



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
 Direcția Generală a Finanțelor
 Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
 Tel : +0232 213332
 Fax :+0232 219899
 e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR.DGc 374 / 08.06.2012
 privind soluționarea contestației formulate de
S.C. "X" S.R.L. IAȘI

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
 sub nr./08.05.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, prin adresa nr. din data de 04.05.2012, înregistrată la instituția noastră sub nr. din data de 08.05.2012, asupra contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L.**, cu sediu în municipiul Iași, șos. nr....., et., spațiul, jud. Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. J22/...., cod de identificare fiscală RO....., reprezentată de domnul, în calitate de director general.

Contestația este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., emisă în baza Procesului verbal de control nr., de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași.

Suma contestată este în valoare totală de **0 lei** și reprezintă majorări, dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de domnul Z, în calitate de director general al societății contestatoare și poartă amprenta ștampilei **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că aceasta a fost ridicată, sub semnătura de primire și ștampilare de către reprezentantul societății în data **06.04.2012**, iar contestația a fost depusă în data de **03.05.2012**, fiind înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr.

Contestația este însoțită de Referatul motivat nr. din data de 04.05.2012 cu propunerea de soluționare a contestației formulate de

S.C. "X" S.R.L. IAȘI, prin care se propune respingerea contestației, ca neîntemeiată.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. "X" S.R.L. IAȘI, prin contestația nr. din data de 01.05.2012, înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr. din data de 03.05.2012, formulată împotriva Procesului verbal de control nr. și împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./06.04.2012, prin care au fost stabilite în sarcina sa obligații suplimentare de plată constând în TVA în sumă de 0 lei, majorări de întârziere în sumă de 0, dobânzi de întârziere în sumă de 0 lei și penalități de întârziere în sumă de 0 lei, din care, menționează că contestă numai majorările, dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de 0 lei.

În susținerea contestației motivează următoarele:

În data de 06.04.2012, reprezentantul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași a verificat declarația vamală de admitere temporară nr., inițiată prin Biroul Vamal Iași (actualmente Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași) de către **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**.

Contestatoarea precizează că la data de 26.08.2005 a introdus în România, un server marca IBM x Series x 346, seria 1007114/0, pentru care a solicitat regimul vamal de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import (5400/180), sens în care a depus la Biroul Vamal Iași declarația vamală nr. I 20318, prin care autoritatea vamală a stabilit ca termen de încheiere data de 26.08.2010, mărfurile provenind de la „Y” Germania, având valoarea de 0 euro.

Întrucât Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași a solicitat punerea la dispoziție a documentelor justificative care să ateste lichidarea operațiunii suspensive, **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, prin adresa nr./02.04.2012, înregistrată la autoritatea vamală sub nr./02.04.2012, a solicitat închiderea din oficiu a importului temporar nr. I 20318 din data de 26.08.2005, dată la care erau în vigoare prevederile Legii nr. 141/1997 privind Codul vamal al României.

Organul de control a constatat că operațiunea vamală sub regim suspensiv, aferentă declarației vamale nr., nu a fost încheiată în conformitate cu prevederile cuprinse în Codul și Regulamentul vamal comunitar, ca urmare a calculat ca obligații de plată TVA în sumă de 0 lei, majorări, dobânzi și penalități de întârziere în sumă de 0 lei, accesoriile fiind calculate de la data declarației vamale nr. I

S.C. "X" S.R.L. IAȘI consideră că în mod eronat calculul majorărilor, dobânzilor și penalităților de întârziere la plata TVA plecând de la data inițierii operațiunilor vamale, corect ar fi trebuit să fie calculate din ziua imediat următoare datei la care operațiunile vamale ar fi trebuit încheiate, ținând seama de termenul acordat de autoritatea vamală pentru încheierea declarațiilor vamale, dată de la care ia naștere datoria vamală.

În drept, contestatoarea invocă prevederile art. 284 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, art. 95 și art. 144 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, precum și prevederile art. 155 din Hotărârea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României.

Având în vedere motivele de fapt și de drept invocate, contestatoarea solicită recalcularea majorărilor, dobânzilor și penalităților de întârziere la plata TVA începând cu data de 26.08.2010 în loc de data de 26.08.2005.

II. Organul de control vamal din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, a încheiat Procesul verbal de control nr. 2240/154CCU/06.04.2012, în baza căruia a emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., prin care a stabilit în sarcina **S.C. "X" S.R.L. IAȘI** obligații de plată suplimentare în sumă totală de 0 lei, din care taxa pe valoarea adăugată în sumă de 0 lei și accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de 0 lei, calculate pentru perioada 27.08.2005 – 06.04.2012, motivat de următoarele:

În data de 26.08.2005, **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, a introdus în România un server marca IBM x Series x 346, seria 1007114/0, de la „Y” Germania, având valoarea de ... euro, pentru care a solicitat regimul vamal de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import (5400/180), sens în care a depus la Biroul Vamal Iași declarația vamală nr. I 20318, prin care autoritatea vamală a stabilit ca termen de încheiere a regimului vamal de admitere temporară data de 26.08.2010.

Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași a solicitat societății punerea la dispoziție a documentelor justificative care să ateste lichidarea totală a operațiunii suspensive. **S.C. "X" S.R.L. IAȘI** a prezentat în acest sens adresa nr. /02.04.2012, înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr. /02.04.2012, prin care solicită închiderea din oficiu a importului temporar nr.

În urma controlului ulterior efectuat asupra declarației vamale, organul de control a constatat că societatea nu a încheiat operațiunea vamală în conformitate cu prevederile cuprinse în Tratatul de aderare a României la Uniunea Europeană, în Codul și Regulamentul vamal comunitar, precum și în Măsurile tranzitorii elaborate de Comisia Europeană, în sensul că în cazul mărfurilor comunitare aflate în regimuri vamale suspensive, inițiate înainte de aderare și care se încheie după

aderare, la expirarea termenelor de încheiere a operațiunilor era necesar să se întocmească formalități vamale pentru încheierea acestora din punct de vedere vamal, fie prin punerea în liberă circulație, fie prin tranzit extern (document T1) către un stat membru al Uniunii Europene, fie reexportat pentru livrare extracomunitară.

Având în vedere că **S.C. "X" S.R.L. IAȘI** nu a respectat termenele, obligațiile și condițiile stabilite pentru derularea și încheierea operațiunilor suspensive și nu a întocmit formalități vamale pentru încheierea acestora din punct vamal, organul de control a procedat la încheierea din oficiu a operațiunii suspensive, în conformitate cu prevederile cuprinse în Tratatul de aderare a României la Uniunea Europeană, în Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 al Comisiei din 2 iulie 1993, în Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar precum și în Măsurile tranzitorii elaborate de Comisia Europeană.

Temeiurile de drept invocate de organul vamal pentru stabilirea diferențelor de obligații fiscale sunt prevederile art. 95 și art. 141 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, art. 155 din Hotărârea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, precum și prevederile art. 119, art. 120 și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere constatările organului de control vamal, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța legal organul vamal a calculat majorările, dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de 0 lei, aferente taxei pe valoarea adăugată, de la data de 27.08.2005, în condițiile în care contestatoarea susține că acestea trebuiau calculate începând cu data de 26.08.2010, dată la care organul vamal a stabilit încheierea regimului vamal de admitere temporară.

În fapt, la data de 26.08.2005, **S.C. "X" S.R.L. IAȘI** a introdus în țară în regim vamal de admitere temporară cu exonerarea parțială de la obligația de plată a drepturilor de import (5400/180), un server marca IBM x Series x 346, seria 1007114/0, de la „Y” Germania, având valoarea de euro, la momentul importului fiind întocmită declarația vamală I 20318, prin care Biroul Vamal Iași (actualmente Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași), a stabilit ca termen de încheiere a operațiunii vamale suspensive data de 26.08.2010.

Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași a solicitat societății punerea la dispoziție a documentelor justificative care să ateste lichidarea totală a operațiunii suspensive. **S.C. "X" S.R.L. IAȘI** a prezentat în în acest sens adresa nr./02.04.2012, înregistrată la

Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr./02.04.2012, prin care se solicita închiderea din oficiu a importului temporar nr.....

În urma controlului ulterior efectuat asupra declarației vamale, organul de control vamal a constatat că societatea nu a încheiat operațiunea vamală în conformitate cu prevederile legale, în sensul că în cazul mărfurilor comunitare aflate în regimuri vamale suspensive, inițiate înainte de aderare și care se încheie după aderare, la expirarea termenelor de încheiere a operațiunilor era necesar să se întocmească formalități vamale pentru încheierea acestora din punct de vedere vamal, fie prin punerea în liberă circulație, fie prin tranzit extern (document T1) către un stat membru al Uniunii Europene, fie reexportat pentru livrare extracomunitară.

Având în vedere că **S.C. "X" S.R.L. IAȘI** nu a respectat termenele, obligațiile și condițiile stabilite pentru derularea și încheierea operațiunilor suspensive și nu a întocmit formalități vamale pentru încheierea acestora din punct de vedere vamal, organul de control a procedat la încheierea din oficiu a operațiunii suspensive și au încheiat Procesul verbal de control nr., în baza căruia a emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., prin care a stabilit obligații de plată suplimentare în sumă totală de 0 lei, din care taxa pe valoarea adăugată în sumă de 0 lei și accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de 0 lei, calculate pentru perioada 27.08.2005 – 06.04.2012.

Societatea și-a însușit debitul principal, contestația vizând majorările, dobânzile și penalitățile de întârziere, contestatoarea motivând faptul că acestea ar fi trebuit să fie calculate de la data de 26.08.2010, dată la care organul vamal a stabilit încheierea regimului vamal de admitere temporară și nu de la data declarației vamale de import, respectiv 26.08.2005.

În drept, la art. 284 Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data încheierii actelor administrative fiscale contestate, se precizează că:

„Operațiunile vamale inițiate sub regimul prevăzut de reglementările vamale anterioare intrării în vigoare a prezentului cod se finalizează potrivit acelor reglementări”, iar potrivit art. 660 alin. (1) din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare:

“Operațiunile pentru care s-au depus declarații vamale sub regimul prevăzut în reglementările vamale anterioare prezentului regulament se derulează și se încheie în conformitate cu acele reglementări”.

În speță sunt incidente dispozițiile Legii nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, în

vigoare la data depunerii declarației vamale I 20318/26.08.2005, care prevăd:

„ART. 91

Regimurile vamale suspensive sunt operațiuni cu titlu temporar, care au drept efect suspendarea plății taxelor vamale.

[...]

ART. 95

(1) Regimul vamal suspensiv aprobat se încheie atunci când mărfurile primesc un alt regim vamal.

(2) Autoritatea vamală poate dispune, din oficiu, încheierea regimului vamal suspensiv atunci când titularul nu finalizează operațiunile acestui regim în termenul aprobat.”.

ART. 141

*(1) În cazul mărfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum și în cazul plasării mărfurilor într-un regim de admitere temporară cu exonerarea parțială de drepturi de import, **datoria vamală ia naștere în momentul înregistrării declarației vamale.***

De asemenea, Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1114/2001, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data depunerii declarației vamale I 20318/26.08.2005, prevede că:

„ART. 153

(1) Regimul vamal suspensiv se acordă de autoritatea vamală prin emiterea unei autorizații prin care se fixează condițiile de derulare a regimului.

[...]

ART. 155

(1) Regimul vamal suspensiv încetează dacă marfurile plasate sub acest regim sau, după caz, produsele compensatoare ori transformate obținute primesc, în mod legal, o altă destinație vamală sau un alt regim vamal.

(2) Dacă regimul vamal suspensiv nu încetează în condițiile alin. (1), taxele vamale și alte drepturi de import datorate se încasează din oficiu de birourile vamale în baza unui act constatator, iar operațiunea se scoate din evidența biroului vamal. Taxele vamale și alte drepturi de import datorate se determină pe baza elementelor de taxare în vigoare la data înregistrării declarației vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv”.

Față de prevederile legale invocate mai sus rezultă că pentru bunurile introduse în țară în regim de admitere temporară se acordă un termen în care titularul acestui regim are obligația încheierii regimului, titularul aprobării fiind obligat să informeze de îndată autoritatea vamală asupra oricăror modificări care influențează derularea operațiunii sub regimul vamal aprobat.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

- termenul pentru încheierea operațiunii de admitere temporară era data de **26.08.2010**, potrivit Autorizației de admitere temporară înregistrată la Biroul Vamal Iași sub nr.;

- în cadrul termenului acordat, titularul operațiunii, respectiv **S.C. "X" S.R.L. IAȘI** nu face dovada că a solicitat prelungirea termenului pentru încheierea regimului vamal suspensiv, cu aprobarea autorității vamale.

În conformitate cu prevederile art. 255 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„(1) Dacă quantumul drepturilor nu a fost achitat în termenul stabilit:

a) autoritatea vamală utilizează toate căile prevăzute de legislația în vigoare, inclusiv executarea silită, pentru a asigura plata acelei sume.[...];

b) se percep majorări de întârziere, potrivit normelor în vigoare.”

În speță, sunt aplicabile și dispozițiile art. 115 alin. (1) și art. 116 alin. (1), devenite art. 119 alin. (1) și art. 120 alin. (1) și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevede că:

“ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

ART. 120

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

ART. 120¹

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

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

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

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

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

În materia obligațiilor vamale, scadența o reprezintă momentul nașterii datoriei vamale, astfel, la art. 223 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, se precizează că:

” (1) *Datoria vamală la import ia naștere prin:*

a) *punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import;*

b) *plasarea unor astfel de mărfuri sub regimul de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import.*

(2) *Datoria vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză.*”

În vederea stabilirii datei de la care începe să curgă calculul obligației de plată a accesoriilor se face aplicarea prevederilor art. 90 alin. (2) din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

“Dacă nu se prevede în mod expres altfel, data declarației vamale acceptate este data înregistrării ei și determină stabilirea și aplicarea tuturor dispozițiilor privind regimul vamal.”

Ca urmare, se reține faptul că organul vamal a calculat în mod legal accesoriile, începând cu ziua următoare datei declarației vamale, respectiv de la data de 27.08.2005, urmând a se respinge, ca neîntemeiată, contestația formulată de **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., emisă în baza Procesului verbal de control nr., pentru suma totală de **0 lei** reprezentând majorări, dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Pentru considerentele învederate și în temeiul prevederilor art. 91, art. 95 și art. 141 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, art. 153 și art. 155 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1114/2001, cu modificările și completările ulterioare, art. 90 și art. 223 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, art. 119, art. 120, art. 120¹ și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iasi,

DECIDE :

Art. 1 Respingerea, ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.,

emisă în baza Procesului verbal de control nr., pentru suma totală de **0 lei** reprezentând majorări, dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

DIRECTOR EXECUTIV,

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

Întocmit,
cons. super.

4 ex./06.06.2012