

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR  
PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA  
Serviciul Solutionarea Contestatiilor**

**DECIZIA nr. 99 din 16 decembrie 2005**

Cu adresa nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr....., Directia Generala a Finantelor Publice Brasov a inaintat - spre competenta solutionare - **dosarul contestatiei** formulata de S.C. impotriva Procesului Verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat nr..... intocmit de reprezentanti ai Biroului Vamal Brasov.

**Obiectul contestatiei** îl reprezinta obligatia de plata a sumei totale de ..... lei RON, reprezentand:

- ..... lei RON - TVA de plata in vama;
- ..... lei RON - dobanzi aferente;
- ..... lei RON - penalitati de intarziere aferente.

**Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile** prevazut de art.177 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005 - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*".

Din analiza actelor si documentelor existente in dosarul contestatiei, rezulta:

**I. - Sustinerile societatii contestatoare sunt urmatoarele:**

*"Societatea noastra in data de 05.04.2005 a predat comisionarului vamal [...] urmatoarele facturi:*

1. *Factura nr. .... - furnizor A ITALIA - valoare ..... EUR,*
2. *Factura nr. ....- furnizor P ITALIA - valoare .... EUR si*
3. *Factura nr. ....- furnizor P ITALIA - valoare .... EUR*

*in vederea efectuarii importului prin Biroul Vamal Brasov. Cursul vamei din saptamana respectiva a fost de .... lei/eur de unde rezulta valoarea totala a TVA de plata de ..... lei (ROL).*

*S.C. a achitat cu OP nr..../04.04.2005 in contul Vamei Brasov [...] aferent debitului "TVA" suma de ..... lei (ROL).*

*La adresa facuta catre Biroul Vamal Brasov de catre Organele de Control Fiscal ale jud.Prahova s-a constatat ca facura nr..... in valoare de .... eur s-a omis sa se ia in considerare la completarea DVI de catre comisionarul vamal. Acest fapt a determinat intocmirea Actelor constatatoare nr. .... pentru factura ..... omisa.*

*Avand in vedere ca pe factura omisa la momentul importului exista stampila biroului vamal in original si ca societatea noastra si-a achitat la momentul respectiv (04.04.2005) datoria catre buget in totalitate consideram ca fiind nejustificate debitele comunicate."*

**II. - Prin Actele Constatatoare nr.....** intocmite de organele Biroului Vamal Brasov a fost recalculata datoria vamala a S.C. reprezentand TVA de plata in vama, rezultand o obligatie de plata in suma totala de ..... lei RON.

Motivul recalcularii datoriei vamale a fost urmatorul:

*"In declaratia vamala de tranzit ..... emisa de B.V. BORS, inregistrata in registrul R2 al B.V. BRASOV la pozitia ....., au fost inscise la rubrica 44 facturile ....., ..... si ..... La momentul importului cu DVI ....., s-a omis sa se ia in considerare factura ..... [...]."*

**Prin Procesul Verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat nr.....** reprezentantii Biroului Vamal Brasov au calculat dobanzi in suma de ..... lei RON si penalitati de intarziere in suma de ..... lei RON aferente datoriei vamale in suma de ..... lei RON.

**III. - Pe baza actelor si documentelor din dosarul contestatiei**, in urma analizei efectuate pe baza actelor normative in vigoare in perioada supusa controlului fiscal, organul de solutionare a cauzei constata:

\* Cu Declaratia primara de tranzit nr..... emisa de Biroul Vamal Bors, S.C. a introdus in tara articole menaj, masini-unelte, osii, imprimate publicitare, articole mentionate in facturile externe nr. ...., nr..... si nr....., intocmite de doua societati comerciale din Italia.

Aceste documente de achizitie marfa au fost mentionate in caseta 44 a declaratiei vamale de tranzit.

\* Definitivarea importului s-a realizat prin Biroul Vamal Brasov astfel:

- Prin D.V.I. nr..... au fost declarate marfurile cuprinse in factura nr..... emisa de A Italia, pentru care a fost calculata o TVA datorata in vama de ..... lei.

- Prin D.V.I. nr..... au fost declarate marfurile cuprinse in factura nr..... emisa de P Italia, pentru care a fost calculata o TVA datorata in vama de ..... lei.

\* Urmare faptului ca marfurile achizitionate de societatea contestatoare cu factura nr..... - furnizor P Italia, nu au fost declarate la momentul importului definitiv, respectiv pentru aceasta factura nu s-a intocmit declaratie vamala, Biroul Vamal Brasov a procedat la incheierea din oficiu a operatiunii de import, prin intocmirea Actelor Constatatoare nr....., prin care s-a stabilit in sarcina S.C. o datorie reprezentand TVA de plata in vama in suma totala de ..... lei RON, astfel:

- prin Actul Constatator nr..... - ..... lei RON;

- prin Actul Constatator nr..... - ..... lei RON;

- prin Actul Constatator nr..... - ..... lei RON;

- prin Actul Constatator nr..... - ..... lei RON;

- prin Actul Constatator nr..... - ..... lei RON.

Prin Procesul Verbal nr..... Biroul Vamal Brasov a calculat dobanzi in suma de .... lei RON si penalitati in suma de ..... lei RON, aferente debitului neachitat.

\* S.C. contesta procesul verbal sus mentionat si sustine ca la momentul importului a achitat intreaga suma reprezentand TVA de plata in vama aferenta importurilor inscrise in cele trei facturi, respectiv suma de ..... lei cu O.P. nr....., iar pe factura omisa la momentul importului exista stampila biroului vamal in original, drept pentru care considera ca sunt nejustificate debitele comunicate.

\* Legislatia in vigoare privind cauza supusa solutionarii prevede urmatoarele:

**Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei:**

- "Art.50. - (1) Marfurile destinate a fi plasate sub un regim vamal fac obiectul unei declaratii vamale corespunzatoare aceluia regim.

(2) Declaratia vamala se completeaza si se semneaza, pe formularele tipizate, de catre titularul operatiunii sau de catre reprezentantul sau, [...]."

- "Art.61. - (1) Autoritatea vamala are dreptul ca, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa efectueze controlul vamal ulterior al operatiunilor."

- "Art.141. - (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.

(2) Debitorul datoriei vamale este considerat titularul declaratiei vamale acceptate si inregistrate."

**Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin H.G. nr.1114/2001:**

- "Art. 96. - Comisionarul in vama raspunde in solidar cu titularul operatiunii de vamuire pentru diferentele in minus constatate la controlul ulterior, precum si pentru penalitatile rezultate din aceste operatiuni."

**O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:**

- "Art.114 Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere."

Fata de prevederile legale citate mai sus, rezulta ca S.C. avea obligatia ca in termenul legal sa definitiveze importul de marfuri prin intocmirea declaratiilor vamale pentru intreaga marfa introdusa in tara.

Omiterea la declarare a facturii nr..... este culpa S.C. in solidar cu comisionarul vamal.

\* In timpul solutionarii contestatiei, Biroul Vamal Brasov a transmis prin fax Serviciului Solutionarea Contestatiilor adresa de raspuns catre D.G.F.P. Prahova - Activitatea de Control Fiscal nr....., prin care se mentioneaza ca suma de ..... lei TVA datorata de S.C. , stabilita prin Actele Constatatoare, a fost achitata integral, insa au ramas neachitate dobanzile si penalitatile de intarziere aferente in suma totala de ..... lei RON.

Urmare acestei adrese, prin Raportul de inspectie fiscala nr..... incheiat de organele de control ale A.C.F. Prahova la S.C. , se precizeaza ca societatea a achitat TVA datorata in vama in suma de ..... lei RON.

\* Fata de cele prezentate mai sus si avand in vedere ca actul administrativ fiscal contestat este Procesul Verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevirarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat in anul curent, nr....., prin care sunt stabilite ca datorate bugetului de stat dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA, in suma de ..... lei RON, rezulta ca se va respinge contestatia formulata pentru TVA in suma de ..... lei ca fiind fara obiect, intrucat aceasta suma nu a fost stabilita ca datorata prin actul contestat. Societatea nu mai datoreaza bugetului de stat aceasta suma, ea fiind achitata cu O.P. nr..... (suma de .... lei este cuprinsa in valoarea totala de ..... lei RON).

\* In ceea ce priveste dobanzile si penalitatile de intarziere in suma de .... lei, precizam urmatoarele:

- S.C. a introdus in tara marfurile aferente facturii nr..... la data de 05.04.2005, data la care se datora TVA in vama in suma de ..... lei.

Prin neintocmirea declaratiei vamale de import definitiv, nu a fost creata aceasta datorie vamala (datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale, conform art.141 alin.(1) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei), astfel incat suma de .... lei TVA cuprinsa in O.P. nr...../05.04.2005 (in valoare de ..... lei RON) este considerata ca fiind eronat virata la bugetul de stat, pana la momentul crearii datoriei vamale.

- Prin intocmirea de catre organele vamale a Actelor Constatatoare nr. ...., a fost creata datoria vamala in suma de ..... lei TVA, moment in care aceasta suma, cuprinsa in O.P. nr...../05.04.2005, se considera virata in contul bugetar corespunzator.

Pentru intervalul 05.04.2005 (data platii eronate a sumei de ..... lei) - 23.09.2005 (data platii efective a sumei de ..... lei), conform prevederilor art.109 si 114 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, organele vamale au calculat dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de ..... lei aferente perioadei 06.04.2005 - 23.09.2005, accesorii inscrise in Procesul Verbal nr...../23.09.2005, contestat.

Intrucat datoria vamala in suma de ..... lei a fost calculata conform prevederilor legale, se va respinge ca neintemeiata contestatia pentru acest capat de cerere.

**IV. Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata** impotriva Procesului Verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat nr..... intocmit de reprezentanti ai Biroului Vamal Brasov, in conformitate cu prevederile art.186 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

#### **DECIDE:**

**1. - Respingerea contestatiei formulata ca fiind fara obiect** pentru suma de .... lei **RON** reprezentand TVA de plata in vama.

**2. - Respingerea ca neintemeiata a contestatiei** pentru suma totala de .... lei **RON**, reprezentand:

- ..... lei RON - dobanzi;
- ..... lei RON - penalitati de intarziere.

**3. - Conform prevederilor art.188 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata, si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.**

**DIRECTOR EXECUTIV,**