

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare

a contestatiilor

**DECIZIA NR. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ 2007**privind solutionarea contestatiei depusa de  
SOCIETATEA Xinregistrata la Ministerul Finantelor Publice -  
Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
sub nr.\*

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Regionala Vamala \* prin adresa nr.\*, inregistrata la Ministerul Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.\* asupra contestatiei formulata de Societatea X.

Societatea X contesta Decizia pentru regularizarea situatiei nr.\* incheiata de reprezentantii Directiei regionale vamale \* pentru suma de \* lei reprezentand: taxe vamale, comision vamal, taxa pe valoarea adaugata, dobanzi aferente taxelor vamale, dobanzi aferente comisionului vamal, dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata, penalitati aferente taxelor vamale, penalitati aferente comisionului vamal, penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata, majorari de intarziere aferente taxelor vamale, majorari de intarziere aferente comisionului vamal, majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Chiar si in raport de data emiterii Deciziei pentru Regularizarea S situatiei nr.\*, respectiv \*, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind [Codul de procedura fiscala, republicata, fiind expediata prin posta la data de \\* conform plicului existent in copie la dosarul cauzei.](#)

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, art.207 si art.209 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,

este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de Societatea X.

I. In sustinerea cauzei, contestatoarea aduce urmatoarele argumente:

Constatarile organelor de control vamal in legatura cu controlul ulterior a operatiunilor vamale derulate prin Biroul Vamal \*, pentru care societatea a beneficiat de preferinte tarifare nu sunt in totalitate corecte.

Referitor la certificatul de origine \*, contestatoarea motiveaza ca in urma demersurilor intreprinse la exportatorul \* a fost procurat certificatul de origine \* care confirma provenienta unei parti din bunurile de la pozitiile \* si \* ca fiind \*. Certificatul de origine pentru masinile mentionate la pozitiile \* si \* atesta ca acestea au provenienta \* si precizeaza ca nu il poate prezenta.

Contestatoarea depune la dosar in copii, factura nr.\* precum si certificatul de origine \*, precizand ca aceste inscrieri confirma sustinerile societatii.

Contestatoarea apreciaza ca autoritatea vamala avea obligatia sa solicite orice documente necesare pentru lamurirea suspiciunilor in vederea determinarii corecte a cuantumului datoriei vamale.

Privitor la certificatul de origine \*, contestatoarea sustine ca identificarea acestuia reprezinta obligatia organului de control vamal.

Societatea X anexeaza la dosar declaratia data de administratorii \* pentru a arata ca prin aceasta se confirma faptul ca pentru toate marfurile exportate, actele au fost intocmite conform legislatiei turce in vigoare.

Astfel, contestatoarea apreciaza ca pentru valoarea utilajelor de la pozitiile \* din factura nr.\* nu datoreaza taxe vamale, dobanzi si penalitati de intarziere.

In legatura cu Certificatul de origine \*, contestatoarea sustine ca autoritatile din \* au comunicat Autoritatii Nationale a Vamilor cu adresa nr.\* ca acesta este corect si autentic.

Referitor la Certificatul de origine , contestatoarea arata ca autoritatile vamale din \* au comunicat Autoritatii Nationale a Vamilor in data de \* ca acest certificat de origine nu este autentic, dar organul vamal a intarziat nepermis de mult la intocmirea unei decizii de regularizare a datoriei vamale si implicit calcularea de accesorii.

Privitor la certificatele de origine \* contestatoarea sustine ca desi autoritatile vamale din \* au comunicat cu adresa nr.\*, ca bunurile a caror origine a fost confirmata cu aceste certificate nu se

pot incadra pentru acordarea unui regim preferential, autoritatea vamala romana a dispus masuri de regularizare a datoriei vamale stabilita suplimentar in sarcina societatii foarte tarziu, fapt ce a determinat consecinte prejudiciabile prin calcularea de accesorii pentru perioada \*.

Contestatoarea invoca dispozitiile art.61 alin.(3) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si art.255 alin.(1) lit.b din Legea nr.86/2006 motivand ca societatea a efectuat plata integrala a debitului stabilit prin decizia contestata in limita termenului de plata, astfel incat in mod eronat au fost calculate majorari de intarziere.

Contestatoarea arata ca accesoriile aferente datoriei vamale cu titlu de taxe vamale, comision vamal si TVA au fost calculate gresit in situatia anexa si in decizia contestata.

Astfel, contestatoarea sustine ca dobanzile sunt calculate incepand cu data declaratiei vamale si nu cu ziua urmatoare scadentei, fiind incalcate dispozitiile art.116 alin.1) si alin.2) lit.a din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Referitor la penalitatile de intarziere, contestatoarea apreciaza ca nu sunt calculate corect intrucat nu este mentionata perioada la care se refera, fiind incalcate dispozitiile art.121 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, acestea fiind datorate incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei.

Fata de cele aratate, contestatoarea solicita admiterea contestatiei.

II. Prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr.\*, emisa in baza procesului verbal de control nr.\* s-a consemnat ca in baza art.106 lit.c) din Hotararea Guvernului nr.1114/2001 privind Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei autoritatea vamala romana a solicitat verificarea dovezilor de origine prezentate de Societatea X la efectuarea formalitatilor de vamuire la import derulate cu DVI nr.\*.

In urma verificarilor efectuate in tarile de export privind dovezile de origine preferentiala EUR 1 prezentate de Societatea X pentru declaratiile vamale de import mentionate mai sus, au rezultat urmatoarele:

In adresa Autoritatii Nationale a Vamilor nr.\*, inregistrata la Directia Vamala \* sub nr.\* se mentioneaza:

“pentru certificatele de circulatie a marfurilor EUR 1 nr.\*, administratia vamala cu adresa nr.\* ne-a transmis ca acestea nu sunt corecte si autentice. Certificatele nu sunt valide.

Bunurile acoperite de certificatele mentionate nu beneficiaza de regim tarifar preferential”.

In adresa Autoritatii Nationale a Vamilor nr.\*, inregistrata la Directia Vamala sub nr.\* se mentioneaza:

“pentru certificatul EUR 1 nr.\*, Administratia vamala ne-a transmis ca bunurile acoperite de certificatul mentionat sunt de origine \*.

Prin urmare bunurile nu beneficiaza de regim tarifar preferential”.

In adresa Autoritatii Nationale a Vamilor nr.\*, inregistrata la Directia Vamala \* sub nr. se mentioneaza:

“pentru certificatele de circulatie a marfurilor EUR 1 nr.\*, Administratia vamala ne-a transmis ca in urma controlului a rezultat ca pentru bunurile acoperite de certificatele mentionate exportatorul nu a prezentat documente pentru a dovedi originea preferentiala a acestora.

Prin urmare aceste marfuri nu beneficiaza de regim tarifar preferential”.

Societatea a incalcat prevederile art.40 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr.1114/2001.

In conformitate cu prevederile art.107 din Hotararea Guvernului nr.1114/2001 privind Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, art.100 alin.(3), art.223 si art.237 alin.(1) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, art.78 din Titlul IV, Capitolul 2, Sectiunea 1 din Regulamentul CEE nr.2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, organele de control vamal au stabilit in sarcina Societatii X o datorie vamala in suma de \* lei.

In temeiul dispozitiilor art.115 alin.(1), art.116 alin.(2) lit.a, art.121 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare au fost calculate in sarcina contestatoarei dobanzi in suma de \* lei, penalitati in suma de \* lei si majorari de intarziere in suma de \* lei pentru neplata la termen a diferentelor de drepturi de import.

Prin adresa nr.\*, aflata in copie la dosarul cauzei, Directia Regionala Vamala \* a sesizat organele de urmarire penala in legatura cu constatarile efectuate privind controlul vamal ulterior al operatiunilor derulate de Societatea X prin Biroul Vamal si care ar putea intruni elemente constitutive ale unei infractiuni in conformitate cu prevederile art.106 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si a inaintat Inspectoratului General al Politiei Romane -Directia de Investigare a

Fraudelor procesul verbal de control nr.\* in baza caruia a fost emisa Decizia pentru regularizarea situatiei nr.\*.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control vamal si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control vamal, se retin urmatoarele:

**1. Referitor la suma de \* lei reprezentand:** taxe vamale, comision vamal, dobanzi taxe vamale, dobanzi aferente comisionului vamal, penalitati taxe vamale, penalitati aferente comisionului vamal, majorari de intarziere taxe vamale, majorari de intarziere aferente comisionului vamal, cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate pronunta pe fondul contestatiei in conditiile in care procesul verbal de control nr.\* care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situatiei nr.\* a fost inaintat Inspectoratului General al Politiei Romane - Directia de Investigare a Fraudelor, asa cum reiese din adresa nr.\* emisa de Directia Regionala Vamala \*.

In fapt, prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr.\* emisa in baza procesului verbal de control nr.\* s-a constatat ca pentru marfurile acoperite de certificatele EUR 1 nr.\*, Societatea X a beneficiat de regim tarifar preferential la momentul importurilor.

Urmare controlului vamal ulterior initiat de autoritatea vamala romana ce a avut ca obiect verificarea dovezilor de origine prezentate de Societatea X pentru declaratiile vamale de import nr.\* s-a constatat ca certificatele de circulatie a marfurilor EUR 1 nr.\* nu sunt corecte si autentice.

Totodata, s-a mai constatat ca la depunerea contestatiei impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei nr.\* contestatoarea a anexat pentru importul derulat cu DVI nr.\* o alta factura decat cea prezentata in vama, in sensul ca in factura nr.\* pusa la dispozitia societatii de catre exportator se regasesc un numar de \* articole din care numai \* articole corespund cu cele din factura prezentata in vama, iar valoarea si originea sunt diferite.

Prin urmare, organele de control vamal au stabilit in sarcina contestatoarei diferite de drepturi vamale in suma de \* lei in conformitate cu dispozitiile art.107 din Hotararea Guvernului nr.1114/2001 privind Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, art.100 alin.(3), art.223 si art.237 alin.(1) din Legea

nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei pentru marfurile acoperite de certificatele EUR 1 nr.\*.

Prin adresa nr.\*, aflata in copie la dosarul cauzei, Directia Regionala Vamala a sesizat organele de urmarire penala in legatura cu constatarile efectuate privind controlul vamal ulterior al operatiunilor derulate de Societatea X prin Biroul Vamal si care ar putea intruni elementele constitutive ale unei infractiuni in conformitate cu prevederile art.108 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si a inaintat Inspectoratului General al Politiei Romane -Directia de Investigare a Fraudelor procesul verbal de control nr.\* in baza caruia a fost emisa Decizia pentru regularizarea situatiei nr.\*.

In drept, art.214 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

*“Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa*

*(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand:*

*a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa”.*

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr.\* si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite de reprezentantii societatii exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca diferentele de drepturi vamale in suma de \* lei au fost stabilite pe considerentul ca marfurile acoperite de certificatele de circulatie a marfurilor EUR 1 nr.\* nu sunt de origine comunitara si pe cale de consecinta, Societatea X nu beneficiaza de regim tarifar preferential, precum si a faptului ca unele documente prezentate de societate la depunerea contestatiei sunt diferite de cele prezentate la control, aspecte asupra realitatii carora urmeaza sa se pronunte organele de cercetare penala, la care au fost inaintate actele intocmite de organele vamale.

In consecinta, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor, nu se poate pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Luand in considerare situatia de fapt si prevederile legale mentionate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii

definitive pe latura penala, se va suspenda solutionarea contestatiei pe cale administrativa pentru suma totala de \* lei reprezentand: taxe vamale, comision vamal, dobanzi taxe vamale, dobanzi aferente comisionului vamal, penalitati taxe vamale, penalitati aferente comisionului vamal, majorari de intarziere taxe vamale, majorari de intarziere aferente comisionului vamal,

In functie de solutia pronuntata cu caracter definitiv pe latura penala, procedura administrativa va fi reluata in conditiile legii, in temeiul art.214 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care precizeaza : *“Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea [...]”*.

**2. Referitor la suma de \* lei reprezentand:** taxe vamale, comision vamal, taxa pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea si temeinicia retragerii regimului tarifar preferential acordat pentru importul de marfuri efectuat de contestatoare din \* in conditiile in care urmare controlului “a posteriori” initiat de autoritatea vamala romana cu privire la originea marfurilor importate s-a stabilit ca acestea nu pot fi considerate origine din comunitate.

In fapt, cu declaratiile vamale de import nr.\* societatea contestatoare a importat din \* bunuri pentru care a prezentat la autoritatea vamala romana certificatele EUR 1 nr.\*.

Marfurile importate au beneficiat de regim tarifar preferential.

Urmare controlului vamal ulterior initiat de autoritatea vamala romana ce a avut ca obiect verificarea dovezilor de origine prezentate de Societatea X la momentul importurilor s-a stabilit ca marfurile importate nu sunt de origine comunitara, si in consecinta Societatea XI nu poate beneficia de regim tarifar preferential.

In drept, in ce priveste acordarea unui regim tarifar favorabil, la art.68 din Legea nr.141/1997 privind codul vamal al Romaniei se prevede ca :

***(1) Unele categorii de marfuri pot beneficia de un tratament tarifar favorabil, în functie de felul marfii sau de destinatia lor specifica, potrivit reglementarilor vamale sau acordurilor si conventiilor internationale la care România este parte.***

***(2) Prin tratament tarifar favorabil se înțelege o reducere sau o exceptare de drepturi vamale, care poate fi aplicata si în cadrul unui contingent tarifar”.***

CertIFICATELE DE ORIGINE EUR 1 nr.\* IN BAZA CARORA I-A FOST ACORDAT SOCIETATII X REGIMUL TARIFAR PREFERENTIAL AU FOST ELIBERATE IN BAZA PROTOCOLULUI NR.4 REFERITOR LA DEFINIREA NOTIUNII DE "PRODUSE ORIGINARE" SI METODELE DE COOPERARE ADMINISTRATIVA, ANEXA LA ACORDUL EUROPEAN INSTITUIND O ASOCIERE INTRE ROMANIA, PE DE O PARTE, SI COMUNITATILE EUROPENE SI STATELE MEMBRE ALE ACESTORA, PE DE ALTA PARTE, RATIFICAT PRIN LEGEA NR.16/1993, **ORDONANTA DE URGENTA A GUVERNULUI NR. 1/1997, ASA CUM A FOST MODIFICAT DE ORDONANTA DE URGENTA A GUVERNULUI NR.192/2001.**

IN SITUATIA IN CARE ARE SUSPICIUNI IN CEEA CE PRIVESTE DOVEZILE DE ORIGINE PREZENTATE DE CONTESTATOARE, AUTORITATEA VAMALA ROMANA ARE POSIBILITATEA SA DECLANSEZE PROCEDURA DE CONTROL A *POSTERIORI*, FACAND ASTFEL APLICATIUNEA ART.32 DIN ORDONANTA DE URGENTA A GUVERNULUI NR.192/2001 PENTRU RATIFICAREA PROTOCOLULUI NR.4 REFERITOR LA DEFINIREA NOTIUNII DE "PRODUSE ORIGINARE" SI METODELE DE COOPERARE ADMINISTRATIVA, ANEXA LA ACORDUL EUROPEAN INSTITUIND O ASOCIERE ÎNTE ROMANIA, PE DE O PARTE, SI COMUNITATILE EUROPENE SI STATELE MEMBRE ALE ACESTORA, PE DE ALTA PARTE, IN VIGOARE DIN DATA DE 29.12.2001. CARE PREVEDEA URMATOARELE :

*"Verificarea dovezilor de origine*

*1. Verificarea ulterioara a dovezilor de origine se efectueaza prin sondaj sau ori de cate ori autoritatile vamale ale tarii importatoare au suspiciuni intemeiate in legatura cu autenticitatea acestor documente, caracterul originar al produselor in cauza sau cu indeplinirea celorlalte conditii stipulate in acest protocol.*

*2. In vederea aplicarii prevederilor paragrafului 1, autoritatile vamale ale tarii importatoare returneaza certificatul de circulatie a marfurilor EUR 1 si factura, daca a fost prezentata, declaratia pe factura sau o copie de pe documente autoritatilor vamale ale tarii exportatoare, indicand, daca este cazul, motivele de fond si de forma care justifica o ancheta. Orice documente sau informatii obtinute, care sugereaza ca informatiile furnizate referitoare la dovezile de origine sunt incorecte, vor fi transmise ca dovada a cererii de verificare.*

*3. Verificarea este efectuata de catre autoritatile vamale ale tarii exportatoare. In acest scop, ele au dreptul sa ceara orice dovada si sa realizeze orice verificare a conturilor exportatorului sau orice alt control considerat corespunzator.*

*4. Daca autoritatile vamale ale tarii importatoare hotarasc suspendarea acordarii regimului preferential pentru produsele in cauza in asteptarea rezultatelor verificarii, ele acorda liberul de vama importatorului pentru aceste produse, sub rezerva masurilor de prevedere apreciate ca necesare.*

*5. Autoritatile vamale care solicita verificarea vor fi informate*

*asupra rezultatelor verificării cât mai curând posibil. Aceste rezultate trebuie să indice cu claritate dacă documentele sunt autentice și dacă produsele în cauză pot fi considerate ca produse originare din Comunitate, din România sau din una din țările la care se face referire la art. 3 și 4 și dacă îndeplinesc celelalte condiții stipulate în acest protocol.*

*6. În cazul unor suspiciuni întemeiate, dacă în termenul de 10 luni de la data cererii de control a posteriori nu se primește un răspuns sau dacă răspunsul nu conține date suficiente pentru determinarea autenticității documentului în cauză sau a originii reale a produsului, autoritățile vamale care solicită verificarea pot refuza acordarea preferințelor, cu excepția împrejurărilor excepționale”.*

Din adresele Autorității Naționale a Vămilor nr.\*, aflate în copie la dosar, fișele nr.\* și nr.\*, reiese că, urmarea controlului a posteriori, bunurile care au circulat sub acoperirea certificatelor de circulație a marfurilor EUR 1 nr.\* nu îndeplinesc regulile de origine stipulate în Protocolul nr.4 și nu beneficiază de regim tarifar preferențial, întrucât potrivit comunicării Administrației vamale din \* bunurile acoperite de certificatele de circulație a marfurilor EUR 1 nr.\* sunt de origine \*, iar potrivit comunicării Administrației vamale din \* pentru bunurile acoperite de certificatele de circulație a marfurilor EUR 1 nr.\* exportatorul nu a prezentat documente pentru a dovedi originea preferențială a acestora.

Având în vedere că în urma declansării procedurii de control a posteriori nu s-a putut dovedi că marfurile importate de Societatea X sunt de origine comunitară, în conformitate cu prevederile Protocolului nr.4 referitor la definirea noțiunii de “produse originare” și metodele de cooperare administrativă, anexa la Acordul european instituind o asocieră între România, pe de o parte, și Comunitățile Europene și statele membre ale acestora, pe de altă parte, regimul tarifar preferențial nu poate fi acordat.

Astfel, în speta sunt incidente prevederile art.107 din Hotărârea Guvernului nr.1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României care prevede :

*“În toate cazurile în care în urma verificării dovezilor de origine rezulta că acordarea regimului preferențial a fost neîntemeiată, autoritatea vamală ia măsuri pentru recuperarea datoriei vamale prin întocmirea de acte constatatoare”, precum și dispozițiile art.100 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României unde se stipulează ca: [...]*

*(3) Când după re-verificarea declarației sau după controlul ulterior rezulta că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte sau*

*incomplete, autoritatea vamala ia masuri pentru regularizarea situatiei, tinând seama de noile elemente de care dispune. [...]*”.

In consecinta, in mod legal organele vamale romane au dispus retragerea preferintelor tarifare initial acordate societatii contestatoare si calcularea drepturilor vamale datorate in suma de \* pentru bunurile importate cu declaratiile vamale de import nr.\*.

Referitor la motivatia contestatoarei ca autoritatea vamala din \* a comunicat cu adresa nr.\* ca certificatul EUR 1 nr.\* este corect si autentic, aceasta nu are relevanta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat din adresa nr.\* a Autoritatii Nationale a Vamilor, aflata la dosarul cauzei, reiese ca prin adresa nr.\*, inregistrata la Autoritatea Nationala a Vamilor sub nr.\* Administratia vamala din \* a comunicat ca adresa din data de \* nu trebuie luata in considerare in ceea ce priveste certificatul de circulatie a marfurilor EUR 1 nr.\* deoarece din greseala s-a precizat ca certificatul este corect si autentic.

**3. Referitor la suma de \* lei reprezentand: dobanzi aferente taxelor vamale, penalitati aferente taxelor vamale, majorari de intarziere aferente taxelor vamale, *cauza supusa solutionarii este daca pentru diferentele de taxe vamale aferente declaratiilor vamale depuse in perioada \* accesoriile se calculeaza dupa 7 zile de la data comunicarii actului de control sau de la data depunerii declaratiilor vamale in conformitate cu dispozitiile dreptului comun.***

In fapt, societatea contestatoare a efectuat in perioada \* o serie de importuri de bunuri.

Prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr.\* organele de control vamal au stabilit in sarcina contestatoarei diferente de taxe vamale de import pentru care au fost calculate dobanzi/penalitati de intarziere si majorari de intarziere in suma de \* lei de la data depunerii declaratiilor vamale de import si pana la data incheierii actului de control.

In drept, pana la data de 27.05.2004 erau in vigoare dispozitiile art. 61 alin 3 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei care prevedea:

***”Când controlul vamal ulterior constata ca s-au încălcat reglementările vamale aplicate, datorita unor date cuprinse în declaratia vamala, autoritatea vamala, dupa determinarea taxelor vamale cuvenite, ia masuri de încasare, respectiv de restituire a acestora. Diferentele în minus se comunica titularului operatiunii comerciale si urmeaza a fi achitate în termen de 7 zile de la data comunicarii. Neplata diferentei datorate de titularul operatiunii comerciale în acest***

***termen atrage suportarea de majorari de întârziere aferente acestei diferente, în cuantumul stabilit prin lege, precum si interzicerea efectuării altor operatiuni de vamuire, pâna la achitarea datoriei vamale."***

Incepand cu data de 28.05.2004, art. 61 alin 3 din Legea nr. 141/1997 a fost abrogat de art.200 din **Ordonanta** Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, asa cum a fost modificat prin Legea nr. 174/2004 care stipuleza:

***Abrogari***

***La data intrarii în vigoare a prezentului cod se abroga:***

***[...]***

***k) art. 61 alin. (3) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 180 din 1 august 1997, cu modificarile oi completarile ulterioare."***

Avand in vedere prevederile legale incidente spetei rezulta ca pentru declaratiile vamale depuse in perioada \* sunt aplicabile dispozitiile art. 61 alin 3 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal, in sensul ca pentru diferentele de taxe vamale aferente acestei perioade se calculeaza accesorii dupa expirarea termenului de plata de 7 zile de la data comunicarii acestor diferente si pana la achitarea datoriei vamale.

Pentru declaratiile vamale depuse dupa data de 28.05.2004 sunt aplicabile dispozitiile Codului de procedura fiscala, in sensul ca pentru diferentele de taxe vamale aferente acestei perioade se calculeaza accesorii incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii diferentelor inclusiv, in conformitate cu dispozitiile dreptului comun, prevederile art. 61 alin 3 din Legea nr. 141/1997 nemaifiind aplicabile.

In acelasi sens este si punctul de vedere al Directiei juridice, exprimat in speta prin adresa nr.\* care precizeaza ca "*solutia de mai sus respecta, pe de o parte, aplicarea principiilor de drept care guverneaza aplicarea legii in timp, asigurand respectarea dispozitiilor fiscale si vamale aplicabile in timp cu privire la momentul de la care se calculeaza accesorii in cazul diferentelor de drepturi vamale de import ca urmare a controlului vamal ulterior.*

*Pe de alta parte, apreciem ca se asigura si un tratament echitabil contribuabililor care sunt supusi controlului organelor vamale dupa data de 28.05.2004 (data abrogarii art. 61 alin 3 din Legea nr. 141/1997) fata de cei care au fost deja supusi controlului pana la aceasta data si care au beneficiat deja de dispozitiile art. 61 alin 3 din Legea nr, 141/1997."*

De asemenea, Autoritatea Nationala a Vamilor a precizat prin adresa nr. \* ca *"in cazul taxelor vamale stabilite prin acte constatatoare care se refera la declaratiile vamale emise inainte de abrogarea alin 3 al art. 61 din Legea nr. 141/1997, data de la care curg majorarile de intarziere aferente diferentelor de taxe vamale si neachitate in termenul de 7 zile de la comunicare, este ziua imediat urmatoare incetarii termenului de 7 zile de la comunicarea actului constatator."*

In acelasi sens este si punctul de vedere al Directiei Generale Impozite Indirecte, transmis cu adresa nr.\*.

Avand in vedere modul in care organele vamale au calculat accesoriile aferente taxelor vamale, respectiv de la data depunerii declaratiilor vamale, in conditiile in care acestea au fost inregistrate anterior abrogarii art. 61 alin 3 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, prin adresa nr.\*, s-a solicitat atat Directiei Generale Juridice, cat si Autoritatii Nationale a Vamilor, sa precizeze daca isi mentin punctele de vedere trasmise anterior potrivit carora in cazul diferentelor de taxe vamale aferente declaratiilor vamale depuse anterior abrogarii art. 61 alin 3 din Codul vamal, accesoriile se calculeaza dupa expirarea termenului de plata de 7 zile de la data comunicarii acestor diferente si pana la achitarea datoriei vamale.

Prin adresa nr. \*, Autoritatea Nationala a Vamilor a precizat ca *"in cazul taxelor vamale stabilite prin acte constatatoare cu privire la declaratii vamale emise inainte de abrogarea alin 3 al art. 61 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, data de la care se aplica majorari de intarziere aferente diferentelor de taxe vamale, nechitate in termenul de 7 zile de la comunicare, este ziua imediat urmatoare incetarii termenului de 7 zile de la comunicarea actului constatator."*

De asemenea, prin adresa nr.\*, Directia Generala Juridica, a precizat ca isi mentine *"punctul de vedere exprimat prin adresa nr. \*."*

Pentru diferentele de taxe vamale constatate de organele vamale aferente declaratiilor vamale depuse in perioada \*, accesoriile se calculeaza dupa 7 zile de la comunicarea deciziei pentru regularizarea situatiei nr.\*.

Avand in vedere ca organele vamale au calculat accesorii de la data depunerii declaratiilor vamale de import si pana la data actului de control pentru diferente de taxe vamale de import aferente unor declaratii vamale depuse in perioada \*, deci anterior datei de 28.05.2004, contestatia societatii va fi admisa pentru suma de \* lei reprezentand accesorii aferente taxelor vamale.

#### **4. Referitor la suma de \* lei reprezentand:**

dobanzi aferente comisionului vamal, dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata, penalitati aferente comisionului vamal, penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata, majorari de intarziere aferente comisionului vamal, majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza dobanzile/penalitatile de intarziere si majorarile de intarziere aferente comisionului vamal si taxei pe valoarea adaugata in conditiile in care a fost retinut ca datorat in sarcina sa debitul reprezentand comision vamal si taxa pe valoarea adaugata aferent declaratiilor vamale de import nr.\*.

In fapt, aferent diferentelor de comision vamal si taxa pe valoarea adaugata corespunzator, declaratiilor vamale de import susmentionate organele de control vamal au calculat prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr.\* in sarcina contestatoarei dobanzi/majorari de intarziere in suma totala de \* lei si penalitati de intarziere in suma de \* lei.

Penalitatile de intarziere au fost calculate incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei debitului si pana la data de \*, asa cum rezulta din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei.

In drept, art.115 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

***“Dispozitii generale privind dobânzi si penalitati de întârziere***

***(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere”.***

Aceste prevederi se regasesc si la art.12 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, acte normative aplicabile in perioada pentru care au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere .

Referitor la dobanzi, art.116 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

***” Majorari de întârziere***

***(1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”***

Aceste prevederi se regasesc si la art.13 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, acte normative aplicabile in

perioada pentru care au fost calculate majorarile de intarziere/dobanzi.

Referitor la penalitatile de intarziere, art.121 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2004, prevede:

***"Penalitati de întârziere***

***(1) Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii urmatoare scadentei acestora pâna la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlatura obligatia de plata a dobânzilor".***

Aceste prevederi se regasesc si la art.14 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, acte normative aplicabile in perioada pentru care au fost calculate penalitatile de intarziere.

Avand in vedere cele de mai sus, precum si faptul ca in sarcina societatii a fost retinut ca datorat debitul in suma de \* lei cu titlu de diferente comision vamal si taxa pe valoarea adaugata in vama pentru declaratiile vamale de import nr.\*, aceasta datoreaza si dobanzile/penalitatile de intarziere si majorarile de intarziere in suma de \* lei aferente acestor diferente de drepturi vamale de import.

In ceea ce priveste argumentul societatii privind data de la care au fost calculate accesoriile se retine ca organele vamale au calculat dobanzile din ziua urmatoare declaratiei vamale in conformitate cu dispozitiile legale mai sus precizate.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.107 din Hotararea Guvernului nr.1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, art.100 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, art.61 alin.3 din Legea nr.141/1997, art.12, art.13 si art.14 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, art.119, art.120 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat in data de 31.07.2007 coroborat cu art.214 si art.216 din acelasi act normativ, se

## **DECIDE**

1. Suspendarea solutionarii contestatiei formulate de Societatea X pentru suma totala de \* lei reprezentand: taxe vamale;

comision vamal, dobanzi taxe vamale, dobanzi aferente comisionului vamal, penalitati taxe vamale, penalitati aferente comisionului vamal, majorari de intarziere taxe vamale, majorari de intarziere aferente comisionului vamal, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute in prezenta decizie.

Transmiterea dosarului cauzei organului de control vamal urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea acesta sa fie inaintat organului competent, pentru solutionarea cauzei in functie de solutia pronuntata.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de Societatea X pentru suma totala de \* lei reprezentand diferente de drepturi de import.

3. Admiterea contestatiei formulata de Societatea X pentru suma de \* lei reprezentand: dobanzi aferente taxelor vamale, penalitati aferente taxelor vamale, majorari de intarziere aferente taxelor vamale,

4. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de Societatea X pentru suma \* lei reprezentand dobanzi, penalitati si majorari de intarziere aferente diferentelor de drepturi vamale de import cu titlu de comision vamal si taxa pe valoarea adaugata in vama.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel \*, in termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.