



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de
Administrare Fiscală

Direcția generală de soluționare
a contestațiilor



Str. Apolodor, nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 59
Fax : +021 336 85 48
e-mail :Contestatii.ANAF@mfinante.ro

Decizia nr. / .2009

privind soluționarea contestației depusă de SC T SRL, înregistrată la
Agenția Națională de Administrare Fiscala sub nr.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul
Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția
Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin adresa nr.
înregistrată la Ministerul Finanțelor Publice- Agenția Națională de
Administrare Fiscală sub nr. asupra contestației depusă de de SC T din.

Societatea contestă suma totală de lei reprezentând majorări de
întârziere aferente taxelor vamale, stabilită prin deciziile pentru
regularizarea situației de la nr. emise în baza proceselor verbale de la nr.
încheiate de reprezentanții Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni
Vamale Arad.

În raport de data comunicării deciziilor pentru regularizarea
situației, 14.04.2009, potrivit confirmării de primire, aflată în copie la dosarul
cauzei, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 din
Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală,
republicată, fiind înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și
Operațiuni Vamale Arad în data de 13.05.2009, conform ștampilei aplicată
de Serviciul registratură pe originalul contestației.

Constatănd că în speța sunt îndeplinite dispozițiile art.205 și
209 alin. 1 lit. b din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de
procedură fiscală, republicată, societatea regăsindu-se în anexa 1 la poziția
nr. din Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1354/2007 privind
actualizarea marilor contribuabili din Ordinul ministrului finanțelor publice
nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor
contribuabili, cu modificările ulterioare, Agenția Națională de Administrare
Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate.

I. Prin contestația formulată societatea arată că în baza art. 92 din Legea nr. 141/1997 a obținut în trei rânduri de la autoritatea vamală prelungirea termenului de încheiere a regimului vamal suspensiv, or potrivit normei legale invocate cererea se aprobă numai în cazul în care organele vamale pot asigura controlul regimului vamal suspensiv, acest fapt presupunând și verificarea modului în care titularul operațiunii și-a onorat pe întreaga durată a regimului vamal suspensiv, obligațiile de plată a taxelor vamale în procent de 3% din suma care se datora dacă marfurile ar fi fost importate.

Societatea arată că autoritatea vamală a aprobat cererile de prelungire a termenului de încheiere a regimului vamal suspensiv fără a îndeplini o cerință esențială, aceea de a asigura controlul regimului, astfel că este pusă în situația de a plăti majorări de întârziere pentru culpa autorității vamale care nu a sesizat că nu a încasat taxa de 3% pentru perioadele de prelungire a regimului suspensiv.

Societatea contestă suma totală de lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxelor vamale și solicită revocarea în parte a deciziilor pentru regularizarea situației de la nemişcerea în baza proceselor verbale de la.

II. Prin deciziile pentru regularizarea situației de la nr. emise în baza proceselor verbale de la nr., încheiate de reprezentanții Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, s-au constatat următoarele:

1. Organele vamale au constatat că societatea, cu declarația vamală pentru operațiuni temporare nr. a plasat în regim de admitere temporară cu exonerare parțială de la plată taxelor vamale, conform art. 119 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, o serie de marfuri, având ca termen de încheiere a operațiilor data de 13.01.2006.

Organele vamale au constatat că la momentul plasării în regim societatea a achitat cuantumul taxei vamale în cota de 3% din suma care se datora dacă marfurile ar fi fost importate, pentru perioada 14.07.2005-13.01.2006.

Organele vamale arată că prin adresa nr., reprezentanții Biroului vamal Arad au prelungit termenul de încheiere a operațiilor până la data de 13.07.2006, drepturile vamale aferente perioadei 13.01.2006-13.07.2006 fiind plătite, în baza actului constatator nr..

De asemenea, organele vamale au constatat că prin adresele Biroului vamal Arad nr. și nr. termenul de încheiere a regimului de admitere temporară cu exonerare parțială de la plată taxelor vamale a fost prelungit până la data de 15.12.2007, fără a se fi achitat cuantumul taxei vamale în cota de 3% din suma care se datora dacă marfurile ar fi fost importate.

Având în vedere că marfurile au fost puse în liberă circulație cu declarația vamală de punere în liberă circulație nr., prin decizia pentru

regularizarea situatiei nr., organele vamale au calculat in sarcina societății taxe vamale in suma de lei, pentru perioada 13.07.2006-27.04.2007 si majorări de întârziere in suma de lei, calculate pentru perioada 01.08.2006-02.04.2009.

2. Organele vamale au constatat ca societatea cu declaratia vamala pentru operatiuni temporare nr. a plasat in regim de admitere temporara cu exonerare partiala de la plata taxelor vamale, conform art. 119 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, o serie de marfuri, avand ca termen de incheiere a operatiunilor data de 10.01.2006.

Organele vamale au constatat ca la momentul plasarii in regim societatea a achitat cuantumul taxei vamale in cota de 3% din suma care se datora daca marfurile ar fi fost importate, pentru perioada 11.07.2005-10.01.2006.

Organele vamale arata ca prin adresa nr., reprezentantii Biroului vamal Arad au prelungit termenul de incheiere a operatiunilor pana la data de 10.07.2006, drepturile vamale aferente perioadei 10.01.2006-10.07.2006 fiind platite, in baza actului constatator nr..

De asemenea, organele vamale au constatat că prin adresele Biroului vamal Arad termenul de incheiere a regimului de admitere temporara cu exonerare partiala de la plata taxelor vamale a fost prelungit pana la data de 15.12.2007, fara a se fi achitat cuantumul taxei vamale in cota de 3% din suma care se datora daca marfurile ar fi fost importate.

Avand in vedere ca marfurile au fost puse in libera circulatie cu declaratia vamala de punere in libera circulatie nr., organele vamale, prin decizia pentru regularizarea situatiei nr., au calculat in sarcina societății taxe vamale in suma de lei, pentru perioada 10.07.2006-27.04.2007 si majorări de întârziere in suma de lei, calculate pentru perioada 01.08.2006-02.04.2009.

3. Organele vamale au constatat ca societatea cu declaratia vamala pentru operatiuni temporare nra plasat in regim de admitere temporara cu exonerare partiala de la plata taxelor vamale, conform art. 119 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, o serie de marfuri, avand ca termen de incheiere a operatiunilor data de 31.12.2005.

Organele vamale au constatat ca la momentul plasarii in regim societatea a achitat cuantumul taxei vamale in cota de 3% din suma care se datora daca marfurile ar fi fost importate, pentru perioada 23.05.2005-31.12.2005.

Organele vamale arata ca prin adresa nr., reprezentantii Biroului vamal Arad au prelungit termenul de incheiere a operatiunilor pana la data de 30.06.2006, drepturile vamale aferente perioadei 01.01.2006-30.06.2006 fiind platite, in baza actului constatator nr.

De asemenea, organele vamale au constatat că prin adresele Biroului vamal Arad nr. termenul de încheiere a regimului de admitere temporară cu exonerare parțială de la plata taxelor vamale a fost prelungit până la data de 15.12.2007, fără a se fi achitat cuantumul taxei vamale în cota de 3% din suma care se datora dacă marfurile ar fi fost importate.

Având în vedere că marfurile au fost puse în liberă circulație cu declarația vamală de punere în liberă circulație nr., prin decizia pentru regularizarea situației nr., organele vamale au calculat în sarcina societății taxe vamale în suma de lei, pentru perioada 30.06.2006-27.04.2007 și majorări de întârziere în suma de lei, calculate pentru perioada 01.07.2006-02.04.2009.

4. Organele vamale au constatat că societatea cu declarația vamală pentru operațiuni temporare nr. a plasat în regim de admitere temporară cu exonerare parțială de la plata taxelor vamale, conform art. 119 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, o serie de marfuri, având ca termen de încheiere a operațiilor data de 31.12.2005.

Organele vamale au constatat că la momentul plasării în regim societatea a achitat cuantumul taxei vamale în cota de 3% din suma care se datora dacă marfurile ar fi fost importate, pentru perioada 05.08.2004-31.12.2005.

Organele vamale arată că prin adresa nr., reprezentanții Biroului vamal Arad au prelungit termenul de încheiere a operațiilor până la data de 30.06.2006, drepturile vamale aferente perioadei 01.01.2006-30.06.2006 fiind plătite, în baza actului constatator nr. 95/12.01.2006.

De asemenea, organele vamale au constatat că prin adresele Biroului vamal Arad nr. termenul de încheiere a regimului de admitere temporară cu exonerare parțială de la plata taxelor vamale a fost prelungit până la data de 15.12.2007, fără a se fi achitat cuantumul taxei vamale în cota de 3% din suma care se datora dacă marfurile ar fi fost importate.

Având în vedere că marfurile au fost puse în liberă circulație cu declarația vamală de punere în liberă circulație nr., prin decizia pentru regularizarea situației nr., organele vamale au calculat în sarcina societății taxe vamale în suma de lei, pentru perioada 30.06.2006-27.04.2007 și majorări de întârziere în suma de lei, calculate pentru perioada 01.07.2006-02.04.2009.

5. Organele vamale au constatat că societatea cu declarația vamală pentru operațiuni temporare nr. a plasat în regim de admitere temporară cu exonerare parțială de la plata taxelor vamale, conform art. 119 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, o serie de marfuri, având ca termen de încheiere a operațiilor data de 31.12.2005.

Organele vamale au constatat ca la momentul plasarii in regim societatea a achitat cuantumul taxei vamale in cota de 3% din suma care se datora daca marfurile ar fi fost importate, pentru perioada 02.08.2004-31.12.2005.

Organele vamale arata ca prin adresa nr., reprezentantii Biroului vamal Arad au prelungit termenul de incheiere a operatiunilor pana la data de 30.06.2006, drepturile vamale aferente perioadei 01.01.2006-30.06.2006 fiind platite, in baza actului constatator nr. 94/12.01.2006.

De asemenea, organele vamale au constatat că prin adresele Biroului vamal Arad nr. termenul de incheiere a regimului de admitere temporara cu exonerare partiala de la plata taxelor vamale a fost prelungit pana la data de 15.12.2007, fara a se fi achitat cuantumul taxei vamale in cota de 3% din suma care se datora daca marfurile ar fi fost importate.

Avand in vedere ca marfurile au fost puse in libera circulatie cu declaratia vamala de punere in libera circulatie nr., prin decizia pentru regularizarea situatiei nr., organele vamale au calculat in sarcina societatii taxe vamale in suma de lei, pentru perioada 30.06.2006-27.04.2007 si majorări de întârziere in suma de lei, calculate pentru perioada 01.07.2006-02.04.2009.

6. Organele vamale au constatat ca societatea cu declaratia vamala pentru operatiuni temporare nr. a plasat in regim de admitere temporara cu exonerare partiala de la plata taxelor vamale, conform art. 119 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, o serie de marfuri, avand ca termen de incheiere a operatiunilor data de 31.12.2006.

Organele vamale au constatat ca la momentul plasarii in regim societatea a achitat cuantumul taxei vamale in cota de 3% din suma care se datora daca marfurile ar fi fost importate, pentru perioada 04.11.2005-31.12.2006.

De asemenea, organele vamale au constatat că prin adresa Biroului vamal Arad nr. termenul de incheiere a regimului de admitere temporara cu exonerare partiala de la plata taxelor vamale a fost prelungit pana la data de 15.12.2007, fara a se fi achitat cuantumul taxei vamale in cota de 3% din suma care se datora daca marfurile ar fi fost importate.

Avand in vedere ca marfurile au fost puse in libera circulatie cu declaratia vamala de punere in libera circulatie nr., prin decizia pentru regularizarea situatiei nr., organele vamale au calculat in sarcina societatii taxe vamale in suma de lei, pentru perioada 01.01.2007-27.04.2007 si majorări de întârziere in suma de lei, calculate pentru perioada 01.01.2007-02.04.2009.

7. Organele vamale au constatat ca societatea cu declaratia vamala pentru operatiuni temporare nr. a plasat in regim de admitere

temporara cu exonerare partiala de la plata taxelor vamale, conform art. 119 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, o serie de marfuri, avand ca termen de incheiere a operatiunilor data de 31.12.2006.

Organele vamale au constatat ca la momentul plasarii in regim societatea a achitat cuantumul taxei vamale in cota de 3% din suma care se datora daca marfurile ar fi fost importate, pentru perioada 07.11.2005-31.12.2006.

De asemenea, organele vamale au constatat că prin adresa Biroului vamal Arad nr. termenul de incheiere a regimului de admitere temporara cu exonerare partiala de la plata taxelor vamale a fost prelungit pana la data de 15.12.2007, fara a se fi achitat cuantumul taxei vamale in cota de 3% din suma care se datora daca marfurile ar fi fost importate.

Avand in vedere ca marfurile au fost puse in libera circulatie cu declaratia vamala de punere in libera circulatie nr., prin decizia pentru regularizarea situatiei nr., organele vamale au calculat in sarcina societății taxe vamale in suma de lei, pentru perioada 01.01.2007-27.04.2007 si majorări de întârziere in suma de lei, calculate pentru perioada 01.01.2007-02.04.2009.

8. Organele vamale au constatat ca societatea cu declaratia vamala pentru operatiuni temporare nra plasat in regim de admitere temporara cu exonerare partiala de la plata taxelor vamale, conform art. 119 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, o serie de marfuri, avand ca termen de incheiere a operatiunilor data de 31.12.2006.

Organele vamale au constatat ca la momentul plasarii in regim societatea a achitat cuantumul taxei vamale in cota de 3% din suma care se datora daca marfurile ar fi fost importate, pentru perioada 17.10.2005-31.12.2006.

De asemenea, organele vamale au constatat că prin adresa Biroului vamal Arad nr. termenul de incheiere a regimului de admitere temporara cu exonerare partiala de la plata taxelor vamale a fost prelungit pana la data de 15.12.2007, fara a se fi achitat cuantumul taxei vamale in cota de 3% din suma care se datora daca marfurile ar fi fost importate.

Avand in vedere ca marfurile au fost puse in libera circulatie cu declaratia vamala de punere in libera circulatie nr., prin decizia pentru regularizarea situatiei nr., organele vamale au calculat in sarcina societății taxe vamale in suma lei, pentru perioada 01.01.2007-27.04.2007 si majorări de întârziere in suma de lei, calculate pentru perioada 01.01.2007-02.04.2009.

9. Organele vamale au constatat ca societatea cu declaratia vamala pentru operatiuni temporare nr. a plasat in regim de admitere temporara cu exonerare partiala de la plata taxelor vamale, conform art. 119

din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, o serie de marfuri, avand ca termen de incheiere a operatiunilor data de 31.12.2006.

Organele vamale au constatat ca la momentul plasarii in regim societatea a achitat cuantumul taxei vamale in cota de 3% din suma care se datora daca marfurile ar fi fost importate, pentru perioada 24.10.2005-31.12.2006.

De asemenea, organele vamale au constatat că prin adresa Biroului vamal Arad nr. termenul de incheiere a regimului de admitere temporara cu exonerare partiala de la plata taxelor vamale a fost prelungit pana la data de 15.12.2007, fara a se fi achitat cuantumul taxei vamale in cota de 3% din suma care se datora daca marfurile ar fi fost importate.

Avand in vedere ca marfurile au fost puse in libera circulatie cu declaratia vamala de punere in libera circulație nr., organele vamale, prin decizia pentru regularizarea situatiei nr., au calculat in sarcina societății taxe vamale in suma de lei, pentru perioada 01.01.2007-27.04.2007 si majorări de întârziere in suma de lei, calculate pentru perioada 01.01.2007-02.04.2009.

Organele vamale arata ca drepturile vamale au fost calculate in baza art. 121 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, respective art. 143 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar , iar majorarile de intarziere au fost calculate in baza art. 119 , art. 120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

III.Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatarile organelor de control, actele normative incidente pe perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

Referitor la suma totală de lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxelor vamale, ***cauza supusa solutionarii este daca in cazul taxelor vamale aferente unor operatiuni de admitere temporara cu exonerare partiala de la plata taxelor vamale, accesoriile se calculeaza de la momentul nasterii datoriei vamale sau de la momentul constatarii de catre organele vamale a obligațiilor neachitate.***

In fapt, societatea cu declaratiile vamale pentru operatiuni temporare nr. a plasat in regim de admitere temporara cu exonerare partiala de la plata taxelor vamale, conform art. 119 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, o serie de marfuri, avand ca termen de incheiere a operatiunilor data de 13.01.2006, 10.01.2006, 31.12.2005, 31.12.2006.

La momentul plasarii marfurilor in regim societatea a achitat cuantumul taxei vamale in cota de 3% din suma care se datora daca

marfurile ar fi fost importate, pentru perioada cuprinsa intre data depunerii declaratiilor vamale pentru operatiuni temporare si data de incheiere a regimului.

Urmare solicitarilor societatii, Biroul vamal Arad, cu adresele nr. a aprobat prelungirea termenelor de incheiere a regimului de admitere temporara cu exonerare partiala de la plata taxelor vamale pana la data de 15.12.2007.

Aferent prelungirilor acordate ulterior datei de 30.06.2006, societatea nu a achitat cuantumul taxei vamale in cota de 3% din suma care se datora daca marfurile ar fi fost importate, pentru fiecare luna sau fractiune de luna a duratei in care marfurile s-au aflat sub regim de admitere temporara cu exonerare partiala de la plata taxelor vamale, conform art. 121 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, in vigoare la data depunerii declaratiilor vamale pentru operatiuni temporare.

Avand in vedere ca marfurile au fost puse in libera circulatie cu declaratia vamala de punere in libera circulatie nr., organele vamale, prin deciziile pentru regularizarea situatiei de la nr., au calculat in sarcina societatii taxe vamale in suma totala delei si majorări de întârziere in suma totala de lei, calculate pentru perioada 01.07.2006-02.04.2009

Prin contestatia formulata societatea nu contesta taxele vamale stabilite in sarcina sa, ci contesta stabilirea in sarcina sa a majorarilor de intarziere aratand faptul ca aceasta situatie a fost generata din culpa autoritatii vamale care nu a sesizat ca nu a incasat taxa de 3 % pentru perioadele de prelungire a regimului suspensiv .

In drept, art. 119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

“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”.

Astfel, avand in vedere prevederile art. 144 Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, potrivit carora:

(1) Datoria vamală ia naștere și în următoarele cazuri:

[...]

b) neîndeplinirea uneia dintre condițiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;

[...]

2) Datoria vamală se naște în momentul în care s-au produs situațiile prevăzute la alin. (1) lit. a), b) și c)

se retine ca, in speța de fata, datoria vamala ia nastere la momentul la care a fost aprobata prelungirea termenelor de incheiere a regimului de admitere temporara cu exonerare partiala de la plata taxelor vamale, moment in care societatea avea obligația sa achite la buget cuantumul taxelor vamale în cuantum de 3% din suma care se datora, dacă mărfurile ar fi fost importate, pentru fiecare lună sau fracțiune de lună a duratei în care mărfurile se află sub regim de admitere temporară.

Prevederile cu privire la datoria vamala se regasesc si la art. 226 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei si art. 204 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar .

Avand in vedere ca societatea nu si-a achitat obligatiile de plata la termenul de scadenta, in mod legal organele vamale au calculat dupa acest termen majorari de intarziere.

De asemenea, se retine ca societatea nu contesta cota de majorari de intarziere aplicata si nu aduce nici un argument referitor la care sa combata modul de calcul al accesoriilor de catre organele de control vamal.

Referitor la sustinerea societatii ca autoritatea vamala a aprobat cererile de prelungire a termenului de încheiere a regimului vamal suspensiv fara a indeplini o cerinta esentiala, aceea de a asigura controlul regimului, astfel că este pusa in situatia de a plati majorari de intarziere pentru culpa autoritatii vamale care nu a sesizat ca nu a incasat taxa de 3 % pentru perioadele de prelungire a regimului suspensiv, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat in calitatea sa de titulara a regimului de admitere temporara cu exonerare partiala de la plata taxelor vamale ii revenea obligatia ca pe parcursul derularii acestui tip de regim trebuie sa achite cuantumul taxelor vamale în proporție de 3% din suma care se datora, dacă mărfurile ar fi fost importate, pentru fiecare lună sau fracțiune de lună a duratei în care mărfurile se află sub regim, or organele vamale pot modifica declarația după acordarea liberului de vamă pentru mărfuri, conform art. 78 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, fara a i se reprosa pasivitate ori neglijenta.

Mai mult, majorarile sunt o sancțiune de drept fiscal aplicabila pentru neachitarea la scadența a obligațiilor bugetare, iar legiuitorul nu a conditionat aplicarea acestei sancțiuni de constatarea culpei contribuabilului.

Or pretenția contribuabilului de a înlatura calculul de accesorii pe motiv că nu a fost constatată culpa societății constituie o încălcare a

dispozițiilor normative care reglementează calculul de majorari invocat in motivarea prezentei decizii.

Avand in vedere cele retinute se va respinge ca neîntemeiata contestația societății pentru suma totala de lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxelor vamale.

Pentru considerentele retinute si în temeiul prevederilor art. 119, art.210 si art.216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC T SRL pentru suma totala de lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxelor vamale.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel București sau Curtea de Apel Timișoara, in termen de 6 luni de la data comunicării.

P.F/2009