

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A  
JUDETULUI MARAMURES  
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

**Decizia nr. 15 din data de 15.04. 2005**

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Directia Regionala Vamala prin adresa din 07.03. 2005 asupra contestatiei depuse de S.C. x S.R.L. impotriva Procesului verbal din 08.02.2005 privind virarea la bugetul statului a sumei obligatiilor fiscale suplimentare reprezentand:

- datorie vamala;
- dobanzi aferente datoriei vamale;
- penalitati de intarziere aferente datoriei vamale.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art.176 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr.174/2004.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 si art. 178 alin (1) lit a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, S.C. x S.R.L. solicita anulara Procesului verbal incheiat in data de 08.02.2005 de catre organele de control din cadrul Directiei Regionale Vamale motivand urmatoarele:

La inceputul lunii noiembrie 2004 inspectorii Directiei Regionale Vamale-Serviciul de Superaveghere Vamala au intrepris un control la S.C. x S.R.L. pentru verificarea importurilor de la firma exportatoare din Germania care ar fi emis incorect dovezile de origine preferentiala in vederea importului in Romania.

Prin procesul verbal de control din 04.11.2004 inspectorii vamali au calculat diferenta drepturilor de import datorate de societatea importatoare reprezentand: datorie vamala, dobanzi si penalitati de intarziere.

Impotriva procesului verbal de control din 04.11.2004, S.C. x S.R.L. depune contestatie prin care solicita anulara partiala a acestuia in ce priveste dobanzile si penalitatile de intarziere aferente datoriei vamale, acceptand ca legal datoria vamala, pe care a achitat-o partial.

Prin Decizia 89/14.01.2005 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice se dispune desfiintarea procesului verbal de control din data de

04.11.2004 pentru capatul de cerere reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele din decizie.

Astfel, procesul verbal a fost desfiintat numai in parte mentinandu-se dispozitiile acestuia privind obligarea contestatoarei la plata datoriei vamale.

In baza acestei decizii, inspectorii Directiei Regionale Vamale Oradea-Serviciul de Supraveghere Vamala au efectuat un nou control care s-a finalizat cu Procesul verbal din 08.02.2005 prin care s-a dispus virarea la bugetul statului a obligatiilor fiscale suplimentare, reprezentand datorie vamala, dobanzi si penalitati de intarziere.

Contestatoarea sustine ca noul proces verbal este nelegal, fiind efectuat cu depasirea obiectului initial declarat, intrucat organul de control desi era investit sa recalculeze dobanzile si penalitatile de intarziere, fara nici un temei legal a recalculat debitul, format din taxe vamale, comision si taxa pe valoarea adaugata, nesocotind atat dispozitivul Deciziei nr.89/14.01.2005 a Directiei Generale a Finantelor Publice cat si dispozitiile art. 96 alin. (3) di Codul de procedura fiscala.

De asemenea contestatoarea arata ca, intrucat prin contestatia indreptata impotriva procesului din 04.11.2004 a contestat numai dobanzile si penalitatile de intarziere, acceptand datoria vamala, obligatia de plata a acesteia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si nu mai putea forma obiectul verificarii de catre inspectorii vamali.

Acceptand plata datoriei vamale, contestatoarea a achitat comisionul cu O.P. din 19.11.2004, taxa pe valoarea adaugata cu O.P. din 19.11.2004 si partial taxele vamale cu O.P. din 19.11.2004 si O.P. din 12.01.2005.

Astfel ca suma a fost in mod gresit si nelegal considerata datorie totala constatata in urma controlului, de vreme ce la data controlului contestatoarea a achitat suma de in contul datoriei vamale.

Contestatoarea sustine ca organele de control in mod nelegal au calculat dobanzile si penalitatile de intarziere pana la data de 10.02.2005, desi procesul verbal a fost incheiat in data de 08.02.2005 si pentru intreaga datorie vamala desi a fost achitata partial.

II. Prin procesul verbal incheiat in data de 08.02.2005, organele de control din cadrul Directiei Regionale Vamale - Serviciul Supraveghere Vamala au constatat urmatoarele:

Obiectul controlului a constat in recalcularea dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente debitului constatat prin Procesul verbal de control din 04.11.2004 intocmit de catre inspectorii din cadrul Directiei Regionale Vamale.

Prin Decizia din 14.01.2005 a Directiei Generale a Finantelor Publice s-a dispus desfiintarea Procesului verbal de control din 04.11.2004 pentru capatul de cerere reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, disponandu-se incheierea unui nou act administrativ fiscal.

Autoritatea Nationala a Vamilor prin adresa din 05.10.2004 comunica faptul ca in urma controlului efectuat de Administratia Vamala Germana la firma din Germania s-a stabilit ca acesta a emis incorect mai multe dovezi de origine preferentiala, respectiv " declaratia pe factura" catre diversi importatori din Romania printre care si S.C. x S.R.L. In urma verificarilor a reiesit ca pentru un numar de 25 de declaratii vamale de import s-a acordat eronat originea preferentiala.

Astfel, organele de control au recalculat datoria vamala pentru cele 25 de declaratii vamale pentru care s-a acordat eronat regim preferential, in baza art. 107 si art. 373 din Hotararea Guvernului nr.1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei si art. 61 si art.148 alin (1) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei.

Dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate in baza art. 108, 109 si 114 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala. Cuantumul cotelor pentru dobanzile de intarziere in baza carora s-a facut calculul sunt reglementate prin Hotararea Guvernului nr. 564/2000, Hotararea Guvernului nr.1043/2001, Hotararea Guvernului nr. 874/2002 si Hotararea Guvernului nr. 1513/2002 iar cuantumul penalitatilor de intarziere a fost reglementat in Ordonanta Guvernului nr. 26/2001 si Ordonanta Guvernului nr. 92/2003.

Suma totala constatata in urma controlului reprezinta datorie vamala, dobanzi si penalitati de intarziere.

Dobanzile au fost calculate pana la data de 10.02.2005.

III. Luand in considerare constatarile organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele anexate la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control s-au retinut urmatoarele:

**Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca S.C. x S.R.L. datoreaza suma totala reprezentand: datorie vamala, dobanzi si penalitati de intarziere aferente datoriei vamale, in conditiile in care procesul verbal de control a fost incheiat fara a fi respectata Decizia nr. 89/14.01.2005 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice.**

In fapt, S.C x S.R.L. a mai fost verificata de catre organele de control din cadrul Directiei Regionale Vamale, verificare finalizata prin procesul verbal de control din 04.11.2004 prin care s-a dispus virarea la bugetul statului a sumei totale reprezentand datorie vamala, dobanzi si penalitati de intarziere aferente datoriei vamale.

Impotriva procesului verbal de control din 04.11.2004, S.C. x S.R.L. depune contestatie prin care solicita anulara partiala a acestuia in ce priveste dobanzile si penalitatile de intarziere aferente datoriei vamale, acceptand ca legal datorata suma reprezentand datorie vamala, pe care a achitat-o partial.

Astfel a fost achitata integral taxa pe valoarea adaugata, comisionul vamal, iar cu O.P. din 19.11.2004 si o parte din suma reprezentand taxe vamale. Ulterior depunerii contestatiei, contestatoarea a achitat si diferenta de taxe vamale.

Prin Decizia nr. 89/14.01.2005 Directia Generala a Finantelor Publice a desfiintat procesul verbal din 04.11.2004 in ceea ce priveste capatul de cerere privind dobanzile si penalitatile de intarziere aferente datoriei vamale urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei respectiv, precizarea actelor normative incalcate de catre societate si temeiul de drept pentru calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere precum si modul de calcul al acestora.

Prin procesul verbal din 08.02.2005 organele de control ignora decizia nr. 89/14.01.2005 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice si in mod eronat procedeaza la recalcularea datoriei vamale, desi prin procesul verbal anterior datoria vamala a fost calculata, obligatie de plata ramasa definitiva nefiind contestata, astfel conform actelor de control incheiate, datoria vamala se este mult mai mare desi in realitate S.C. x S.R.L. si-a achitat integral debitul reprezentand datorie vamala.

De asemenea la calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere organele de control nu au tinut cont de data stingerii obligatiei bugetare reprezentand datorie vamala asa cum prevede art. 115 alin (2) lit a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Fata de cele precizate, se retine ca procesul verbal din 08.02.2005 a fost intocmit fara a fi respectata decizia nr.89/14.01.2005 si prevederile art. 115 alin (2) lit a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, motiv pentru care urmeaza sa fie desfiintat conform prevederilor art. 185 alin (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care precizeaza:

***"Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."***

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 185 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr.174/2004 se:

DECIDE

Desfiintarea totala a procesului verbal incheiat in data de 08.02.2005, urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele prezentei decizii.