

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA
DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului Xxxx
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA

Nr. 1197/2007
privind solutionarea contestației
formulata de **S.C. XXXXX S.R.L.**
inregistrata la D.G.F.P. a judetului Xxxx
sub nr. xxx/24.10.2007

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxxx a fost sesizata de catre Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale xxx cu adresa nr. xxx/19.10.2007, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxxx sub nr. xxxx/24.10.2007 asupra contestației formulate de

S.C. XXXXX S.R.L.
cu sediu în Xxxx, str. xxx nr. xxx, jud. Xxxx

înregistrata la Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale xxx sub nr. xxx/17.09.2007 si la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxxx sub nr. xxxx/24.10.2007, a procedat la solutionarea contestației, constatand urmatoarele:

Societatea comerciala XXXXX S.R.L. formuleaza contestatie impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei pentru obligatii suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx/14.08.2007 si a Procesului verbal de control nr. xxx/13.08.2007 încheiate de catre Directia Regionala Vamale xxxx – Serviciul Antifrauda Vamala.

Suma totala contestata este in cuantum de **xxx lei** reprezentând:

- xxx lei, drepturi vamale de import, suplimentar stabilite în decizie;
- xxxx lei, majorari de întârziere aferente drepturilor vamale suplimentare.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost semnata de reprezentantul legal al petentei avocat xxxxx si stampilata conform prevederilor art. 206 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, la dosar a fost depusa imputernicirea avocatiala in original.

Fiind indeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestației.

I. Petenta motiveaza contestatia astfel:

Conform prevederilor Hotararii nr. 200/2006 taxa vamala pentru pozitia tarifara 07.01.90.90 – cartofi de consum- in perioada 16.05.2006 – 30.06.2007 este de 40% si nu de 50%, asa cum s-a constatat de catre Autoritatea Nationala a Vamilor prin procesul verbal de control din 13.08.2007.

Referitor la majorarile de intarziere considera ca acestea sunt netemeinice, conform prevederilor art. 119 din O.G. nr. 92/2003 in cazul neachitarii la termenul de scadenta a obligatiilor, “se datoreaza doar dupa acest termen majorari de intarziere”. In speta recalcularea taxei vamale s-a facut doar in data de 13.08.2007, iar conform anexei 3 si 4 a procesului verbal s-au calculat incepand cu data de 16.05.2006. Conform art. 223 alin. 2 din Legea nr. 86/2006 datoria vamala se naste din momentul acceptarii declaratiei vamale, iar conform art. 90 din Legea nr. 86/2006, data declaratiei vamale acceptate este data inregistrarii ei si determina stabilirea tuturor dispozitiilor privind regimul vamal. In momentul efectuarii operatiunilor de import nu puteam achita o alta datorie vamala decat cea impusa de organul vamal

II. Organele autoritatii vamale precizeaza ca in perioada 16.05.2006 – 30.06.2006 petenta a derulat 11 operatiuni de import cartofi de consum. Din declaratiile vamale, s-a constatat ca drepturile de import au fost calculate prin aplicarea taxei vamale de 40%. Conform Tarifului Vamal al Romaniei taxa vamala pentru pozitia tarifara 0701.90.90 – cartofi consum, in perioada 16.05.2006 –30.06.2006, este 50%. La intocmirea declaratiilor vamale petenta a avut in vedere taxa vamala de baza pentru produsul importat si nu modificarea nivelului taxei in perioada importurilor. In consecinta s-a trecut la recalcularea drepturilor de import in temeiul prevederilor art. 237 din Legea nr. 86/2006.

Dupa recalculare, in sarcina societatii s-a stabilit o datorie vamala, in baza art. 141 din Legea nr. 141/1997, respectiv art. 223 din Legea nr. 86/2006. Reverificarea operatiunilor de import are temei in prevederilor art. 100 din Legea nr. 86/2006.

Precizeaza ca pentru drepturile vamale suplimentare s-au calculat majorari de intarziere, in cota de 0,1% pe zi de intarziere conform prevederilor Legii nr. 210/2005. Perioada penru calculul majorarilor a fost data validarii fiecarei declaratii vamale pana la data incheierii Procesului verbal respectiv 13.08.2007. Fata de afirmatiile din contestatie, organele vamale considera ca, petenta s-a intemeiat pe aceleasi prevederi legale (precizate in decizie) dar a avut in vedere conditii ipotetice. Termenul de scadenta pentru datoria vamala este data depunerii declaratiei vamale asa cum este reglementat de art. 223(2) din Legea nr. 86/2006.

III. S.C. XXXXX S.R.L. este înmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. xxxx/2005, avand cod unic de inregistrare fiscala xxxx si are ca domenii principale de activitate: comert cu ridicataal fructelor si legumelor cod CAEN xxx, intermediari in comertul cu produse alimentare, bauturi si tutun, cod CAEN xxx.

IV. Având în vedere actele si documentele depuse în sustinerea cauzei, motivele invocate de petenta si prevederile actelor normative în vigoare se retine ca Ministerul Economiei si Finantelor prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxxx este investit a se pronunta daca în mod corect si legal, reprezentantii Directiei Regionale Vamale xxxx – Serviciul Antifrauda Vamala au stabilit în sarcina S.C. XXXXX S.R.L.,

obligatii vamale suplimentare in quantum de **xxx lei** reprezentând taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata si majorarile de întârziere aferente.

În fapt, in intervalul 16.05 –16.06.2006, S.C. XXXXX S.R.L, a efectuat 11 opertiuni de import cartofi pentru consum, pozitie tarifara 0701.90.90. Pentru determinarea elementelor de taxare s-a in scris (in declaratiile vamale), cota de 40%. Functie de aceasta cota, au fost calculate taxele vamale si taxa pe valoarea adugata si s-a acordat liberul de vama. La solicitarea Autoritatii Nationale a Vamilor, prin Adresa nr. xxxxx/03.08.2007, operatiunile de import au fost supuse controlului ulterior. Verificarea a relevat ca, in mod eronat a fost in scrisa cota de 40%, deoarece prin H.G. nr. 200/2006, pentru aceasta pozitie tarifara, in intervalul 16.05 – 30.06.2006, cota de taxare a fost de 50%. S-a intocmit Procesul verbal de control nr. xxxx/13.08.2007 cu anexe, in care s-au consemnat rezultatele controlului, respectiv drepturile de import recalulate, prin aplicarea cotei de 50%. Au rezultat taxe vamale suplimentare de xxx lei si taxa pe valoarea adaugata suplimentara de xxxx lei. Aferent obligatiilor suplimentare s-au calculat majorari de intarziere in procent de 0,1 % pentru fiecare zi de intarziere. Conform precizarilor din anexe, majorarile de intarziere au fost calculate pentru intervalul de timp, de la data validarii declaratiilor vamale pana la data de 13.08.2007. Ulterior, in temeiul dispozitiilor art. 78 din [Ordinul nr. 7.521/2006](#) pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, s-a emis Decizia pentru regularizarea situatiei pentru obligatii suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxxx/14.08.2007, care a fost comunicata importatorului.

1. Referitor la capatul de cerere prin care petenta s-a indreaptat impotriva recalcularii obligatiilor de import functie de o alta cota de taxare decat cea in scrisa (de importator) in declaratiile vamale care fac obiectul cauzei s-a constatat ca sunt incidente urmatoarele reglementari:

Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei:

“ART. 40

Declarația vamală în detaliu, semnată de importator, de exportator sau de reprezentanții acestora are valoarea unei declarații pe proprie răspundere a acestuia în ceea ce privește:

- a) exactitatea datelor înscrise în declarația vamală;*
- b) autenticitatea documentelor anexate la declarația vamală;*
- c) plasarea mărfurilor sub regimul vamal solicitat.”*

[...]

“ART. 100

(1) Autoritatea vamală are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să modifice declarația vamală.

(2) În cadrul termenului prevăzut la alin. (1), autoritatea vamală verifică orice documente, registre și evidențe referitoare la mărfurile vămuite sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri. Controlul se poate face la sediul declarantului, al oricărei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere

profesional în operațiunile menționate sau al oricărei alte persoane care se află în posesia acestor acte ori deține informații în legătură cu acestea. De asemenea, poate fi făcut și controlul fizic al mărfurilor, dacă acestea mai există.

(3) Când după reverificarea declarației sau după controlul ulterior rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte sau incomplete, autoritatea vamală ia măsuri pentru regularizarea situației, ținând seama de noile elemente de care dispune.

(4) Autoritatea vamală stabilește modelul documentului necesar pentru regularizarea situației, precum și instrucțiunile de completare a acestuia.

(5) În cazul în care se constată că a luat naștere o datorie vamală sau că au fost sume plătite în plus, autoritatea vamală ia măsuri pentru încasarea diferențelor în minus sau rambursarea sumelor plătite în plus, cu respectarea dispozițiilor legale.

(6) În cadrul controlului ulterior al declarațiilor, autoritatea vamală stabilește potrivit alin. (3) și diferențele în plus sau în minus privind alte taxe și impozite datorate statului în cadrul operațiunilor vamale, luând măsuri pentru încasarea diferențelor în minus constatate. Diferențele în plus privind aceste taxe și impozite se restituie potrivit normelor legale care le reglementează.”

HOTARÂRE nr. 200/2006 privind exceptarea și reducerea temporară a taxelor vamale de import pentru unele categorii de mărfuri pentru anul 2006.

“ART. 1

Taxele vamale aplicate la importul unor produse agricole și industriale în anul 2006 sunt cele prevăzute în anexa) care face parte integrantă din prezenta hotărâre.*

ART. 2

Taxele vamale exceptate sau reduse la importul produselor agricole și industriale prevăzute în anexă sunt valabile de la 16 februarie 2006 la 31 decembrie 2006, inclusiv.

ANEXĂ -extrs-

Taxele vamale aplicate la importul unor produse agricole și industriale în anul 2006

Cod tarifar	Denumirea marfii	taxa va-	taxa va- mala de baza 2006
0701.90.50 ---	Cartofi noi, de la 1 ianuarie la 30 iunie	180	40
ex 0701.90.50 ----	Cartofi noi, de la 1 ianuarie la 30 iunie (De la 16 mai la 30 iunie)	180	50
0701.90.90 ---	Altele	180	40
ex 0701.90.90 ----	Altele (De la 16 mai la 30 iunie)	180	50
0702.00.00	Tomate, in stare proaspăta sau refrigerate	120	40
ex 0702.00.00 -	Tomate, in stare proaspăta sau refrigerate (De la 15 martie la 30 iunie)	120	90

Cu prefixul "ex" din prima coloana au fost marcate situațiile in care din întregul cod tarifar sunt supuse prevederilor actului normativ numai produsele menționate între paranteze.”

Din reglementările mai sus citate rezulta ca, organele vamale au avut temeiuri de drept pentru cotrolul ulterior al operatiunilor de import si in fapt controlul era justificat

deoarece cota de taxare de 40%, inscrisa in declaratiile vamale a fost gresita. Conform prevederilor H.G. nr. 707/2006 privind exceptarea și reducerea temporară a taxelor vamale de import pentru unele categorii de mărfuri pentru anul 2006 pentru pozitia tarifara 0701.90.90 cota a fost de 50%, in perioada in care s-au derulat importurile. Pentru aceste motive si pentru acest capat de cerere contestatia va fi respinsa.

2. In ceea ce priveste obligatia stabilita in sarcina petentei, reprezentand majorari de intarziere in suma totala de xxx lei stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei pentru obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx/14.08.2007 încheiată de către Directia Regionala Vamală xxxx – Serviciul Antifrauda Vamala., se retin urmatoarele:

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

"ART. 32

Competenta generală

[...]

....(3) *Impozitele, taxele si alte sume care se datorează, potrivit legii, în vama sunt administrate de către organele vamale.*

[...]"

"ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) *Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.*

ART. 120

Majorări de întârziere

(1) *Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv."*

Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei

ART. 223

(1) *Datoria vamală la import ia naștere prin:*

a) *punerea în libera circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import;*

b) *plasarea unor astfel de mărfuri sub regimul de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import.*

(2) Datoria vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauza.

(3) *Debitorul este declarantul. În situația unei reprezentari indirecte, persoana pe seama căreia se face declarația vamală este, de asemenea, debitor. Când se întocmește o declarație vamală pentru unul din regimurile menționate la alin. (1), pe baza unor date care au ca efect faptul ca toate sau o parte a drepturilor legal datorate nu au fost încasate, persoanele care au furnizat informațiile necesare la întocmirea declarației și care stiau sau care ar fi trebuit sa știe ca aceste informații erau false sunt, de asemenea, debitori.*

[...]

ART. 237

(1) Cu excepția dispozițiilor contrare prevăzute în prezentul cod, cuantumul drepturilor de import sau export se determina pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale.”

Invederam ca exigibilitatea reprezinta dreptul organului vamal de a pretinde debitorului la o anumita data plata taxelor vamale, a taxei pe valoarea adaugata, precum si a oricaror alte sume care se cuvin statului la importul de marfuri.

Pe cale de consecinta, rezulta ca aceste accesorii au fost calculate cu respectarea dispozitiilor art. 120 (1) din Codul de procedura fiscala, in sensul ca pentru diferentele de impozite, taxe, contributii, precum si cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului, taxei sau contributiei pentru care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv.

Conform acestor prevederi, majorarile de întârziere se calculeaza pe fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv și nu în alte condiții ipotetice invocate de societate (după data încheierii controlului 13.08.2007). Precizăm că **termenul de scadență pentru datoria vamală stabilită este data depunerii declarației vamale, prevedere stipulată art. 223(2) din Legea nr. 86/2006** in conformitate cu prevederile art. 32 alin. 3 din Codul de procedura fiscala:

“(3) Impozitele, taxele si alte sume care se datorează, potrivit legii, în vama sunt administrate de către organele vamale.” majorările de întârziere se calculeaza de la data scadentei obligatiei vamale, prin decizie aceste obligatii fiind calculate in mod corect si legal, in conditiile in care termenul de scadenta pentru datoria vamala este momentul acceptarii declaratiei vamale in cauza, astfel ca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxxx va respinge contestatia petentei cu privire la capatul de cerere reprezentand majorarile de întârziere in suma de **xxxx lei**.

Referitor la capatul de cerere prin care petenta, in contestatia inregistrata la D.R.A.O.V. xxxxx sub nr. xxxx/17.09.2007, s-a indreptat impotriva Procesului verbal de control nr. xxxxx/13.08.2007, s-a retinut ca, distinct de contestatie, petenta a formulat si plangere impotriva procesului verbal de control, inregistrata la D.R.A.O.V. xxx sub nr. xxxxx/14.09.2007, (anexata la dosarul contestatiei), pe care in considerarea prevederilor art. 179 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, coroborat cu prevederile art. 82 din Ordinul nr. 7521/2006 Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Xxxx, a transmis-o spre competenta solutionare, Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale xxxx, cu Adresa nr. xxxx/02.10.2007, fapt comunicat SC XXXXX SRL cu scrisoarea nr. xxxx/02.10.2007, primita de petenta la data de 08.10.2007, conform confirmarii de primire existenta la dosarul cauzei.

Pentru considerentele retinute, în temeiul prevederilor art. 40, art. 100, art. 223, art. 237 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, art. 1, art. 2 si Anexa din H.G. nr. 200/2006 **privind exceptarea și reducerea temporară a taxelor vamale de import pentru unele categorii de mărfuri pentru anul 2006**, coroborate cu prevederile

art. 32, art. 45, art. 119, art. 120, art. 206, art. 207, art. 210 din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

1. Respingerea contestatiei formulata de **S.C. XXXXX S.R.L.** cu sediu în Xxxx, str. Xxx nr. xx, jud. Xxxx, împotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei pentru obligatii suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxxx/14.08.2007 încheiata de catre Directia Regionala Vamala xxxxx – Serviciul Antifrauda Vamala, pentru suma totala de **xxxx lei**, reprezentand taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata cu majorari de intarziere aferente, ca neîntemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Xxxx, in conditiile Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,
XXXXX