



DECIZIA NR. 49/23.05.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. “Z” S.A. Iasi

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., privitor la contestatia formulata de **S.C. “Z” S.A.** cu sediul social in Iasi,, jud. Iasi, inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr. si avand cod unic de inregistrare RO

Contestatia este formulata impotriva *Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.* intocmita in baza Procesului - verbal de control nr., emise de organul vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi.

Suma contestata, in valoare de S lei, reprezinta:

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

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

administrativ fiscal contestat a fost comunicat in data de 20.02.2008, prin semnarea acestuia de catre reprezentantul societatii.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii contestatoare, in persoana d-nei ing. Olimpia Calina Paun - Director general si poarta amprenta stampilei in original.

Contestatia este insotita de referatul cu propuneri de solutionare nr., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulate de **S.C. "Z" S.A. Iasi**, ca neintemeiata.

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

I. S.C. "Z" S.A. Iasi, contesta imputarea sumelor de bani aferente dobanzilor compensatorii, majorarilor de intarziere aferente taxelor vamale si taxei pe valoarea adaugata stabilite prin *Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.* intocmita in baza Procesului - verbal de control, emise de organul vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, motivand in sustinerea contestatiei urmatoarele:

Considera ca si-a indeplinit obligatiile scadente, iar simplul fapt ca organul vamal nu a calculat taxa vamala de 3% ca urmare a importului temporar de produse la data la care ar fi trebuit sa calculeze, nu poate fi imputat societatii prin perceperea de dobanzi si majorari.

Natura juridica a dobanzilor si majorarilor de intarziere presupune o culpa a celui care era obligat la data scadentei sa achite un debit, dar in speta, societatea a fost obligata sa achite taxele vamale, comisionul vamal si TVA abia la data intocmirii procesului-verbal de constatare si a *Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.* contestate.

Mentioneaza ca a achitat in data de 04.03.2008 TVA-ul, comisionul vamal si taxele vamale aferente, celelalte componente ale deciziei contestandu-le.

Pentru aceste motive, petenta solicita anulara in parte a *Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare*

stabilite de controlul vamal nr., in sensul de a anula dobanzile si majorarile de intarziere imputate prin aceasta.

II. In procesul verbal de control nr. care a stat la baza emiterii *Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.* organele vamale mentioneaza ca reverificarea declaratiei vamale nr. I s-a efectuat in baza art. 78 alin. (3) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar si a adresei **S.C. "Z" S.A. Iasi** nr.

Prin procesul verbal de control, organele vamale au constatat ca la data de 09.01.2004, in baza declaratiei vamale nr., petenta a efectuat importul temporar cu exonerare partiala de taxe vamale a 3 bucati masini de cusut si 2 bucati masini de intarit picioruse la nasturi, achitand 3% din cuantumul taxelor vamale, pana la data de 30.04.2005. Ca urmare a neincheierii regimului de admitere temporara la aceasta data, incepand cu data de 01.05.2005 au stabilit in sarcina contestatoarei 3% pe luna din cuantumul taxelor vamale pana la acoperirea integrala a acestora, conform prevederilor art. 121 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si a art. 201 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 si au calculat dobanzi/majorari de intarziere aferente pana la data de 12.01.2008.

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

III. Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului vamal, sustinerile petentei si prevederile legale pe perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca societatea contestatoare datoreaza accesoriile calculate de organele vamale, in conditiile in care s-a retinut in sarcina sa o datorie vamala, iar aceasta nu probeaza calculul eronat al accesoriilor.

S.C. "Z" S.A. Iasi a introdus in tara, in data de 09.12.2004, in regim de admitere temporara cu exonerare partiala de taxe vamale, 3 bucati masini de cusut si 2 masini de intarit picioruse la nasturi, in valoare de S euro. Prin declaratia vamala societatea a achitat taxe vamale in cuantum de 3% pe luna pana la 30.04.2005, in suma totala de S lei.

La data de 12.12.2007, petenta a solicitat prin adresa nr., inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi sub nr., importul definitiv al bunurilor introduse temporar in tara in baza declaratiei vamale nr.

Procedand la calcularea drepturilor vamale de import in baza art. 121 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, organul vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale a stabilit, prin *Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.*, emisa in baza procesului verbal de control nr., ca petenta datoreaza urmatoarele sume:

- S lei - taxe vamale;
- S lei - comision vamal;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata.

Pentru plata cu intarziere a acestor debite, prin acelasi titlu de creanta a calculat si accesorii aferente acestora astfel:

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

In fapt, prin *Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.*, au fost stabilite in sarcina societatii urmatoarele obligatii de plata:

- S lei - taxe vamale;
- S lei - comision vamal;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi compensatorii;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxelor vamale;
- S leu - majorari de intarziere aferente comisionului vamal;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Societatea considera ca nu datoreaza majorarile de intarziere stabilite in sarcina sa, deoarece este culpa organelor vamale ca nu au calculat taxa vamala de 3% la data la care ar fi trebuit din oficiu sa o calculeze.

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

“(1) Autoritatea vamala are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa modifice declaratia vamala. [...]

(5) In cazul in care se constata ca a luat nastere o datorie vamala sau ca au fost sume platite in plus, autoritatea vamala ia masuri pentru incasarea diferentelor in minus sau rambursarea sumelor platite in plus, cu respectarea dispozitiilor legale.”

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

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

Din prevederile legale sus invocate rezulta ca pentru bunurile introduse in tara in regim de admitere temporara de **S.C. “Z” S.A. Iasi** in baza declaratiei vamale nr., societatea datoreaza taxe vamale in quantum de 3% din suma care se datora daca aceste bunuri ar fi fost importate, pentru fiecare luna sau fractiune de luna in care bunurile au fost plasate sub acest regim, fara a putea insa depasi quantumul datorat in cazul in care aceleasi bunuri ar fi fost importate.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca societatea contestatoare a achitat taxe vamale in quantum de 3% doar pentru lunile decembrie 2004 - aprilie 2005, drept pentru care organele vamale, prin *Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.*, emisa in baza procesului verbal de control nr., a stabilit in sarcina petentei, conform prevederilor legale mai sus invocate, o diferenta de taxe vamale aferenta perioadei mai 2005 - decembrie 2007 in suma de S lei, recunoscuta ca datorata si necontestata de aceasta.

In ceea ce priveste scadenta acestei diferentei de taxe vamale stabilite de organul vamal, organul de solutionare retine, ca incidente in speta, prevederile art. 141 din Legea nr. 141/1997, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la data introducerii in tara a bunurilor:

“(1) In cazul marfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum si in cazul plasarii marfurilor intr-un regim de admitere temporara cu exonerarea partiala de drepturi de import, datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale.”

S.C. "Z" S.A. Iasi a solicitat importul definitiv al bunurilor introduse temporar in tara in baza declaratiei vamale nr., prin adresa nr., inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi sub nr. Ca urmare, conform prevederilor legale invocate mai sus, exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei este in data de 12.12.2007.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si la comisionul vamal in suma de S lei, s-a retinut faptul ca aceste sume sunt datorate ca urmare a importului definitiv al bunurilor introduse temporar in tara in baza declaratiei vamale nr., urmare a cererii formulate de **S.C. "Z" S.A. Iasi** prin adresa nr.

In ceea ce priveste scadenta taxei pe valoarea adaugata, stabilita de plata de catre organele vamale prin *Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.*, se retin prevederile art. 136 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevad:

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

De asemenea, referitor la scadenta comisionului vamal, incidente sunt prevederile punctului 7 din Ordinul ministrului finantelor nr. 886/1994 pentru aprobarea Normelor metodologice privind administrarea Fondului special pentru dezvoltarea si modernizarea punctelor de control pentru trecerea frontierei, precum si a celorlalte unitati vamale, care prevad:

"7. Termenele si modalitatile de plata a comisionului pentru servicii vamale, in cazul importurilor de marfuri, se determina si sunt identice cu cele stabilite pentru plata taxelor vamale."

Avand in vedere ca **S.C. "Z" S.A. Iasi** nu a achitat la scadente, asa cum au fost ele stabilite mai sus, diferentele de taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata, sunt aplicabile prevederile Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"Art. 119 - Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere. "

“Art. 120 - (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.”

Referitor la dobanzile compensatoare art. 519 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 a Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispozitii de aplicare a reglementării (CEE) nr. 2913/92 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar, prevede:

“(1) Atunci când se contractează o datorie vamală pentru produse compensatoare sau mărfuri de import sub regim de perfectionare activă sau admitere temporară, dobânda compensatoare se calculează pe baza valorii drepturilor de import pentru intervalul de timp respectiv. [...]”

Coroborand articolul de mai sus cu prevederile paragrafului 16 din Titlul 4 Uniunea vamala - Regimuri vamale din Anexa V din Actul de Aderare al Romaniei la Uniunea Europeana, ratificat prin Legea nr. 157/2005 partea I, unde se stipuleaza ca:

“Procedurile care reglementeaza admiterea temporara stabilite in articolele 84 - 90 si 137 - 144 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 si in articolele 496 - 523 si 553 - 584 din Regulamentul (CEE) nr. se aplica noilor state membre cu respectarea urmatoarelor dispozitii speciale:

- in cazul in care quantumul datoriei vamale se determina pe baza naturii marfurilor de import, a incadrarii lor tarifare, a cantitatii, a valorii in vama si a originii marfurilor de import la data plasarii lor sub acest regim vamal, iar declaratia de plasare a marfurilor sub acest regim vamal a fost acceptata inainte de data aderarii, aceste elemente rezulta din legislatia aplicabila in noul stat membru interesat inainte de data aderarii;

- in cazul in care incheierea da nastere unei datorii vamale, pentru a pastra echitatea intre titularii autorizatiilor stabiliti in actualele state membre si cei stabiliti in noile state membre, se platesc dobanzi compensatorii la drepturile de import datorate in conditiile legislatiei comunitare de la data aderarii.”, rezulta ca, in cazul regimului vamal de admitere temporara inceput inainte de aderare si care se incheie dupa aderare, se datoreaza dobanzi compensatorii, in consecinta, organele vamale in mod legal au calculat in sarcina societatii dobanda compensatorie in suma de S lei.

Ca urmare, avand in vedere cele retinute mai sus, precum si faptul ca petenta nu probeaza calcularea eronata a accesoriilor, contestatia

acesteia urmeaza sa fie respinsa, ca neintemeiata, pentru dobanzile compensatorii in suma de S lei, pentru majorarile de intarziere aferente taxelor vamale in suma de S lei, pentru majorarile de intarziere aferente comisionului vamal in suma de S leu si pentru majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 210 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE:

Art. 1 Respingerea contestatiei formulate de **S.C. "Z" S.A. Iasi** pentru suma totala de S lei reprezentand:

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

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, spre spre a fi dusa la indeplinire.

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

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



DECIZIA NR. 49/23.05.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. "Z" S.A. Iasi

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., privitor la contestatia formulata de **S.C. "Z" S.A.** cu sediul social in Iasi,, jud. Iasi, inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr. si avand cod unic de inregistrare RO

Contestatia este formulata impotriva *Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.* intocmita in baza Procesului - verbal de control nr., emise de organul vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi.

Suma contestata, in valoare de S lei, reprezinta:

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

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

administrativ fiscal contestat a fost comunicat in data de 20.02.2008, prin semnarea acestuia de catre reprezentantul societatii.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii contestatoare, in persoana d-nei ing. Olimpia Calina Paun - Director general si poarta amprenta stampilei in original.

Contestatia este insotita de referatul cu propuneri de solutionare nr., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulate de **S.C. "Z" S.A. Iasi**, ca neintemeiata.

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

I. S.C. "Z" S.A. Iasi, contesta imputarea sumelor de bani aferente dobanzilor compensatorii, majorarilor de intarziere aferente taxelor vamale si taxei pe valoarea adaugata stabilite prin *Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.* intocmita in baza Procesului - verbal de control, emise de organul vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, motivand in sustinerea contestatiei urmatoarele:

Considera ca si-a indeplinit obligatiile scadente, iar simplul fapt ca organul vamal nu a calculat taxa vamala de 3% ca urmare a importului temporar de produse la data la care ar fi trebuit sa calculeze, nu poate fi imputat societatii prin perceperea de dobanzi si majorari.

Natura juridica a dobanzilor si majorarilor de intarziere presupune o culpa a celui care era obligat la data scadentei sa achite un debit, dar in speta, societatea a fost obligata sa achite taxele vamale, comisionul vamal si TVA abia la data intocmirii procesului-verbal de constatare si a *Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.* contestate.

Mentioneaza ca a achitat in data de 04.03.2008 TVA-ul, comisionul vamal si taxele vamale aferente, celelalte componente ale deciziei contestandu-le.

Pentru aceste motive, petenta solicita anularea in parte a *Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare*

stabilite de controlul vamal nr., in sensul de a anula dobanzile si majorarile de intarziere imputate prin aceasta.

II. In procesul verbal de control nr. care a stat la baza emiterii *Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.* organele vamale mentioneaza ca reverificarea declaratiei vamale nr. I s-a efectuat in baza art. 78 alin. (3) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar si a adresei **S.C. "Z" S.A. Iasi** nr.

Prin procesul verbal de control, organele vamale au constatat ca la data de 09.01.2004, in baza declaratiei vamale nr., petenta a efectuat importul temporar cu exonerare partiala de taxe vamale a 3 bucati masini de cusut si 2 bucati masini de intarit picioruse la nasturi, achitand 3% din cuantumul taxelor vamale, pana la data de 30.04.2005. Ca urmare a neincheierii regimului de admitere temporara la aceasta data, incepand cu data de 01.05.2005 au stabilit in sarcina contestatoarei 3% pe luna din cuantumul taxelor vamale pana la acoperirea integrala a acestora, conform prevederilor art. 121 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si a art. 201 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 si au calculat dobanzi/majorari de intarziere aferente pana la data de 12.01.2008.

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

III. Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului vamal, sustinerile petentei si prevederile legale pe perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca societatea contestatoare datoreaza accesoriile calculate de organele vamale, in conditiile in care s-a retinut in sarcina sa o datorie vamala, iar aceasta nu probeaza calculul eronat al accesoriilor.

S.C. "Z" S.A. Iasi a introdus in tara, in data de 09.12.2004, in regim de admitere temporara cu exonerare partiala de taxe vamale, 3 bucati masini de cusut si 2 masini de intarit picioruse la nasturi, in valoare de S euro. Prin declaratia vamala societatea a achitat taxe vamale in cuantum de 3% pe luna pana la 30.04.2005, in suma totala de S lei.

La data de 12.12.2007, petenta a solicitat prin adresa nr., inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi sub nr., importul definitiv al bunurilor introduse temporar in tara in baza declaratiei vamale nr.

Procedand la calcularea drepturilor vamale de import in baza art. 121 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, organul vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale a stabilit, prin *Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.*, emisa in baza procesului verbal de control nr., ca petenta datoreaza urmatoarele sume:

- S lei - taxe vamale;
- S lei - comision vamal;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata.

Pentru plata cu intarziere a acestor debite, prin acelasi titlu de creanta a calculat si accesorii aferente acestora astfel:

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

In fapt, prin *Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.*, au fost stabilite in sarcina societatii urmatoarele obligatii de plata:

- S lei - taxe vamale;
- S lei - comision vamal;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi compensatorii;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxelor vamale;
- S leu - majorari de intarziere aferente comisionului vamal;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Societatea considera ca nu datoreaza majorarile de intarziere stabilite in sarcina sa, deoarece este culpa organelor vamale ca nu au calculat taxa vamala de 3% la data la care ar fi trebuit din oficiu sa o calculeze.

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

“(1) Autoritatea vamala are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa modifice declaratia vamala. [...]

(5) In cazul in care se constata ca a luat nastere o datorie vamala sau ca au fost sume platite in plus, autoritatea vamala ia masuri pentru incasarea diferentelor in minus sau rambursarea sumelor platite in plus, cu respectarea dispozitiilor legale.”

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

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

Din prevederile legale sus invocate rezulta ca pentru bunurile introduse in tara in regim de admitere temporara de **S.C. “Z” S.A. Iasi** in baza declaratiei vamale nr., societatea datoreaza taxe vamale in quantum de 3% din suma care se datora daca aceste bunuri ar fi fost importate, pentru fiecare luna sau fractiune de luna in care bunurile au fost plasate sub acest regim, fara a putea insa depasi quantumul datorat in cazul in care aceleasi bunuri ar fi fost importate.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca societatea contestatoare a achitat taxe vamale in quantum de 3% doar pentru lunile decembrie 2004 - aprilie 2005, drept pentru care organele vamale, prin *Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.*, emisa in baza procesului verbal de control nr., a stabilit in sarcina petentei, conform prevederilor legale mai sus invocate, o diferenta de taxe vamale aferenta perioadei mai 2005 - decembrie 2007 in suma de S lei, recunoscuta ca datorata si necontestata de aceasta.

In ceea ce priveste scadenta acestei diferentei de taxe vamale stabilite de organul vamal, organul de solutionare retine, ca incidente in speta, prevederile art. 141 din Legea nr. 141/1997, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la data introducerii in tara a bunurilor:

“(1) In cazul marfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum si in cazul plasarii marfurilor intr-un regim de admitere temporara cu exonerarea partiala de drepturi de import, datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale.”

S.C. "Z" S.A. Iasi a solicitat importul definitiv al bunurilor introduse temporar in tara in baza declaratiei vamale nr., prin adresa nr., inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi sub nr. Ca urmare, conform prevederilor legale invocate mai sus, exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei este in data de 12.12.2007.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si la comisionul vamal in suma de S lei, s-a retinut faptul ca aceste sume sunt datorate ca urmare a importului definitiv al bunurilor introduse temporar in tara in baza declaratiei vamale nr., urmare a cererii formulate de **S.C. "Z" S.A. Iasi** prin adresa nr.

In ceea ce priveste scadenta taxei pe valoarea adaugata, stabilita de plata de catre organele vamale prin *Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.*, se retin prevederile art. 136 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevad:

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

De asemenea, referitor la scadenta comisionului vamal, incidente sunt prevederile punctului 7 din Ordinul ministrului finantelor nr. 886/1994 pentru aprobarea Normelor metodologice privind administrarea Fondului special pentru dezvoltarea si modernizarea punctelor de control pentru trecerea frontierei, precum si a celorlalte unitati vamale, care prevad:

"7. Termenele si modalitatile de plata a comisionului pentru servicii vamale, in cazul importurilor de marfuri, se determina si sunt identice cu cele stabilite pentru plata taxelor vamale."

Avand in vedere ca **S.C. "Z" S.A. Iasi** nu a achitat la scadente, asa cum au fost ele stabilite mai sus, diferentele de taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata, sunt aplicabile prevederile Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"Art. 119 - Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere. "

“Art. 120 - (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.”

Referitor la dobanzile compensatoare art. 519 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 a Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispozitii de aplicare a reglementării (CEE) nr. 2913/92 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar, prevede:

“(1) Atunci când se contractează o datorie vamală pentru produse compensatoare sau mărfuri de import sub regim de perfectionare activă sau admitere temporară, dobânda compensatoare se calculează pe baza valorii drepturilor de import pentru intervalul de timp respectiv. [...]”

Coroborand articolul de mai sus cu prevederile paragrafului 16 din Titlul 4 Uniunea vamala - Regimuri vamale din Anexa V din Actul de Aderare al Romaniei la Uniunea Europeana, ratificat prin Legea nr. 157/2005 partea I, unde se stipuleaza ca:

“Procedurile care reglementeaza admiterea temporara stabilite in articolele 84 - 90 si 137 - 144 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 si in articolele 496 - 523 si 553 - 584 din Regulamentul (CEE) nr. se aplica noilor state membre cu respectarea urmatoarelor dispozitii speciale:

- in cazul in care quantumul datoriei vamale se determina pe baza naturii marfurilor de import, a incadrarii lor tarifare, a cantitatii, a valorii in vama si a originii marfurilor de import la data plasarii lor sub acest regim vamal, iar declaratia de plasare a marfurilor sub acest regim vamal a fost acceptata inainte de data aderarii, aceste elemente rezulta din legislatia aplicabila in noul stat membru interesat inainte de data aderarii;

- in cazul in care incheierea da nastere unei datorii vamale, pentru a pastra echitatea intre titularii autorizatiilor stabiliti in actualele state membre si cei stabiliti in noile state membre, se platesc dobanzi compensatorii la drepturile de import datorate in conditiile legislatiei comunitare de la data aderarii.”, rezulta ca, in cazul regimului vamal de admitere temporara inceput inainte de aderare si care se incheie dupa aderare, se datoreaza dobanzi compensatorii, in consecinta, organele vamale in mod legal au calculat in sarcina societatii dobanda compensatorie in suma de S lei.

Ca urmare, avand in vedere cele retinute mai sus, precum si faptul ca petenta nu probeaza calcularea eronata a accesoriilor, contestatia

acesteia urmeaza sa fie respinsa, ca neintemeiata, pentru dobanzile compensatorii in suma de S lei, pentru majorarile de intarziere aferente taxelor vamale in suma de S lei, pentru majorarile de intarziere aferente comisionului vamal in suma de S leu si pentru majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 210 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE:

Art. 1 Respingerea contestatiei formulate de **S.C. "Z" S.A. Iasi** pentru suma totala de S lei reprezentand:

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

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, spre spre a fi dusa la indeplinire.

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

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



DECIZIA NR. 49/23.05.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. "Z" S.A. Iasi

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., privitor la contestatia formulata de **S.C. "Z" S.A.** cu sediul social in Iasi,, jud. Iasi, inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr. si avand cod unic de inregistrare RO

Contestatia este formulata impotriva *Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.* intocmita in baza Procesului - verbal de control nr., emise de organul vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi.

Suma contestata, in valoare de S lei, reprezinta:

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

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

administrativ fiscal contestat a fost comunicat in data de 20.02.2008, prin semnarea acestuia de catre reprezentantul societatii.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii contestatoare, in persoana d-nei ing. Olimpia Calina Paun - Director general si poarta amprenta stampilei in original.

Contestatia este insotita de referatul cu propuneri de solutionare nr., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulate de **S.C. "Z" S.A. Iasi**, ca neintemeiata.

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

I. S.C. "Z" S.A. Iasi, contesta imputarea sumelor de bani aferente dobanzilor compensatorii, majorarilor de intarziere aferente taxelor vamale si taxei pe valoarea adaugata stabilite prin *Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.* intocmita in baza Procesului - verbal de control, emise de organul vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, motivand in sustinerea contestatiei urmatoarele:

Considera ca si-a indeplinit obligatiile scadente, iar simplul fapt ca organul vamal nu a calculat taxa vamala de 3% ca urmare a importului temporar de produse la data la care ar fi trebuit sa calculeze, nu poate fi imputat societatii prin perceperea de dobanzi si majorari.

Natura juridica a dobanzilor si majorarilor de intarziere presupune o culpa a celui care era obligat la data scadentei sa achite un debit, dar in speta, societatea a fost obligata sa achite taxele vamale, comisionul vamal si TVA abia la data intocmirii procesului-verbal de constatare si a *Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.* contestate.

Mentioneaza ca a achitat in data de 04.03.2008 TVA-ul, comisionul vamal si taxele vamale aferente, celelalte componente ale deciziei contestandu-le.

Pentru aceste motive, petenta solicita anulara in parte a *Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare*

stabilite de controlul vamal nr., in sensul de a anula dobanzile si majorarile de intarziere imputate prin aceasta.

II. In procesul verbal de control nr. care a stat la baza emiterii *Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.* organele vamale mentioneaza ca reverificarea declaratiei vamale nr. I s-a efectuat in baza art. 78 alin. (3) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar si a adresei **S.C. "Z" S.A. Iasi** nr.

Prin procesul verbal de control, organele vamale au constatat ca la data de 09.01.2004, in baza declaratiei vamale nr., petenta a efectuat importul temporar cu exonerare partiala de taxe vamale a 3 bucati masini de cusut si 2 bucati masini de intarit picioruse la nasturi, achitand 3% din cuantumul taxelor vamale, pana la data de 30.04.2005. Ca urmare a neincheierii regimului de admitere temporara la aceasta data, incepand cu data de 01.05.2005 au stabilit in sarcina contestatoarei 3% pe luna din cuantumul taxelor vamale pana la acoperirea integrala a acestora, conform prevederilor art. 121 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si a art. 201 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 si au calculat dobanzi/majorari de intarziere aferente pana la data de 12.01.2008.

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

III. Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului vamal, sustinerile petentei si prevederile legale pe perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca societatea contestatoare datoreaza accesoriile calculate de organele vamale, in conditiile in care s-a retinut in sarcina sa o datorie vamala, iar aceasta nu probeaza calculul eronat al accesoriilor.

S.C. "Z" S.A. Iasi a introdus in tara, in data de 09.12.2004, in regim de admitere temporara cu exonerare partiala de taxe vamale, 3 bucati masini de cusut si 2 masini de intarit picioruse la nasturi, in valoare de S euro. Prin declaratia vamala societatea a achitat taxe vamale in cuantum de 3% pe luna pana la 30.04.2005, in suma totala de S lei.

La data de 12.12.2007, petenta a solicitat prin adresa nr., inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi sub nr., importul definitiv al bunurilor introduse temporar in tara in baza declaratiei vamale nr.

Procedand la calcularea drepturilor vamale de import in baza art. 121 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, organul vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale a stabilit, prin *Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.*, emisa in baza procesului verbal de control nr., ca petenta datoreaza urmatoarele sume:

- S lei - taxe vamale;
- S lei - comision vamal;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata.

Pentru plata cu intarziere a acestor debite, prin acelasi titlu de creanta a calculat si accesorii aferente acestora astfel:

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

In fapt, prin *Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.*, au fost stabilite in sarcina societatii urmatoarele obligatii de plata:

- S lei - taxe vamale;
- S lei - comision vamal;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi compensatorii;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxelor vamale;
- S leu - majorari de intarziere aferente comisionului vamal;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Societatea considera ca nu datoreaza majorarile de intarziere stabilite in sarcina sa, deoarece este culpa organelor vamale ca nu au calculat taxa vamala de 3% la data la care ar fi trebuit din oficiu sa o calculeze.

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

“(1) Autoritatea vamala are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa modifice declaratia vamala. [...]

(5) In cazul in care se constata ca a luat nastere o datorie vamala sau ca au fost sume platite in plus, autoritatea vamala ia masuri pentru incasarea diferentelor in minus sau rambursarea sumelor platite in plus, cu respectarea dispozitiilor legale.”

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

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

Din prevederile legale sus invocate rezulta ca pentru bunurile introduse in tara in regim de admitere temporara de **S.C. “Z” S.A. Iasi** in baza declaratiei vamale nr., societatea datoreaza taxe vamale in quantum de 3% din suma care se datora daca aceste bunuri ar fi fost importate, pentru fiecare luna sau fractiune de luna in care bunurile au fost plasate sub acest regim, fara a putea insa depasi quantumul datorat in cazul in care aceleasi bunuri ar fi fost importate.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca societatea contestatoare a achitat taxe vamale in quantum de 3% doar pentru lunile decembrie 2004 - aprilie 2005, drept pentru care organele vamale, prin *Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.*, emisa in baza procesului verbal de control nr., a stabilit in sarcina petentei, conform prevederilor legale mai sus invocate, o diferenta de taxe vamale aferenta perioadei mai 2005 - decembrie 2007 in suma de S lei, recunoscuta ca datorata si necontestata de aceasta.

In ceea ce priveste scadenta acestei diferentei de taxe vamale stabilite de organul vamal, organul de solutionare retine, ca incidente in speta, prevederile art. 141 din Legea nr. 141/1997, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la data introducerii in tara a bunurilor:

“(1) In cazul marfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum si in cazul plasarii marfurilor intr-un regim de admitere temporara cu exonerarea partiala de drepturi de import, datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale.”

S.C. "Z" S.A. Iasi a solicitat importul definitiv al bunurilor introduse temporar in tara in baza declaratiei vamale nr., prin adresa nr., inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi sub nr. Ca urmare, conform prevederilor legale invocate mai sus, exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei este in data de 12.12.2007.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si la comisionul vamal in suma de S lei, s-a retinut faptul ca aceste sume sunt datorate ca urmare a importului definitiv al bunurilor introduse temporar in tara in baza declaratiei vamale nr., urmare a cererii formulate de **S.C. "Z" S.A. Iasi** prin adresa nr.

In ceea ce priveste scadenta taxei pe valoarea adaugata, stabilita de plata de catre organele vamale prin *Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.*, se retin prevederile art. 136 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevad:

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

De asemenea, referitor la scadenta comisionului vamal, incidente sunt prevederile punctului 7 din Ordinul ministrului finantelor nr. 886/1994 pentru aprobarea Normelor metodologice privind administrarea Fondului special pentru dezvoltarea si modernizarea punctelor de control pentru trecerea frontierei, precum si a celorlalte unitati vamale, care prevad:

"7. Termenele si modalitatile de plata a comisionului pentru servicii vamale, in cazul importurilor de marfuri, se determina si sunt identice cu cele stabilite pentru plata taxelor vamale."

Avand in vedere ca **S.C. "Z" S.A. Iasi** nu a achitat la scadente, asa cum au fost ele stabilite mai sus, diferentele de taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata, sunt aplicabile prevederile Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"Art. 119 - Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere. "

“Art. 120 - (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.”

Referitor la dobanzile compensatoare art. 519 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 a Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispozitii de aplicare a reglementării (CEE) nr. 2913/92 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar, prevede:

“(1) Atunci când se contractează o datorie vamală pentru produse compensatoare sau mărfuri de import sub regim de perfectionare activă sau admitere temporară, dobânda compensatoare se calculează pe baza valorii drepturilor de import pentru intervalul de timp respectiv. [...]”

Coroborand articolul de mai sus cu prevederile paragrafului 16 din Titlul 4 Uniunea vamala - Regimuri vamale din Anexa V din Actul de Aderare al Romaniei la Uniunea Europeana, ratificat prin Legea nr. 157/2005 partea I, unde se stipuleaza ca:

“Procedurile care reglementeaza admiterea temporara stabilite in articolele 84 - 90 si 137 - 144 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 si in articolele 496 - 523 si 553 - 584 din Regulamentul (CEE) nr. se aplica noilor state membre cu respectarea urmatoarelor dispozitii speciale:

- in cazul in care quantumul datoriei vamale se determina pe baza naturii marfurilor de import, a incadrarii lor tarifare, a cantitatii, a valorii in vama si a originii marfurilor de import la data plasarii lor sub acest regim vamal, iar declaratia de plasare a marfurilor sub acest regim vamal a fost acceptata inainte de data aderarii, aceste elemente rezulta din legislatia aplicabila in noul stat membru interesat inainte de data aderarii;

- in cazul in care incheierea da nastere unei datorii vamale, pentru a pastra echitatea intre titularii autorizatiilor stabiliti in actualele state membre si cei stabiliti in noile state membre, se platesc dobanzi compensatorii la drepturile de import datorate in conditiile legislatiei comunitare de la data aderarii.”, rezulta ca, in cazul regimului vamal de admitere temporara inceput inainte de aderare si care se incheie dupa aderare, se datoreaza dobanzi compensatorii, in consecinta, organele vamale in mod legal au calculat in sarcina societatii dobanda compensatorie in suma de S lei.

Ca urmare, avand in vedere cele retinute mai sus, precum si faptul ca petenta nu probeaza calcularea eronata a accesoriilor, contestatia

acesteia urmeaza sa fie respinsa, ca neintemeiata, pentru dobanzile compensatorii in suma de S lei, pentru majorarile de intarziere aferente taxelor vamale in suma de S lei, pentru majorarile de intarziere aferente comisionului vamal in suma de S leu si pentru majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 210 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE:

Art. 1 Respingerea contestatiei formulate de **S.C. "Z" S.A. Iasi** pentru suma totala de S lei reprezentand:

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

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, spre spre a fi dusa la indeplinire.

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

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



DECIZIA NR. 49/23.05.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. “Z” S.A. Iasi

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., privitor la contestatia formulata de **S.C. “Z” S.A.** cu sediul social in Iasi,, jud. Iasi, inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr. si avand cod unic de inregistrare RO

Contestatia este formulata impotriva *Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.* intocmita in baza Procesului - verbal de control nr., emise de organul vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi.

Suma contestata, in valoare de S lei, reprezinta:

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

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

administrativ fiscal contestat a fost comunicat in data de 20.02.2008, prin semnarea acestuia de catre reprezentantul societatii.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii contestatoare, in persoana d-nei ing. Olimpia Calina Paun - Director general si poarta amprenta stampilei in original.

Contestatia este insotita de referatul cu propuneri de solutionare nr., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulate de **S.C. "Z" S.A. Iasi**, ca neintemeiata.

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

I. S.C. "Z" S.A. Iasi, contesta imputarea sumelor de bani aferente dobanzilor compensatorii, majorarilor de intarziere aferente taxelor vamale si taxei pe valoarea adaugata stabilite prin *Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.* intocmita in baza Procesului - verbal de control, emise de organul vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, motivand in sustinerea contestatiei urmatoarele:

Considera ca si-a indeplinit obligatiile scadente, iar simplul fapt ca organul vamal nu a calculat taxa vamala de 3% ca urmare a importului temporar de produse la data la care ar fi trebuit sa calculeze, nu poate fi imputat societatii prin perceperea de dobanzi si majorari.

Natura juridica a dobanzilor si majorarilor de intarziere presupune o culpa a celui care era obligat la data scadentei sa achite un debit, dar in speta, societatea a fost obligata sa achite taxele vamale, comisionul vamal si TVA abia la data intocmirii procesului-verbal de constatare si a *Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.* contestate.

Mentioneaza ca a achitat in data de 04.03.2008 TVA-ul, comisionul vamal si taxele vamale aferente, celelalte componente ale deciziei contestandu-le.

Pentru aceste motive, petenta solicita anulara in parte a *Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare*

stabilite de controlul vamal nr., in sensul de a anula dobanzile si majorarile de intarziere imputate prin aceasta.

II. In procesul verbal de control nr. care a stat la baza emiterii *Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.* organele vamale mentioneaza ca reverificarea declaratiei vamale nr. I s-a efectuat in baza art. 78 alin. (3) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar si a adresei **S.C. "Z" S.A. Iasi** nr.

Prin procesul verbal de control, organele vamale au constatat ca la data de 09.01.2004, in baza declaratiei vamale nr., petenta a efectuat importul temporar cu exonerare partiala de taxe vamale a 3 bucati masini de cusut si 2 bucati masini de intarit picioruse la nasturi, achitand 3% din cuantumul taxelor vamale, pana la data de 30.04.2005. Ca urmare a neincheierii regimului de admitere temporara la aceasta data, incepand cu data de 01.05.2005 au stabilit in sarcina contestatoarei 3% pe luna din cuantumul taxelor vamale pana la acoperirea integrala a acestora, conform prevederilor art. 121 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si a art. 201 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 si au calculat dobanzi/majorari de intarziere aferente pana la data de 12.01.2008.

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

III. Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului vamal, sustinerile petentei si prevederile legale pe perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca societatea contestatoare datoreaza accesoriile calculate de organele vamale, in conditiile in care s-a retinut in sarcina sa o datorie vamala, iar aceasta nu probeaza calculul eronat al accesoriilor.

S.C. "Z" S.A. Iasi a introdus in tara, in data de 09.12.2004, in regim de admitere temporara cu exonerare partiala de taxe vamale, 3 bucati masini de cusut si 2 masini de intarit picioruse la nasturi, in valoare de S euro. Prin declaratia vamala societatea a achitat taxe vamale in cuantum de 3% pe luna pana la 30.04.2005, in suma totala de S lei.

La data de 12.12.2007, petenta a solicitat prin adresa nr., inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi sub nr., importul definitiv al bunurilor introduse temporar in tara in baza declaratiei vamale nr.

Procedand la calcularea drepturilor vamale de import in baza art. 121 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, organul vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale a stabilit, prin *Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.*, emisa in baza procesului verbal de control nr., ca petenta datoreaza urmatoarele sume:

- S lei - taxe vamale;
- S lei - comision vamal;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata.

Pentru plata cu intarziere a acestor debite, prin acelasi titlu de creanta a calculat si accesorii aferente acestora astfel:

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

In fapt, prin *Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.*, au fost stabilite in sarcina societatii urmatoarele obligatii de plata:

- S lei - taxe vamale;
- S lei - comision vamal;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi compensatorii;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxelor vamale;
- S leu - majorari de intarziere aferente comisionului vamal;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Societatea considera ca nu datoreaza majorarile de intarziere stabilite in sarcina sa, deoarece este culpa organelor vamale ca nu au calculat taxa vamala de 3% la data la care ar fi trebuit din oficiu sa o calculeze.

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

“(1) Autoritatea vamala are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa modifice declaratia vamala. [...]

(5) In cazul in care se constata ca a luat nastere o datorie vamala sau ca au fost sume platite in plus, autoritatea vamala ia masuri pentru incasarea diferentelor in minus sau rambursarea sumelor platite in plus, cu respectarea dispozitiilor legale.”

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

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

Din prevederile legale sus invocate rezulta ca pentru bunurile introduse in tara in regim de admitere temporara de **S.C. “Z” S.A. Iasi** in baza declaratiei vamale nr., societatea datoreaza taxe vamale in quantum de 3% din suma care se datora daca aceste bunuri ar fi fost importate, pentru fiecare luna sau fractiune de luna in care bunurile au fost plasate sub acest regim, fara a putea insa depasi quantumul datorat in cazul in care aceleasi bunuri ar fi fost importate.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca societatea contestatoare a achitat taxe vamale in quantum de 3% doar pentru lunile decembrie 2004 - aprilie 2005, drept pentru care organele vamale, prin *Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.*, emisa in baza procesului verbal de control nr., a stabilit in sarcina petentei, conform prevederilor legale mai sus invocate, o diferenta de taxe vamale aferenta perioadei mai 2005 - decembrie 2007 in suma de S lei, recunoscuta ca datorata si necontestata de aceasta.

In ceea ce priveste scadenta acestei diferentei de taxe vamale stabilite de organul vamal, organul de solutionare retine, ca incidente in speta, prevederile art. 141 din Legea nr. 141/1997, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la data introducerii in tara a bunurilor:

“(1) In cazul marfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum si in cazul plasarii marfurilor intr-un regim de admitere temporara cu exonerarea partiala de drepturi de import, datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale.”

S.C. "Z" S.A. Iasi a solicitat importul definitiv al bunurilor introduse temporar in tara in baza declaratiei vamale nr., prin adresa nr., inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi sub nr. Ca urmare, conform prevederilor legale invocate mai sus, exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei este in data de 12.12.2007.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si la comisionul vamal in suma de S lei, s-a retinut faptul ca aceste sume sunt datorate ca urmare a importului definitiv al bunurilor introduse temporar in tara in baza declaratiei vamale nr., urmare a cererii formulate de **S.C. "Z" S.A. Iasi** prin adresa nr.

In ceea ce priveste scadenta taxei pe valoarea adaugata, stabilita de plata de catre organele vamale prin *Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.*, se retin prevederile art. 136 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevad:

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

De asemenea, referitor la scadenta comisionului vamal, incidente sunt prevederile punctului 7 din Ordinul ministrului finantelor nr. 886/1994 pentru aprobarea Normelor metodologice privind administrarea Fondului special pentru dezvoltarea si modernizarea punctelor de control pentru trecerea frontierei, precum si a celorlalte unitati vamale, care prevad:

"7. Termenele si modalitatile de plata a comisionului pentru servicii vamale, in cazul importurilor de marfuri, se determina si sunt identice cu cele stabilite pentru plata taxelor vamale."

Avand in vedere ca **S.C. "Z" S.A. Iasi** nu a achitat la scadente, asa cum au fost ele stabilite mai sus, diferentele de taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata, sunt aplicabile prevederile Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"Art. 119 - Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere. "

“Art. 120 - (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.”

Referitor la dobanzile compensatoare art. 519 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 a Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispozitii de aplicare a reglementării (CEE) nr. 2913/92 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar, prevede:

“(1) Atunci când se contractează o datorie vamală pentru produse compensatoare sau mărfuri de import sub regim de perfectionare activă sau admitere temporară, dobânda compensatoare se calculează pe baza valorii drepturilor de import pentru intervalul de timp respectiv. [...]”

Coroborand articolul de mai sus cu prevederile paragrafului 16 din Titlul 4 Uniunea vamala - Regimuri vamale din Anexa V din Actul de Aderare al Romaniei la Uniunea Europeana, ratificat prin Legea nr. 157/2005 partea I, unde se stipuleaza ca:

“Procedurile care reglementeaza admiterea temporara stabilite in articolele 84 - 90 si 137 - 144 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 si in articolele 496 - 523 si 553 - 584 din Regulamentul (CEE) nr. se aplica noilor state membre cu respectarea urmatoarelor dispozitii speciale:

- in cazul in care quantumul datoriei vamale se determina pe baza naturii marfurilor de import, a incadrarii lor tarifare, a cantitatii, a valorii in vama si a originii marfurilor de import la data plasarii lor sub acest regim vamal, iar declaratia de plasare a marfurilor sub acest regim vamal a fost acceptata inainte de data aderarii, aceste elemente rezulta din legislatia aplicabila in noul stat membru interesat inainte de data aderarii;

- in cazul in care incheierea da nastere unei datorii vamale, pentru a pastra echitatea intre titularii autorizatiilor stabiliti in actualele state membre si cei stabiliti in noile state membre, se platesc dobanzi compensatorii la drepturile de import datorate in conditiile legislatiei comunitare de la data aderarii.”, rezulta ca, in cazul regimului vamal de admitere temporara inceput inainte de aderare si care se incheie dupa aderare, se datoreaza dobanzi compensatorii, in consecinta, organele vamale in mod legal au calculat in sarcina societatii dobanda compensatorie in suma de S lei.

Ca urmare, avand in vedere cele retinute mai sus, precum si faptul ca petenta nu probeaza calcularea eronata a accesoriilor, contestatia

acesteia urmeaza sa fie respinsa, ca neintemeiata, pentru dobanzile compensatorii in suma de S lei, pentru majorarile de intarziere aferente taxelor vamale in suma de S lei, pentru majorarile de intarziere aferente comisionului vamal in suma de S leu si pentru majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 210 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE:

Art. 1 Respingerea contestatiei formulate de **S.C. "Z" S.A. Iasi** pentru suma totala de S lei reprezentand:

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

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, spre spre a fi dusa la indeplinire.

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

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