005, 15.11.2005, 23.11.2005, 27.12.2005, 20.12.2005.

Prin adresa-nr. _____ din 09.05.2008 înregistrată la D.G.F.P. Vaslui sub nr. _____ din 09.05.2008 s-a corectat eroare, potrivit art. 48 din Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, de la pct. 2.1.1. "Motivul de fapt" din Decizia pentru regularizarea situației nr. 10.03.2008 în sensul că declarațiile vamale de operațiuni temporare (DVOT), conform anexei la procesul verbal de control nr. _____ din 10.03.2008 în baza căruia s-a emis decizia nr. 10.03.2008, care nu au fost încheiate în cadrul ultimului termen acordat (31.12.2007) sunt următoarele: _____ din 17.03.2003, _____ din 19.08.2003, _____ din 29.10.2004, _____ din 22.06.2004, _____ din 26.07.2004, _____ din 06.06.2005, _____ din 11.08.2005.

Diferența de obligație bugetară stabilită suplimentar de plata la pct. 2.1 în sumă totală de _____ lei cu titlu de taxă pe valoarea adăugată în sumă de _____ lei și majorări de întârziere în sumă de _____ lei rămân aceleași întrucât corespund cu datele din anexa la procesul verbal de control nr. _____ din 10.03.2008 în baza căruia s-a emis decizia nr. 10.03.2008.

Referitor la majorările de întârziere calculate pentru nerespectarea termenelor de plată a datoriei vamale în sumă de _____ lei, potrivit art. 115 alin. (1) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, S.C. _____ (S.R.L. Vaslui datorează majorări de

/10.03.2008 în sensul că declarațiile vamale de operațiuni temporare (DVOT), conform anexei la procesul verbal nr. /10.03.2008 în baza căruia s-a emis decizia nr. /10.03.2008, care nu au fost încheiate în cadrul ultimului termen acordat (31.12.2007) sunt următoarele: /17.03.2003, /19.08.2003, /29.10.2004, /22.06.2004, /26.07.2004, /06.06.2005, /01.08.2005.

Diferența de obligație bugetară stabilită suplimentar de plata la pct. 2.1 în sumă totală de lei cu titlu de taxă pe valoarea adăugată în sumă de lei și majorări de întârziere în sumă de lei rămân aceleași întrucât corespund cu datele din anexa la procesul verbal nr. /10.03.2008 în baza căruia s-a emis decizia nr. /10.03.2008.

Referitor la majorările de întârziere calculate pentru nerespectarea termenelor de plată a datoriei vamale în sumă de lei, potrivit art. 115 alin. (1) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, S.C. S.R.L. Vaslui datorează majorări de întârziere în sumă totală de lei pentru plata cu întârziere a datoriei vamale, calculate până la data deschiderii procedurii insolvenței în baza Sentinței civile nr. /19.09.2007 a Tribunalului Vaslui, respectiv 19.09.2007, conform anexelor la procesele verbale de control nr. /04.03.2008 și nr. /10.03.2008 în baza cărora s-au emis deciziile pentru regularizarea situației nr. /04.03.2008 și nr. /10.03.2008.

Prin referatele cu propuneri de soluționare a contestațiilor formulate de S.C. S.R.L. Vaslui autoritatea vamală consideră că măsura de recuperare a sumelor datorate bugetului de stat este perfect legală și trebuie să continue până la finalizare.

III. Luând în considerare susținerile contestatoarei, constatările autorității vamale și actele normative aplicabile speței în cauză, se reține:

Referitor la obligația bugetară în sumă totală de lei stabilită prin deciziile de regularizarea situației nr. /04.03.2008, /10.03.2008,

Cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice a județului Vaslui este să se pronunțe dacă S.C. S.R.L. VASLUI datorează bugetului consolidat al statului obligația bugetară în sumă de lei cu titlu de datorie vamală în sumă de lei (taxe vamale = lei, comisioane vamale = lei și taxa pe valoarea adăugată = lei) și majorări de întârziere aferente în sumă totală de lei.

În fapt, diferența de obligație bugetară stabilită de plată în sumă totală de lei reprezentând datorie vamală în sumă totală de lei (taxe vamale = lei, comisioane vamale = lei și taxa pe valoarea adăugată = lei) și majorări de întârziere aferente în sumă totală de lei stabilite prin deciziile nr. /04.03.2008, /10.03.2008, astfel:

1. Decizia pentru regularizarea situației nr. /04.03.2008 emisă în baza procesului verbal de control nr. /04.03.2008 prin care s-a stabilit o datorie vamală suplimentară de plată în sumă de lei cu titlu de T.V.A. pentru ca urmare a neînchiderii în cadrul ultimului termen acordat (31.12.2007) a următoarelor declarații vamale de operațiuni temporare (DVOT): /28.01.2004, /6.02.2004, /23.02.2004, /02.03.2004, /11.03.2004, /17.03.2004, /10.05.2004, /21.05.2004, /25.05.2004, /25.06.2004, /09.07.2004, /12.07.2004, /20.07.2004, /23.07.2004, /26.07.2004, /26.07.2004, /30.07.2004, /09.08.2004, /13.08.2004, /20.08.2004, /20.08.2004, /25.08.2004, /10.09.2004, /15.09.2004, /21.09.2004, /28.09.2004, /29.09.2004, /07.10.2004, /2.10.2004, /18.10.2004, /1.11.2004, /09.11.2004, /22.11.2004, /25.11.2004, /3.12.2004.

2. Decizia pentru regularizarea situației nr. /10.03.2008 emisă în baza procesului verbal de control nr. /10.03.2008 prin care s-a stabilit o datorie vamală suplimentară de plată în sumă de lei cu titlu de taxa pe valoarea adăugată ca urmare a neînchiderii în ultimul termen acordat (31.12.2007) a următoarelor declarații vamale de operațiuni temporare (DVOT): /04.01.2005, /11.01.2005, /11.01.2005, /17.01.2005, /03.02.2005, /22.02.2005, /24.03.2005, /29.03.2005, /13.04.2005, /19.04.2005, /7/19.04.2005, /26.04.2005, /04.05.2005, /05.05.2005,