



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agentia Nationala de
Administrare Fiscala
Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului Timis
Biroul Solutionare contestatii



Str. Gheorghe Lazar, Nr.
9B
Timioara
Tel: 0256 499334
Fax: 0256 499332
E-mail:
info.adm@dgfptm.ro
nr. inreg. ANSPDCP: 769

D E C I Z I E nr. 2276/411/23.11.2010

privind solutionarea contestatiei formulate de **SC S.** inregistrata la DGFP-Timis sub nr. /.

Biroul Solutionare contestatii al DGFP-Timis a fost sesizat de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor prin adresa nr. 5691/CJ/15.06.2010 cu privire la contesatia formulata de **SC S ..** cu sediul social in T ...

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr. .. si a Procesului - verbal de control nr.. emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor, a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX , prin reprezentant fiscal **SC B..**

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 206 si art. 209 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale; DGFP Timis prin Biroul solutionarea contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin Contestatia formulata si inregistrata la DGFP Timis sub nr... societatea petenta solicita:

- admiterea contestatiei;
- anularea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr... si a Procesului verbal de control nr... prin care societatea a fost obligata la plata sumei de .. lei reprezentand;
 - taxe vamale
 - comision vamal ;

- majorari de intarziere
- restituirea sumelor in ipoteza in care acestea vor fi achitate pana la solutionarea irevocabila a contestatiei.

In sustinerea contestatiei societatea petenta invoca urmatoarele:

- in data de 15.05.2007, prin declaratia vamala nr... societatea a incheiat prin punere in libera circulatie declaratiile vamale de import plasate in regim suspensiv de perfectionare activa nr...

- procedura de punere in libera circulatie s-a efectuat cu respectarea dispozitiilor legale interne si comunitare in vigoare la data respectiva, datoria vamala fiind calculata potrivit prevederilor art. 240 alin. (1) din Codul Vamal si a procedurii confirmate ulterior prin adresele de interpretare nr. .. si nr. .. ambele emise de organul ierarhic superior respectiv ANV- Directia Tehnica de Vamuire si Tarif Vamal;

- in baza acestor adrese la stabilirea valorii in vama s-a avut in vedere cursul valutar de la data inregistrarii declaratiilor vamale de punere in libera circulatie si nu cursul de schimb valutar de la data plasarii marfurilor sub regimul de perfectionare activa (2006).

La aproape trei ani dupa inchiderea declaratiilor, in data de 03.05.2010 s-a comunicat societatii ca s-a recalculat datoria vamala in baza unei noi interpretari data de catre Autoritatea vamala a prevederilor Tratatului de aderare a Bulgariei si Romaniei la Uniunea Europeana precum si cele din documentul DG TAXUD nr. 1661/2006 privind masurile tranzitorii din domeniul vamal al actului de aderare fiind intocmit procesul-verbal de control nr. 4158/03.05.2010 si Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr. 285/04.05.2010 de catre DJAOV Bihor.

Referitor la faptul ca autoritatea vamala a stabilit ca momentul nasterii datoriei vamale este anul 2006, societatea precizeaza ca potrivit prevederilor art. 221 pct. 3 din regulamentul CEE nr. 2913/1992 al Consiliului de stabilire a Codului Vamal Comunitar aflat in vigoare la data aparitiei datoriei vamale *"Instiintarea debitorului nu poate avea loc dupa expirarea unei perioade de trei ani de la data la care a aparut datoria vamala"*, respectiv anul 2006.

Prin urmare, societatea considera ca actul administrativ nu putea fi comunicat dupa expirarea unei perioade de 3 ani de zile de la data aparitiei datoriei vamale.

In situatia in care momentul nasterii datoriei vamale nu este data plasarii marfurilor sub regim de perfectionare activa, respectiv 2006 si se respinge exceptia invocata, societatea sustine ca momentul nasterii datoriei vamale este cel de la data acordarii liberului de vama, adica 15.05.2007, prin urmare cursul de schimb valutar avut in vedere la calcularea datoriei vamale, este cel de la aceasta data .

In sustinerea contestatiei sunt invocate prevederile art. 78 alin. 3 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 pentru instituirea Codului Vamal Comunitar referitoare la controlul ulterior al declaratiilor ;

" Atunci cand revizuirea unei declaratii sau un control ulterior indica faptul ca dispozitiile care reglementeaza regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informatii incomplete sau incorecte, autoritatile vamale, in conformitate cu dispozitiile prevazute, trebuie sa ia masurile necesare pentru reglementarea situatiei tinand seama de orice informatie noua de care dispun."

La recalcularea datoriei vamale organul vamal nu a facut trimitere la informatii incomplete sau incorecte , ori informatii noi in baza carora autoritatea vamala sa constate ca momentul nasterii datoriei vamale este cel de la data plasarii marfurilor sub regim de perfectionare activa, respectiv anul 2006 si nu cel de la data inregistrarii declaratiei vamale de punere in libera circulatie, respectiv anul 2007.

Potrivit prevederilor art.201 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 pentru instituirea Codului Vamal Comunitar:

"O datorie vamala ia nastere prin :

a) punerea in libera circulatie a marfurilor pasibile de drepturi de import " , prin urmare datoria vamala retinuta de catre organul fiscal in sarcina contribuabilului s-a nascut la data de 15.05.2007, de altfel, chiar organul de control vamal retine in continutul procesului-verbal contestat ca: "o datorie vamala se naste in momentul acceptarii declaratiei vamale in cauza".

Incadrarea corecta era la art.201 si nu 204 al Regulamentului CEE 2913/1993, autoritatea vamala contrazicandu-se cu teza invocata in procesul -verbal in care retine ca si fapt generator al datoriei punerea in libera circulatie.

Operatiunea vamala derulata de societate s-a efectuat cu stricta respectare a tuturor normelor in vigoare, faptul generator al datoriei vamale constituindu-l de fapt modificarea interpretarii legii data prin adresele obligatorii de catre ANV dupa momentul producerii efectelor juridice ale interpretarii anterioare prin adresele nr... si nr. ...

Desi autoritatea vamala a primit o adresa in baza careia (in opinia organului vamal) putea genera o modificare de practica, a recalculat datoria vamala dupa 3 ani.

In esenta, adresele nr... si nr. .. emise de ANV prevedeau explicit ca pentru operatiunile de perfectionare activa intrate sub incidenta prevederilor Legii nr. 141/1997 si HG nr. 1114/2001, cursul de schimb valutar utilizat pentru transformarea in lei a valorii in vama a marfurilor puse in libera circulatie era cel valabil la data inregistrarii declaratiei pentru punerea in libera circulatie si este cel stabilit in conformitate cu prevederile art.169 din Regulamentul nr. 2454/1993.

Ulterior producerii efectelor juridice, respectiv dupa incheierea regimului prin punerea in libera circulatie, ANV prin Directia de Tehnici

de Vamuire si Tarif Vamal se razgandeste si revine cu adresa nr. 44138/06.08.2007 solicitand regularizarea situatiilor avand in vedere ca se datoreaza dobanzi compensatorii, iar cursul de schimb valutar utilizat pentru transformarea in lei a valorii in vama a marfurilor puse in libera circulatie este cel valabil la data inregistrarii declaratiei vamale de plasare a acestor marfuri sub regim de perfectionare activa, respectiv anul 2006.

Procesul verbal contestat care a constituit baza deciziei contestate a fost incheiat cu incalcarea dispozitiilor Regulamentului CEE nr.2913/1992 si nr. 2454/1993 care au fost aplicate la momentul operatiunii in cauza chiar pe baza adreselor de interpretare emise in acest sens de autoritatea vamala.

In speta nu au fost respectate dispozitiile procedurii de control si principiile cuprinse in art. 6-10 din Regulamentul nr. 2913/1992 care statueaza imposibilitatea autoritatii vamale de a modifica pozitiile proprii care afecteaza interesele contribuabilului fara a-i comunica acestuia , revocarea unei decizii nu poate produce efecte decat de la data comunicarii.

Modificarea intervenita a fost transmisa contribuabilului prin comunicarea procesului verbal si astfel, anterior, aceasta nu produce efecte.

Nu exista niciun text legal care sa permita autoritatii vamale ca ulterior calcularii chiar de catre aceasta a cuantumului drepturilor de import pe baza legii si interpretarii proprii, sa revina asupra propriilor modalitati de calcul, procedura controlului ulterior fiind aplicabila doar in cazul in care, la data stabilirii de catre autoritate a cuantumului drepturilor de import aceasta nu ar fi putut determina datorita datelor eronate sau incomplete sau datorita unei imposibilitati de alta natura, valoarea acestora.

Art. 36 din Ordinul ANV nr. 7521/2006 privind normele metodologice pentru realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior, act normativ care creeaza cadrul institutional al controlului, stabileste limitativ, situatiile in care se poate desfasura controlul vamal ulterior.

Conform mentiunilor din procesul verbal contestat situatia este cea de la pct.c a actului normativ mentionat si anume *"reverificarea declaratiilor depuse la biroul vamal, pentru care care se apreciaza ca dispozitiile legale au fost aplicate pe baza unor informatii inexacte sau incomplete"*.

In legislatia privind controlul ulterior nu este prevazuta situatia in care autoritatea vamala se razgandeste in ceea ce priveste interpretarea unor norme legale.

Autoritatea vamala uzeaza atat de legislatia nationala cat si prevederea comunitara, respectiv Tratatul de aderare dupa cum ii convine acesteia pentru indeplinirea unui act ilegal, sau pentru acoperirea unor deficiente.

Organul vamal calculeaza diferente de incasat si majorari aferente considerand ca datoria vamala a luat nastere la momentul incheierii regimului de perfectionare activa prin declaratia vamala de punere in libera circulatie, iar pe de alta parte aplica prevederile privind nasterea datoriei vamale de la momentul deschiderii regimului de perfectionare activa.

In consecinta, societatea petenta solicita desfiintarea in totalitate a Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...si a procesului- verbal de control nr. .. intocmite de DJAOV Bihor si anularea datoriei vamale stabilite.

II. Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr. .. s-au stabilit in sarcina societatii drepturi vamale suplimentare in suma de ..lei, reprezentand :

- taxe vamale(resurse proprii traditionale)
- majorari de intarziere ;
- comision vamal ;
- majorari de intarziere .

Temeiul de drept pentru recalcularea datoriei vamale: art.78 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 , Documentul DG TAXUD nr. 1661/2008, pct. 15 si pct. 16 din Anexa V, pct. 4 din Tratatul de Aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana , art.144 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992, adresa ANV nr. 44138/06.08.2007, art.201-232 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992, art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata.

In urma controlului efectuat de autoritatea vamala asupra declaratiei vamale de punere in libera circulatie nr. I.. s-a constatat ca societatea a incheiat in mod eronat operatiunile vamale suspensive plasate in regim de import temporar in perfectionare activa initiate inainte de aderare si care s-au incheiat dupa aderare.

Nu a fost indeplinita conditia privind calculul corect al datoriei vamale la punerea in libera circulatie nefiind luate in considerare elementele de taxare de la plasarea marfurilor .

Deasemenea a fost stabilit eronat cunatumul datoriei vamale ca urmare a transformarii in lei a valorii in vama utilizand cursul de schimb de la data inregistrarii declaratiilor de punere in libera circulatie in loc de cursul de schimb in vigoare la data plasarii marfurilor sub regim vamal de perfectionare activa.

Nu au fost respectate prevederile cuprinse in Tratatul de aderare al Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana precum si cele din Documentul DG TAXUD nr.1661/2006, privind masurile tranzitorii in domeniul vamal.

In acest sens sunt si precizarile suplimentare ale ANV din adresa nr.44136/06.08.2007 privind derularea si incheierea regimurilor vamale suspensive initiate inainte de aderare si care se incheie dupa aderare.

Au fost stabilite diferente de drepturi vamale in suma totala de 6.585lei, reprezentand taxe vamale (resurse proprii traditionale) si comision vamal.

Pentru diferentele de drepturi vamale s-au calculat majorari de intarziere in conformitate cu prevederile art.232 din Regulamentul Consiliului CEE nr.2913/93/1992 de instituire a Codului vamal comunitar si a art. 119 si 120 din OG nr. 92/2003, republicata.

III. DGFP Timis este investita sa se pronunte daca SC S..

datoreaza bugetului de stat drepturi vamale in suma de 13.729 lei, reprezentand :

- taxe vamale(resurse proprii traditionale)
- majorari de intarziere
- comision vamal
- majorari de intarziere

In fapt, societatea a intocmit formalitati vamale de incheiere a operatiunilor vamale suspensive deschise inainte de aderarea Romaniei la Uniunea Europeana si care se incheie dupa aderare, conform declaratiei vamale de punere in libera circulatie inregistrata sub nr. I ..

Prin aceasta declaratie s-au incheiat declaratiile vamale de import plasate in regim vamal suspensiv de admitere temporara (cu exonerare totala sau partiala de drepturi de import) nr: ...deschise in baza prevederilor art. 111, 141, 144, 148 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei si art. 196, 211, 212 si 214 din HG nr. 1114/2001 privind Regulamentul de aplicare al Codului Vamal al Romaniei, precum si in baza articolelor similare din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei si din HG nr. 707/2006 privind Regulamentul de aplicare al Codului Vamal al Romaniei.

La efectuarea controlului vamal ulterior s-a constatat ca valoarea in vama a fost stabilita eronat intrucat a fost utilizat cursul de schimb valutar de la data punerii in libera circulatie a marfurilor si nu cel de la data inregistrarii declaratiilor vamale de plasare a bunurilor sub regimul suspensiv si nu au fost utilizate elementele de taxare de la plasarea marfurilor in regim vamal suspensiv.

In drept, odata cu aderarea Romaniei la Uniunea Europeana la data de 01.01.2007 s-au adoptat prevederile legislatiei europene in domeniul taxelor vamale, asa cum sunt mentionate in Tratatul de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, prevederile acestora fiind de imediata aplicare, potrivit art.148 alin.(2) din Constitutie, care prevede:

"Ca urmare a aderarii, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum si celelalte reglementari comunitare cu caracter obligatoriu au prioritate fata de dispozitiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare".

Tratatul de Aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, Litera B" Protocolul privind conditiile si aranjamentele referitoare la admiterea Republicii Bulgaria si a Romaniei in Uniunea Europeana", Anexa V, punctul 4 Uniunea vamala", prevede:

"19. Procedurile care reglementeaza nasterea unei datorii vamale, inscrierea in evidenta contabila si recuperarea ulterioara stabilite la articolele 201-232 din Regulamentul CEE nr.2913/92 si articolele 859-876 din Regulamentul CEE nr.2454/93 se aplica noilor state membre cu respectarea urmatoarelor dispozitii speciale;

- recuperarea se efectueaza in conditiile legislatiei comunitare;

- cu toate acestea, daca datoria a luat nastere inainte de data aderarii, recuperarea se efectueaza in conditiile in vigoare in noul stat membru interesat inainte de aderare, de catre acesta si in favoarea acestuia".

In aplicarea acestor prevederi si ca urmare a informatiilor suplimentare obtinute in timpul sedintelor organizate de Comisia Europeana-DG TAXUD- prin adresa nr. 44138/06.08.2007 au fost facute precizari referitoare la incheierea operatiunilor suspensive incepute inainte de data aderarii, astfel:

"Principiile continute in Anexa V pct.4 din Tratatul de Aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, precum si cele din documentul DG TAXUD nr.1661/2008 stabilesc ca depozitul temporar si regimurile vamale mentionate la articolul 4 alineatul (16) literele (b) - (h) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului incepute si neterminate trebuie sa se incheie conform legislatiei comunitare. [..]"

In conformitate cu aceste principii pentru regimurile de perfectionare activa si admitere temporara se aplica urmatoarele prevederi:

"a) la punerea in libera circulatie se datoreaza taxe vamale si dobanzi compensatorii; TVA se datoreaza si se plateste de titularul operatiunii conform art.153 pct.(3) - (5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;

b) cuantumul datoriei vamale se determina pe baza naturii marfurilor de import, a clasificarii lor tarifare (inclusiv nivelul taxei vamale) a valorii in vama, originii si cantitatii la momentul lasarii lor sub regim, conform Actului de Aderare - Anexa V 4 Uniunea Vamala, pct. 15 si 16;

c) taxa vamala aplicabila este cea din Tariful vamal de import al Romaniei in vigoare la momentul depunerii declaratiei vamale de plasare sub regim vamal suspensiv;

d) se datoreaza dobanzi compensatorii;

e) cursul de schimb valutar pentru transformarea in lei a valorii in vama a marfurilor puse in libera circulatie este cel valabil la data inregistrarii declaratiei de plasare a acestor marfuri sub regim;

f) comisionul vamal reglementat conform Legii nr.8/1994, in vigoare la acel moment se datoreaza, fiind considerat taxa cu efect echivalent cu al taxelor vamale [...]."

Avand in vedere cele de mai sus si in aplicarea prevederilor art.78 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992, autoritatea vamala poate modifica declaratia vamala dupa acordarea liberului de vama pentru marfuri.

Astfel, in situatia in care la nivelul birourilor vamale se constata ca au fost inregistrate declaratii de punere in libera circulatie pentru marfurile plasate sub regimuri vamale suspensive initiate inainte de data aderarii si care se incheie dupa aceasta data pe baza unor elemente care contravin celor de mai sus se vor lua masurile necesare pentru regularizarea situatiei.

In acelasi sens sunt si prevederile Legii nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, care la art.284 precizeaza:

"Operatiunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile anterioare intrarii in vigoare a prezentului cod, se finalizeaza potrivit acestor reglementari".

Avand in vedere ca data plasarii bunurilor sub regimul de admitere temporara a avut loc inainte de data aderarii la Uniunea Europeana, atunci cand erau in vigoare prevederile Regulamentului de aplicare a Codului vamal, aprobat prin Hotararea Guvernului nr.1114/2001, in speta sunt aplicabile dispozitiile art.155 alin.2 din Regulament care stipuleaza:

"Taxele vamale si alte drepturi de import datorate se determina pe baza elementelor de taxare in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv".

Fata de cele de mai sus se retine faptul ca la incheierea regimului suspensiv prevazut de art.4 alin.(16) lit.d din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2913/1992 inceput inainte de aderare si neincheiat la momentul aderarii, cursul de schimb valutar utilizat pentru transformarea in lei a valorii in vama a marfurilor puse in libera circulatie este potrivit legislatiei comunitare, respectiv pct.15, si pct.16 din Actul de Aderare - Anexa V pct.4 din Tratatul de Aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, cel valabil la data inregistrarii declaratiei vamale de plasare a marfurilor sub acest regim si nu cel de la data punerii in libera circulatie a bunurilor, fapt care a condus la calcularea eronata a valorii in vama si implicit a drepturilor vamale aferente declaratiilor vamale mentionate mai sus.

In consecinta, precizarile referitoare la incheierea operatiunilor suspensive incepute inainte de data aderarii, cuprinse in adresa Autoritatii Nationale a Vamilor nr. 44138/06.08.2007 sunt aplicabile si situatiilor nascute inainte de aderare, aflate in derulare la data aderarii si care s-au incheiat sub imperiul noilor dispozitii, fara a se putea presupune ca au caracter retroactiv.

Datoria vamala este compusa din taxe vamale, comision vamal si TVA.

Potrivit prevederilor pct. 2.3. din Masurile unitare de aplicare a reglementarilor in domeniul taxelor vamale si TVA :

- taxa vamala datorata este cea din Tariful vamal de import al Romaniei in vigoare la momentul depunerii declaratiei vamale de plasare sub regim;

- comisionul vamal reglementat de Legea nr. 8/1994, in vigoare la momentul plasarii marfurilor sub regimul vamal de admitere temporara se datoreaza, fiind considerat o taxa cu efect echivalent al taxelor vamale;

- TVA se datoreaza si se plateste de titularul operatiunii conform art. 157 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Potrivit reglementarilor vamale comunitare, pentru datoria vamala se datoreaza dobanzi compensatorii, dupa caz, in conformitate cu prevederile art. 519 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 al Comisiei privind dispozitiile de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de stabilire a Codului vamal comunitar:

„1. Atunci cand se contracteaza o datorie vamala pentru produse compensatoare sau marfuri de import sub regim de perfectionare activa sau admitere temporara dobanda compensatoare se calculeaza pe baza valorii drepturilor de import pentru intervalul de timp respectiv.

2. Se aplica ratele trimestriale ale dobanzii de pe piata financiara publicate in anexa statistica a buletinului lunar al Bancii Centrale Europene. Rata valabila este cea care se aplica cu doua luni inainte de luna in care se contracteaza datoria vamala si pentru statul membru unde a avut loc sau ar fi trebuit sa aiba loc conform autorizatiei prima operatiune sau utilizare.

3. Dobanda se aplica lunar, incepand din prima zi a lunii dupa luna in care marfurile de import pentru care se contracteaza o datorie vamala au fost plasate prima data sub regimul vamal. Intervalul se incheie in ultima zi a lunii in care este contractata datoria vamala.”

Potrivit prevederilor din Anexa V punctul 4 „Uniunea vamala” din Tratatul de aderare a Romaniei la Uniunea Europeana, dobanzile compensatorii se datoreaza incepand cu data aderarii pentru a echilibra avantajul ce decurge din amanarea datei la care drepturile au fost platite.

In consecinta, regimurile de perfectionare activa si admitere temporara incepute si neterminatae inainte de aderare, trebuie incheiate conform legislatiei comunitare.

Astfel, legislatia comunitara precizeaza pentru regimul de admitere temporara la art.144 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 urmatoarele:

"Atunci cand se naste o datorie vamala pentru marfuri de import, valoarea unei astfel de datorii se stabileste pe baza elementelor de taxare corespunzatoare pentru marfurile respective la momentul aprobarii declaratiei de plasare a marfurilor sub regimul de admitere temporara".

Avand in vedere cele retinute, prevederile legale in vigoare se retine ca elementele de taxare sunt cele de la data plasarii marfurilor sub regimul de admitere temporara a bunurilor, prin urmare organul vamal a stabilit legal in sarcina petentei diferente de drepturi vamale, respectiv;

- taxe vamale(resurse proprii traditionale)
- comision vamal

Referitor la majorarile de intarziere , cauza isi gaseste solutionarea in prevederile dispozitiilor art. 232 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2913/93 din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului vamal comunitar:

„Daca valoarea drepturilor de achitat nu a fost platita in termenul stabilit:

- a) autoritatea vamala utilizeaza toate caile prevazute de legislatia in vigoare, inclusiv executarea silita, pentru a asigura plata acelei sume.(...);*
- b) se percep majorari de intarziere, in plus fata de valoarea drepturilor, potrivit normelor in vigoare.”*

- art. 255 alin.(1) lit. b) din Legea nr. 86/ 2006 Codul vamal al Romaniei:

" (1) Daca cuantumul drepturilor nu a fost achitat in termenul stabilit:

- b) se percep majorari de intarziere, potrivit normelor in vigoare,";*

- art. 119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere”

In acest sens, la art. 120 alin.(1) si (7) din acelasi act normativ, se specifica:

Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv. [...] (7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale. ”

Aplicarea de majorari de intarziere pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale catre bugetul de stat reprezinta o masura de sanctionare instituita prin legea fiscala impotriva contribuabilului care nu isi achita la termenele de scadenta obligatiile fiscale constand in impozite, taxe si contributii.

Referitor la sustinerile contestatoarei cu privire la instiintarea peste termen a contribuabilului, organul de solutionare a contestatiei precizeaza ca pentru operatiunile vamale suspensive deschise inainte de aderarea Romaniei la Uniunea Europeana si care se incheie dupa aderare, controlul ulterior se efectueaza in baza dispozitiilor art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei, prin care se stipuleaza ca organele vamale sunt indreptatite sa efectueze controlul vamal ulterior intro perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama .

Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr... si Procesul- verbal de control nr... au fost emise in interiorul celor 5 ani, de la acordarea liberului de vama, astfel ca sustinerile contestatoarei sunt neintemeiate.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. .. in temeiul Legii nr.86/2008 coroborat cu prevederile OG nr.92/2003 , republicata privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MEF se

D E C I D E :

1. respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma ..lei reprezentand :

- taxe vamale(resurse proprii traditionale)
- majorari de intarziere
- comision vamal
- majorari de intarziere .

2. prezenta decizie se comunica la:

- SC S prin reprezentant fiscal SC B
- Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestator la instanta judecatoreasca de contencios administrativ, in conditiile legii.

P. DIRECTOR EXECUTIV

