





- precizeaza ca majorarile de intarziere si penalitatile, practic accesorii ale debitului principal, nu sunt altceva decat un mijloc de sanctionare a debitorului care cu rea credinta nu achita sau intarzie plata debitului datorat, creand astfel un prejudiciu in patrimoniul creditorului, considerand ca este inadmisibil ca societatea sa fie sanctionata datorita culpei sau neglijentei unei alte persoane care potrivit reglementarilor legale in materie stabileste raporturi juridice directe cu autoritatile vamale.

2. In ceea ce priveste produsul "walkman cu CD" prin contestatia formulata societatea nu a prezentat niciun fel de argumente privind incadrarea tarifara a acestuia si nici motivele de fapt si de drept pe care sa-si intemeieze cererea de anulare a actului constatator nr. .../ 16.03.2006.

3. De asemenea, solicita suspendarea executarii actelor administrative atacate pana la solutionarea contestatiei avand in vedere valoarea debitului si motivele de fapt si de drept mentionate in contestatie.

II. Prin actele administrative atacate, comunicate societatii cu scrisoarea recomandata cu confirmare de primire nr. .../ 22.03.2006, organele vamale din cadrul Biroului vamal ... au constatat urmatoarele:

1. In perioada ianuarie - mai 2005 SC "X" SRL din ... a efectuat un numar de 14 importuri de aparatura electronica, dintre care pentru produsele "radiocasetofoane cu CD" incadrate in declaratiile vamale de import la pozitia tarifara 85271310 societatea nu a calculat si platit accizele aferente conform art. 208 alin.(4) nota 2) de la subsol din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal.

Ca urmare, organele vamale au stabilit ca societatea datoreaza bugetului general consolidat accize in suma totala de ... lei si implicit au recalculat taxa pe valoarea adaugata aferenta rezultand diferenta de taxa de plata in suma de ... lei, intocmind in acest sens actele constatatoare nr. ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ... si .../ 13.03.2006 si .../ 16.03.2006.

Pentru neplata la termen a acestor obligatii vamale au calculat majorari de intarziere si dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei prin procesele verbale nr. .../ 17.03.2006 si nr. .../ 20.03.2006.

2. Societatea a importat aparatura electronica din Cehia cu declaratia vamala de import nr. .../ 28.03.2005, organele vamale constatand ca 10 bucati de walkman cu CD au fost incadrate eronat in declaratia vamala la pozitia tarifara 85271290 fata de pozitia corecta 85199918, prin actul

constatator nr. .../ 16.03.2006 calculand diferente de taxe vamale in suma de ... lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Totodata, prin procesele verbale nr. ... si .../ 16.03.2006 au calculat majorari de intarziere si dobanzi aferente taxelor vamale si taxei pe valoarea adaugata stabilite prin actul constatator nr. .../ 16.03.2006 in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

III. Avand in vedere cele constatate de organele vamale, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in ..., este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J .../ .../ 1994 si are codul unic de inregistrare ... .

### **1. Obligatii vamale constand in accize, taxa pe valoarea adaugata, taxe vamale**

**1.1 Referitor la accizele in suma de ... lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei stabilite prin actele constatatoare ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ... si .../ 13.03.2006, Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca radiocasetofoanele cu CD importate sunt produse supuse accizelor, precum si asupra diferentei de taxa pe valoarea adaugata, a majorarilor de intarziere, dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente.**

In fapt, SC "X" SRL din ... a importat cu declaratiile vamale de import nr. .../ 31.01.2005, nr. .../ 17.01.2005, nr. .../ 17.01.2005, nr. .../ 11.02.2005, nr. .../ 07.02.2005, nr. .../ 16.02.2005, nr. .../ 17.02.2005, nr. .../ 05.03.2005, nr. .../ 28.03.2005, nr. .../ 31.03.2005, nr. .../ 12.05.2005, nr. .../ 16.05.2005, nr. .../ 15.04.2005 si nr..../ 05.05.2005 radiocasetofoane cu CD pentru care nu a platit in vama accize.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 207 lit. i) si art. 208 alin.(4) nr. crt. 5 nota de la subsol 2) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, care precizeaza:

"Art. 207 - Urmatoarele produse sunt supuse accizelor:

[...]

i) aparate video de inregistrat sau de reprodus [...]; combine audio cu codurile: NC 8519; 8520 si 8527;

[...]

Art. 208 - [...]

(4) Nivelul accizelor pentru alte produse:

[...]

---

5.	Aparate video de inregistrat sau de reprodus, chiar incorporand un receptor de semnale videofonice; combine audio 2)	15
----	--	----

---

**2) Combinatele audio sunt produse ce reunesc (in aceeasi carcasa sau in module) cel putin patru aparate sau functiuni diferite**, dintre care cel putin trei sunt functiuni audio (receptie, inregistrare pe banda magnetica, inregistrare pe compact disc, reproducere disc patefon, reproducere compact disc, reproducere banda magnetica etc.)"

Potrivit reglementarilor legale citate, intrucat cele doua functii de redare pe CD si pe caseta audio din componenta radiocasetofoanelor cu CD sunt functiuni distincte, chiar in textul legal citat mai sus fiind facuta distinctia intre aceste functiuni, precum si cele de inregistrare si de receptie audio, organele vamale au inclus aceste produse, incadrate la pozitia tarifara 85271310, la produse supuse accizelor.

In sustinerea acestei incadrari este de fapt si adresa nr. .../08.05.2006 a Serviciului tehnici de vamuire si tarif vamal din Directia Regionala Vamala ... primita ca urmare a solicitarii organului de solutionare.

Prin urmare, intrucat cu ocazia controlului ulterior organele vamale au constatat ca societatea nu a calculat si platit in vama accizele aferente radiocasetofoanelor cu CD, rezulta ca in mod legal au stabilit ca SC "X" SRL datoreaza **accize in suma totala de ... lei**.

Totodata, deoarece accizele in vama se includ in baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata, prin actele constatatoare in cauza au recalculat implicit si taxa pe valoarea adaugata aferenta rezultand o **diferenta de taxa in suma de ... lei**, conform dispozitiilor art. 139 alin.(1) din Legea nr. 571. 2003, care specifica:

**"Baza de impozitare pentru un import de bunuri este constituita din valoarea in vama a bunurilor**, stabilita conform legislatiei vamale in vigoare, **la care se adauga** taxele vamale, comisionul vamal, **accizele** si alte taxe, exclusiv taxa pe valoarea adaugata, **datorate pentru importul de bunuri.**"

In ceea ce priveste argumentul din contestatie privind faptul ca radiocasetofoanele cu CD sunt portabile si functioneaza la acumulatori, ceea ce le diferentiaza fata de combinele audio, precizam ca acesta nu se sustine si nu poate fi luat in considerare la solutionarea favorabila a acestui capat de cerere, intrucat reglementarile vamale nu fac distinctie intre produsele supuse accizelor din punct de vedere al alimentarii cu energie, iar definitia invocata de societate este referitoare la radiocasetofoane si nu la radiocasetofoane cu CD.

**1.2 Cu privire la taxele vamale in suma de ... lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei stabilite prin actul constatator nr. .../ 16.03.2006,** Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca contestatoarea are de plata aceste obligatii vamale stabilite ca urmare a reincadrarii tarifare a produsului "walkman cu CD", in conditiile in care societatea nu aduce documente si argumente legale care sa infirme constatarile organelor vamale, precum si asupra majorarilor, dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente.

Potrivit actului constatator nr. .../ 16.03.2006, organele vamale au constatat cu ocazia controlului ulterior ca 10 bucati de walkman cu CD importate cu declaratia vamala de import nr. .../ 28.03.2005 au fost incadrate eronat la pozitia tarifara 85271290 fata de pozitia tarifara corecta 85199918 si au recalculat taxele vamale aferente rezultand o diferenta de taxe vamale in suma de ... lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

SC "X" SRL nu a prezentat niciun fel de documente si nu a adus argumente concrete care sa infirme constatarile organelor vamale.

In speta sunt aplicabile prevederile art. 175(1) lit. c) si d) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

**"Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:**

- a) datele de identificare;
- b) obiectul contestatiei;
- c) motivele de fapt si de drept;**
- d) dovezile pe care se intemeiaza;**
- e) semnatura contestatorului [...]"

Pe cale de consecinta, urmeaza a se respinge contestatia formulata de societate pentru acest capat de cerere ca fiind nemotivata, potrivit pct. 12.1 lit.b) din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/ 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din

Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, care specifica:

**"Contestatia poate fi respinsa ca:**

[...]

b) **nemotivata**, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii; [...]"

### **1.3 Obligatii vamale accesorii**

In legatura cu **majorarile de intarziere si dobanzile in suma de totala de ... lei calculate prin procesele verbale nr. .../ 20.03.2006 si nr. .../ 16.03.2006** pe perioada cuprinsa intre data declaratiilor vamale de import si pana la 31.03.2006, acestea raman de plata in sarcina contestatoarei fiind calculate in baza dispozitiilor art. 115(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu cele ale Hotararilor Guvernului nr. 67/ 2004 si nr. 784/ 2005 privind stabilirea cotei majorarilor de intarziere si dobanzilor datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare, iar incepand cu data de 01.01.2006 conform Legii nr. 210/ 2005 pentru aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/ 2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/ 2005.

In acest sens, la art. 116(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2006 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se mentioneaza:

"Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv."

Iar, **penalitatile de intarziere in suma totala de ... lei calculate prin procesele verbale nr. .../ 17.03.2006 si nr. .../ 16.03.2006**, sunt datorate pe perioada cuprinsa intre data importurilor si pana la 15.07.2005 in conformitate cu prevederile art. 121(1) din Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/ sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.",

precum si, pe perioada 15.07 - 31.12.2005, conform art. 120 din Legea nr. 210/ 2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/ 2005 pentru modificarea



si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/ 2005 privind Codul de procedura fiscala, republicata, penalitatea de intarziere este de 0,6%.

In concluzie, potrivit considerentelor aratate in prezenta decizie, rezulta ca **datoria vamala** constand in: accize in suma de ... lei, taxe vamale in suma de ... lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si accesorii aferente in suma de ... lei **a fost stabilita de autoritatea vamala in sarcina titularului operatiunilor de import**, dupa cum este prevazut la art. 61 alin.(1) si art. 141 alin.(1) si (2) din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare:

“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."**

In legatura cu cererea de introducere in cauza, in subsidiar, a comisionarului vamal SC "A" SRL din ... pentru raspunderea solidara a acestuia privind diferentele in minus constatate la controlul ulterior Directia Generala a Finantelor Publice ... nu are competenta materiala de a se investi cu solutionarea acestei cereri privind stabilirea raspunderii solidare ci numai instanta de judecata.

**2. Referitor la solicitarea contestatoarei de suspendare a executarii datoriei vamale** stabilite prin actele constatatoare nr. ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., .../ 13.03.2006 si nr. .../ 16.03.2006 si a procesele verbale nr. .../ 17.03.2006, nr. .../ 20.03.2006 si nr. ... si .../ 16.03.2006 incheiate de organele vamale din cadrul Biroului vamal ..., in conformitate cu art. 184 alin. (1) si alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se retine ca:

“(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

(2) Organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ atacat **pana la solutionarea contestatiei**, la cererea temeinic justificata a contestatorului.”



Prin urmare, **suspendarea se poate acorda pana la solutionarea contestatiei**, astfel incat, avand in vedere solutia pronuntata prin prezenta decizie, **cererea contestatorului se va respinge ca ramasa fara obiect**.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 180(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

### **DECIDE**

1. Respingerea contestatiei formulata de SC "X" SRL din ..., ca neintemeiata pentru capetele de cerere privind accize in suma de ... lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, dobanzi si majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

2. Respingerea ca nemotivata a contestatiei pentru capatul de cerere privind taxele vamale in suma de ... lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

3. Respingerea ca ramasa fara obiect a cererii de suspendare a executarii actelor constatatoare si a proceselor verbale privind calculul accesoriilor atacate.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

4ex./

