

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI**

**DECIZIA NR. 17**  
**din 2008**

privind solutionarea contestatiei formulate de  
**S.C. G S.R.L. BOTOSANI**,  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani  
sub nr. I/.../2008

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani- D.G.F.P.J. - a fost sesizata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Botosani prin adresa nr.../2007, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../2008, asupra contestatiei formulate de **S.C. G S.R.L. BOTOSANI** cu sediul social in Botosani, str... nr..., judetul Botosani.

Obiectul contestatiei il constituie datoria vamala in suma totala de ... lei, reprezentand TVA in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, dispusa a fi platita la buget prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../2008 emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Botosani in baza Procesului verbal de control nr.../2008.

D.G.F.P.J. Botosani constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, 206, 207 alin.(1) si 209 alin.(1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se investeste cu solutionarea pe fond a contestatiei.

Petenta mai solicita si suspendarea executarii deciziei de regularizare si a procesului verbal, ambele inregistrate cu nr.../2008, capat de cerere care nu intra in competenta de solutionare a structurii specializate din cadrul D.G.F.P.J. Botosani, ci a organelor judecatoresti.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine:

**I.** Prin contestatia depusa **S.C. G S.R.L. BOTOSANI** solicita anularea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../2008 si a procesului verbal de control cu acelasi numar si exonerarea de la plata TVA in suma de ... lei si a majorarilor de intarziere aferente in suma de ... lei, din urmatoarele motive:

Prin declaratia vamala nr. I .../2006 petenta a solicitat si i s-a acordat regimul vamal suspensiv de perfectionare activa pentru cantitatea de ... ml tesatura, din care numai cantitatea de ... ml a fost reexportata sub forma de produse compensatoare. Cantitatea de ... ml tesatura a fost sustrasa de persoana

fizica S, factor de decizie imputernicit legal, din care a confectionat produse care nu au fost decontate la export, ci au fost comercializate in interes propriu.

Contestatoarea considera ca fiind gresita incadrarea juridica facuta de organele vamale, care au facut raspunzatoare societatea pentru neincheierea operatiunilor de perfectionare activa, intrucat aceasta nu a avut o calitate juridica activa in savarsirea faptelor, rolul activ in scoaterea de sub regimul vamal suspensiv a cantitatii de ... ml tesatura avandu-l persoana fizica S, care este cercetata penal conform Ordonantei nr... a Parchetului de de langa Tribunalul Botosani, urmare a plangerii penale formulate de **S.C. G S.R.L. BOTOSANI**.

Petenta solicita si suspendarea executarii deciziei de regularizare si a procesului verbal, ambele inregistrate cu nr.../2008, motivand ca prin depunerea la Judecatoria Botosani a plangerii contranentionale impotriva Procesului verbal de contraventie nr.../2008 se suspenda executarea potrivit dispozitiilor art. 31(3) din Ordonanta nr. 2/2001.

**II.** Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../2008 emisa in baza Procesului verbal de control cu acelasi numar, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Botosani a constatat ca **S.C. G S.R.L. BOTOSANI** a depasit termenul de 31.12.2007 fixat pentru incheierea operatiunilor de perfectionare activa initiate prin declaratia vamala nr. I .../2006, in sensul ca o cantitate de ... ml tesatura de bumbac si accesorii nu a fost decontata prin reexportul sub forma de produse compensatoare, fapt ce a determinat organele vamale ca pentru aceasta cantitate sa incheie din oficiu regimul vamal suspensiv, stabilind de plata suma totala de ... lei, reprezentand TVA in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei.

Prin referatul de inaintare a contestatiei, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Botosani propune respingerea contestatiei si incasarea sumelor devenite exigibile.

**III.** Din analiza documentatiei existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare, se retine:

**1. Referitor la datoria vamala iu suma de ... lei reprezentand TVA datorat in vama, D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte daca aceasta suma este datorata, in conditiile in care contestatoarea a beneficiat de regimul vamal suspensiv, insa nu a incheiat la termenul fixat regimul de perfectionare activa.**

**In fapt,** prin declaratia vamala nr. I ... din 2006 S.C. G S.R.L. Botosani a solicitat si i s-a acordat regimul vamal suspensiv de perfectionare activa pentru cantitatea de ... ml tesatura. Termenul de incheiere a regimului de perfectionare activa a fost fixat la data de 31.12.2007. Din cantitatea declarata, a facut obiectul reexportului sub forma de produse compensatoare numai ... ml tesatura si accesorii. Cantitatea de ... ml tesatura de bumbac nu a fost decontata si pentru

aceasta cantitate nu a fost incheiat regimul de perfectionare activa prin biroul vamal Botosani si nici prin alte birouri vamale din tara.

Autoritatea vamala, avand in vedere ca termenul fixat pentru incheierea regimului de perfectionare activa (31.12.2007) a fost depasit, a procedat la incheierea din oficiu a operatiunii de perfectionare activa pentru cantitatea de ... ml tesatura de bumbac care nu a fost decontata sub forma reexportului de produse compensatoare.

Prin Procesul verbal de control si Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, ambele inregistrate cu nr.../2008, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Botosani a stabilit de plata suma totala de ... lei, reprezentand TVA in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei.

**In drept**, art. 130 alin.(1) din H.G. nr. 707/2006 privind Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei prevede ca: *“fara a se inlatura aplicarea dispozitiilor legii penale, depunerea la biroul vamal a unei declaratii semnata de catre declarant sau reprezentantul sau atrage raspunderea acestuia, potrivit prevederilor legale, pentru:*

- a) corectitudinea informatiilor inscrise in declaratie;*
- b) autenticitatea documentelor anexate;*
- c) respectarea obligatiilor care decurg din plasarea marfurilor sub regimul vamal solicitat.”*

Din dosarul cauzei, se retine ca nerespectarea conditiilor impuse in autorizatia de perfectionare activa referitoare la derularea si incheierea regimului de perfectionare activa initiat prin declaratia vamala nr. I ... din 2006 cade in raspunderea declarantului, respectiv a persoanei juridice S.C. G S.R.L. Botosani, conform art. 130 alin.(1) din H.G. nr. 707/2006.

Titularul operatiunii - S.C. G S.R.L. Botosani - nu a respectat modalitatea de incheiere a regimului de perfectionare activa, incalcand dispozitiile art. 111 alin.(1) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, care prevede ca: *“regimul suspensiv economic se incheie cand marfurile plasate in acest regim sau, in anumite cazuri, produsele compensatoare ori transformate obtinute sub acest regim primesc o noua destinatie vamala admisa.”*

Avand in vedere cele precizate, in conformitate cu alin. (2) al art. 111 din Legea nr. 86/2006: *“autoritatea vamala ia toate masurile necesare pentru a reglementa situatia marfurilor pentru care regimul vamal nu s-a incheiat in conditiile prevazute.”*

Ca urmare, masura luata de organele vamale de incheiere a Procesului verbal de control si a Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, ambele inregistrate cu nr.../2008 prin care se dispune incasarea datoriei vamale care a luat nastere este conforma cu legislatia vamala.

S.C. G S.R.L. Botosani avea raspunderea juridica pentru derularea si incheierea operatiunii de perfectionare activa initiata prin declaratia vamala nr. I .../2006, fiind debitor in conformitate cu art. 226 alin.(4) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei.

Neincheierea operatiunii in termenul acordat initial pentru cantitatea de ... ml tesatura de bumbac naste o datorie vamala in suma de ... lei reprezentand TVA, in conformitate cu art. 143 din Codul vamal al Romaniei, fapt pentru care urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata contestatia privind acest capat de cerere.

Nu se retine motivatia contestatoarei ca fiind gresita incadrarea juridica facuta de organele vamale, care au facut raspunzatoare societatea pentru neincheierea operatiunilor de perfectionare activa, intrucat aceasta nu a avut o calitate juridica activa in savarsirea faptelor, rolul activ in scoaterea de sub regimul vamal suspensiv a cantitatii de ... ml tesatura avandu-l persoana fizica S, care este cercetata penal conform Ordonantei nr... a Parchetului de de langa Tribunalul Botosani, urmare a plangerii penale formulate de **S.C. G S.R.L. BOTOSANI**.

Se retine ca motivatia adusa de contestatoare nu priveste autoritatea vamala care are obligatia legala de a analiza numai societatea comerciala, intrucat aceasta este titulara autorizatiei de perfectionare activa si a declaratiei vamale de plasare sub regim vamal.

Autoritatea vamala nu are atributia de a analiza competenta si bonitatea persoanelor care reprezinta societatea comerciala si nu poate interveni in relatiile dintre aceasta, ca angajator, si angajati.

Pentru incalcarea legislatiei vamale, autoritatea vamala se indreapta impotriva societatii comerciale, care are raspunderea juridica privind initierea, derularea si incheierea regimului vamal acordat, urmand ca aceasta sa-si recupereze prejudiciile de la persoanele care le-au produs pe calea unei actiuni introdu-se la instanta de judecata competenta.

**2. Referitor la majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente TVA datorate in vama, D.G.F.P.J. Botosani este investita sa analizeze daca se poate pronunta asupra acestui capat de cerere, in conditiile in care contestatoarea nu aduce nici un argument si nu isi fundamenteaza legal contestatia, pentru aceasta suma contestatia fiind nemotivata.**

**In fapt**, prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../2008 emisa in baza Procesului verbal de control nr.../2008 organele vamale au calculat in sarcina petentei majorari de intarziere in suma de ... lei, aferente TVA datorate in vama.

**In drept**, sunt aplicabile dispozitiile Codului de procedura fiscala, republicat, si anume: **“Art. 206. - (1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde: ... c) motivele de fapt si de drept”**... pe care se intemeiaza aceasta.

De asemenea, potrivit pct. 2.4. din Ordinul A.N.A.F. nr. 519/27.09.2005 (M.OF. 893/06.10.2005): **“Organul de solutionare competent nu se poate**

*substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”.*

Intrucat prin contestatia depusa petenta nu aduce nici un argument referitor la cuantumul majorarilor de intarziere aferente datoriei vamale; cota de majorare aplicata; data de la care au fost calculate acestea, precum si faptul ca stabilirea majorarilor de intarziere reprezinta masura accesorie in raport cu debitul cu titlu de TVA, pentru neindeplinirea conditiilor procedurale contestatia petentei urmeaza a fi respinsa ca nemotivata pentru suma de ... lei.

**3. Referitor la capatul de cerere privind suspendarea executarii Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr../2008 emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Botosani, D.G.F.P.J. Botosani este investita sa analizeze daca se poate pronunta asupra cererii, in conditiile in care nu are competenta materiala de a suspenda executarea unui act administrativ fiscal.**

**In drept,** art. 215 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, prevede ca:

***“(1) Introducerea contestatiei pe cale administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.***

***(2) Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executarii actului administrativ fiscal, in temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile ulterioare. Instanta competenta poate suspenda executarea, daca se depune o cautiune de pana la 20% din cuantumul sumei contestate, iar in cazul cererilor al caror obiect nu este evaluabil in bani, o cautiune de pana la 2.000 lei.”***

**In fapt,** societatea solicita suspendarea executarii Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr../2008 si a procesului verbal de control cu acelasi numar emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Botosani.

Nu se retine motivatia contestatoarei ca depunerea la Judecatoria Botosani a plangerii contraventionale impotriva Procesului verbal de contraventie nr../2008 suspenda si executarea deciziei pentru regularizarea situatiei conform dispozitiilor art. 31(3) din Ordonanta nr. 2/2001 privind regimul juridic al contraveniilor, intrucat acest text de lege se refera exclusiv la executarea amenzilor contraventionale si nu poate fi aplicat prin extensie si asupra suspendarii executarii creantelor fiscale stabilite printr-un act administrativ fiscal.

Se retine ca dispozitiile art. 184 alin.(2) se refera la prima publicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, inasa aceasta a suferit modificari, completari, republicari, astfel ca potrivit republicarii din 31.07.2007 prevederile initiale ale art. 184 alin.(2) nu se mai aplica, fiind preluate de

dispozitiile art. 215 (citat mai sus), potrivit caruia competenta de aprobare a suspendarii executarii actului administrativ fiscal revine exclusiv instantelor de contencios administrativ, fapt pentru care va fi respinsa ca inadmisibila cererea contestatoarei de suspendare a executarii Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../2008.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art. 209 alin.(1) lit.a), 210, 211,213 alin.(5), 216 alin.(3), 217 alin.(1) si 70 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se:

## **DECIDE:**

**Art.1.** Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **S.C. G S.R.L. BOTOSANI** pentru datoria vamala in suma de ... lei reprezentand TVA datorat in vama.

**Art. 2.** Respingerea ca nemotivata a contestatiei pentru majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente TVA datorate in vama.

**Art. 3.** Respingerea ca inadmisibila a cererii de suspendare a executarii Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../2008 emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Botosani, competenta privind suspendarea actelor administrativ fiscal revenind exclusiv instantelor de contencios administrativ.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 30 zile de la comunicare.