

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 164
din 12.10.2006

privind soluționarea contestației formulată de
S.C. S.R.L. din localitatea Rădăuți, județul Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr.din 12.09.2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Direcția Regională Vamală Iași, prin adresa nr./07.09.2006, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr.din 12.09.2006, cu privire la contestația formulată de **S.C. S.R.L.** din localitatea Rădăuți,, județul Suceava.

S.C. S.R.L. contestă măsurile stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, nr. din 09.08.2006, emisă de Direcția Regională Vamală Iași – Serviciul supraveghere și control vamal, în baza procesului verbal de control nr./09.08.2006, privind suma de lei, reprezentând:

-lei T.V.A.;
-lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
-lei majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
- lei penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- lei majorări de întârziere aferente comisionului vamal;
- lei penalități de întârziere aferente comisionului vamal.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.175 și 179 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. S.R.L. din localitatea Rădăuți, prin contestația formulată menționează că societatea a introdus în țară o instalație de vopsire în valoare de euro, conform facturii emise de firma „.....” din Germania, și că prin procesul – verbal nr./2002 organele vamale au stabilit că trebuie să achite TVA în sumă de lei și majorări de lei, beneficiind de facilități la taxe vamale, acordate în baza certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 nr.

Contestatoarea precizează că Direcția Regională Vamală Iași a solicitat Direcției Generale a Vămirilor București să verifice certificatul de origine a mărfurilor, iar aceasta a comunicat că certificatul este fals.

Prin procesul-verbal nr./2003 au fost stabilite următoarele drepturi vamale de import pentru instalația importată:

- lei taxe vamale;
-lei comision vamal;
-lei T.V.A.;
- lei dobânzi taxe vamale;
- lei comision vamal;
-lei dobânzi T.V.A..

Petentul susține că în urma solicitării sale s-a inițiat procedura de verificare a certificatului de circulație, iar Autoritatea Națională a Vămirilor București – Direcția Tehnică de Vămuire și Tarif Vamal a stabilit că bunul este de origine comunitară și se poate acorda regimul tarifar preferențial.

Societatea menționează că depune în acest sens copiile adreselor nr./08.04.2005 și nr./15.15.2006 ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală – Autoritatea Națională a Vămirilor și copia certificatului EUR 1 nr.

Contestatoarea susține că certificatul de circulație a mărfurilor este valabil și că în mod corect a beneficiat de facilități la taxe vamale și că singura sumă pe care o datorează este taxa pe valoarea adăugată în sumă delei, pe care a achitat-o cu ordinul de plată nr.28.08.2006.

Societatea solicită admiterea contestației și anularea deciziei de regularizare nr. din 09.08.2006 pentru următoarele sume:

-lei T.V.A.;
-lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
-lei majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
- lei penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- lei majorări de întârziere aferente comisionului vamal;
- lei penalități de întârziere aferente comisionului vamal.

II. Direcția Regională Vamală Iași, prin Decizia de impunere nr. din 09.08.2006, emisă în baza procesului verbal de

control nr./09.08.2006, a stabilit că la data de 11.07.2002, sub acoperirea carnetului TIR nr., **S.C. S.R.L.** din localitatea Rădăuți a introdus în țară o instalație de vopsire prin pulverizare în greutate de kg, în valoare de euro, conform facturii externe emisă de firma „.....” din Germania.

Organele de control precizează că în baza adresei nr.03.09.2002 a Biroului vamal Dornești și în urma verificărilor efectuate s-a stabilit pentru instalația importată că societatea datorează T.V.A. în sumă de lei și majorări de întârziere aferente delei.

Direcția Regională Vamală Iași, cu adresa nr./....., a solicitat prin Direcția Generală a Vămirilor București asistență în domeniul vamal administrației vamale din Germania în vederea verificării „a posteriori” a certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1.

Cu adresa nr.C/11.09.2003, Direcția Generală a Vămirilor informează că administrația vamală din Germania comunică prin adresa nr./02 – 1/01.09.2003 faptul că ștampila din căsuța 11 a certificatului de circulație a mărfurilor este falsă, deci bunurile nu sunt de origine în conformitate cu prevederile Protocolului 4 al Acordului România – UE.

Organele vamale precizează că prin procesul – verbal de control nr./29.09.2003 au fost stabilite drepturi vamale de import pentru această instalație, astfel:

- lei taxe vamale
-lei comision vamal
-lei T.V.A

TOTALlei

- lei dobânzi taxe vamale
- lei dobânzi comision vamal
-lei dobânzi T.V.A.

TOTAL lei

La data de 09.06.2004, cu adresa înregistrată la Direcția Regională Vamală Iași sub nr., Administrația vamală din Germania a transmis în original certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 nr. emis „a posteriori” pentru instalația de vopsire importată.

Organele de control precizează că, ulterior, în urma solicitării administratorului societății,, Autoritatea Națională a Vămirilor București a inițiat procedura de verificare „a posteriori” a certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 nr.

Cu adresa nr. din 14.06.2006, înregistrată la Direcția Regională Vamală Iași sub nr./19.06.2006, Direcția Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal din cadrul Autorității Naționale a Vămirilor București a transmis

adresa nr./05 – 1/07.06.2006, emisă de Administrația Vamală din Germania, privind controlul „a posteriori” a certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 nr., prin care comunică faptul că bunul este de origine comunitară, deci se poate acorda regimul tarifar preferențial.

Prin decizia privind obligațiile suplimentare se precizează că în urma acestei adrese s-a întocmit procesul – verbal de control nr. /CUI/ 09.08.2006.

De asemenea, prin actul atacat se menționează că întrucât societatea nu a achitat sumele reprezentând taxe vamale și comision vamal, stabilite prin procesul verbal de control nr./29.09.2003, pentru perioada 20.07.2002 – 09.06.2004 (data depunerii certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 nr.), societatea datorează la bugetul de stat dobânzi și penalități de întârziere.

Conform prevederilor art. 55 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Românie, aprobat prin H.G. nr. 707/2006, „regimul tarifar preferențial prevăzut de acordurile internaționale la care România este parte se acordă în condițiile stabilite de aceste acorduri. Dovada originii și documentele probatorii, precum și metodele de cooperare administrativă sunt cele prevăzute de fiecare acord în parte.”

Organele vamale precizează că regimul tarifar preferențial se acordă în baza prevederilor art. 11 din Acordul european instituind o asocierie între România, pe de o parte, și Comunitățile europene și statele membre ale acestora, pe de altă parte, aprobat prin Legea nr. 20/1993, care stabilesc taxele vamale la import, aplicabile în România produselor din Comunitate.

Prin actul de control s-au stabilit următoarele:

- valoarea în vamă lei;
- taxe vamale ex.;
- T.V.A. lei.

Prin procesul verbal ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere se precizează că **S.C. S.R.L.** a efectuat plăți reprezentând taxă pe valoarea adăugată pentru sumele stabilite prin procesul verbal de control nr./10.09.2002, astfel:

NR. CRT.	ORDIN DE PLATĂ/ DATA	SUMA ACHITATĂ	DATA ÎNREGISTRĂRII SUMEI ÎN CONTUL DRV	REST DE PLATĂ
	SUMA DATORATĂ			.....
1	.../16.10.2002	.....	.....	.....
2	.../31.10.2002	.....	.....	.....
3	.../29.11.2002	.....	.....	.....
4	.../09.12.2002	.....	.....	.....

503.02.2003
---	-----------------	-------	-------	-------

Organele vamale au stabilit că pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată, în conformitate cu prevederile art. 12 din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, cu modificările și completările ulterioare, **S.C. S.R.L.** datorează bugetului de stat dobânzi și penalități de întârziere. Pentru diferențele de obligații bugetare stabilite de organele competente, dobânzile se datorează până la data stingerii acestora, inclusiv.

Prin actul atacat se precizează că în cazul în speță termenul de scadență a fost data de 19.07.2002, iar calculul dobânzilor se face începând cu ziua imediat următoare (20.07.2002) și până la data încasării efective.

Organele vamale au stabilit că începând cu data de 01.01.2004 și până la data de 31.12.2005, în conformitate cu prevederile art. 115 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, societatea datorează bugetului de stat dobânzi și penalități de întârziere. Conform prevederilor art. 116 alin. (2) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, pentru diferențele de taxe stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței taxei pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv.

Întrucât societatea nu a achitat sumele reprezentând taxe vamale și comision vamal, stabilite prin procesul verbal de control nr./29.09.2003 pentru perioada 20.07.2002 – 09.06.2004, data depunerii certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 nr., datorează bugetului de stat dobânzi și penalități de întârziere, conform actelor normative. Pentru taxa pe valoarea adăugată calculul dobânzilor și penalităților de întârziere s-a făcut ținând cont de plățile efectuate de societate.

Organele vamale au stabilit că pentru neplata în termen a datoriei vamale, societatea datorează dobânzi și penalități de întârziere, astfel:

- pentru taxe vamale:

TAXE VAMALE	PERIOADA	NR. ZILE	COTĂ DOBÂNZI	DOBÂNZI
.....	20.07.2002 - 31.08.2002	43	0,001	.....
	01.09.2002 - 31.12.2002	122	0,0007	.....
	01.01.2003 - 09.06.2004	526	0,0006	.....
	TOTAL			.....

- pentru comision vamal:

COMISION VAMAL	PERIOADA	NR. ZILE	COTĂ DOBÂNZI	DOBÂNZI
1.972	20.07.2002 - 31.08.2002	43	0,001	.....
	01.09.2002 – 31.12.2002	122	0,0007	.....
	01.01.2003 – 09.06.2004	526	0,0006	.....
	TOTAL			.....

- pentru taxa pe valoarea adăugată:

T.V.A.	PERIOADA	NR. ZILE	COTĂ DOBÂNZI	DOBÂNZI
.....	20.07.2002 – 31.08.2002	43	0,001	.....
.....	01.09.2002 –	48	0,0007	.....
.....	19.10.2002 –	17	0,0007	.....
.....	05.11.2002 –	29	0,0007	.....
.....	04.12.2002 –	8	0,0007	.....
.....	12.12.2002 – 31.12.2002	20	0,0007	.....
.....	01.01.2003 –	36	0,0006	.....
.....	06.02.2003 – 31.08.2005	938	0,0006	.....
.....	01.09.2005 – 31.12.2005	122	0,0005	.....
	TOTAL			.....

Organele de control menționează că pentru perioada august 2005 – decembrie 2005 au calculat penalități de întârziere, în baza prevederilor art. 14 alin. (1) din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, cu modificările și completările ulterioare, și art. 121 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003, unde se precizează că plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de 0,5 % și respectiv 0,6 % pentru fiecare lună și/sau fracțiune de lună de întârziere, astfel:

- pentru taxe vamale:

TAXE VAMALE	NR. LUNI	COTĂ PENALITĂȚI	CUANTUM PENALITĂȚI
.....	23	0,5 %	.....
TOTAL			.....

- pentru comision vamal:

COMISION VAMAL	NR. LUNI	COTĂ PENALITĂȚI	CUANTUM PENALITĂȚI
1.972	23	0,5%	.....
TOTAL			.....

- pentru T.V.A.:

T.V.A	PERIOADA	NR. LUNI	COTĂ PENALITĂȚI	CUANTUM PENALITĂȚI
.....	20.07.2002 – 31.08.2002	1	0,5 %	.....
.....	01.09.2002 –	2	0,5%	.....
.....	19.10.2002 –	1	0,5%	.....
.....	05.11.2002 –	1	0,5%	.....
.....	04.12.2002 –	-	-	-
.....	12.12.2002 – 31.12.2002	-	-	-
.....	01.01.2003 –	2	0,5%	.....
.....	06.02.2003 – 31.07.2005	17	0,5%	.....
.....	01.08.2005 – 31.12.2005	5	0,6%	.....
	TOTAL			.....

Prin actul atacat se precizează că pentru taxa pe valoarea adăugată calculul majorărilor de întârziere se prezintă astfel:

.....lei x 0,1%/zi x 220 zile = lei.

În urma verificării efectuate, organele vamale au stabilit că **S.C. S.R.L.** datorează bugetului de stat suma de lei, reprezentând:

-lei T.V.A.;
-lei dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- dobânzi de întârziere aferente comisionului vamal;
- lei penalități de întârziere aferente comisionului vamal;
- lei dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Organele vamale, prin actul de control menționează că procesul verbal încheiat în urma verificării înlocuiește procesele – verbale de control nr./10.09.2002 și nr./29.09.2003.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma delei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra legalității emiterii Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare, în condițiile în care din actele de control nu rezultă că în urma verificării efectuate au fost constatate debite suplimentare privind taxa pe valoarea adăugată.

În fapt, în urma verificării efectuate, organele vamale au constat că din totalul taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, stabilită

prin procesul verbal de control nr. / 10.09.2002 pentru o instalație de vopsire prin pulverizare importată din Germania, ce a avut la bază certificatul de origine EUR 1 nr., societatea S.R.L. nu a achitat suma delei.

Cu toate că, așa după cum rezultă din actele de control contestate, taxa pe valoarea adăugată în sumă delei a fost stabilită prin procesul – verbal de control nr. din 10.09.2002, aceasta fiind doar neachitată la bugetul de stat, organele vamale emit decizie privind obligații suplimentare și pentru această sumă.

În drept, la art.100 din Legea nr. 86 / 2006 privind Codul vamal al României, se prevăd următoarele:

„(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. [...]

(8) Declarația vamală acceptată și înregistrată, precum și documentul prevăzut la alin. (4) constituie titlu de creanță.”

Prin Ordinul nr. 7521 din 10 iulie 2006 emis de Ministerul Finanțelor Publice, Agenția Națională de Administrare Fiscală și Autoritatea Națională a Vămirilor, pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, s-a stabilit modelul documentului necesar pentru regularizarea situației, precum și instrucțiunile de completare a acestuia.

La art. 78 din norme se prevede că: „(1) Pe baza procesului-verbal de control și a notei de prezentare se emite documentul "Decizia pentru regularizarea situației". În conformitate cu prevederile art. 100 alin. (4) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, modelul "Deciziei pentru regularizarea situației" și instrucțiunile de completare

sunt cele prevăzute în anexa nr. 8. Potrivit art. 100 alin. (8) din Legea nr. 86/2006, acest document constituie titlu de creanță.”

În Instrucțiunile de completare a formularului "Decizie pentru regularizarea situației", anexa 8 la normele metodologice, se prevăd următoarele:

„a) Formularul "Decizie pentru regularizarea situației" reprezintă actul administrativ emis de organele de control vamal în aplicarea prevederilor legale când, după reverificarea declarației sau după controlul vamal ulterior, rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte ori incomplete, iar autoritatea vamală ia măsuri pentru regularizarea situației, ținând cont de noile elemente de care dispune.

b) Se va completa la finalizarea unui control general sau parțial, ca urmare a constatării de obligații suplimentare și accesorii aferente acestora, înscrise la "Sinteza constatărilor controlului vamal ulterior" din procesul-verbal de control sau din nota de prezentare, întocmită cu această ocazie.

c) În cazul în care nu se constată diferențe de impozite, taxe sau contribuții suplimentare, nu se va întocmi "Decizia pentru regularizarea situației".”

Din textele de lege menționate mai sus se reține că "Decizia pentru regularizarea situației" constituie titlu de creanță și că acest document se completează atunci când se stabilesc obligații suplimentare.

De asemenea, se reține că "Decizia pentru regularizarea situației" nu se întocmește atunci când nu se constată diferențe de impozite și taxe.

La data emiterii procesului - verbal nr. din 10.09.2002 erau aplicabile prevederile art. 17 din Decizia nr. 633 din 14 martie 2001 pentru aprobarea Normelor tehnice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, unde se stipulează că:

„Procesul-verbal de control constituie titlu de creanță pentru diferențele de drepturi vamale și alte sume cuvenite bugetului de stat. Constatările înscrise în procesul-verbal de control (model prezentat în anexa nr. 2) trebuie să fie proprii organelor de control, bazate pe date și documente expuse clar și precis, eliminându-se orice elemente și descrieri personale neconcludente, care încarcă nejustificat conținutul procesului-verbal de control.”

Având în vedere că taxa pe valoarea adăugată în sumă delei a fost stabilită prin procesul verbal nr. din 10.09.2002, această sumă regăsindu-se în taxa pe valoarea adăugată delei, nefiind însă achitată de

către contestator la data controlului, se trage concluzia că organele vamale nu puteau emite un nou titlu de creanță pentru aceeași obligație fiscală.

Organele vamale fac precizarea că procesul - verbal de control nr./09.08.2006, ce a stat la baza emiterii deciziei contestate, „înlocuiește procesele – verbale de control nr./10.09.2002 și nr./29.09.2003”, fără să se aibă în vedere prevederile Ordinului nr. 7521 din 10 iulie 2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, unde în anexa 8 la norme, referitor la Instrucțiunile de completare a formularului „Decizie pentru regularizarea situației”, lit. a), b) și c), se prevăd următoarele:

„a) Formularul "Decizie pentru regularizarea situației" reprezintă actul administrativ emis de organele de control vamal în aplicarea prevederilor legale când, după reverificarea declarației sau după controlul vamal ulterior, rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte ori incomplete, iar autoritatea vamală ia măsuri pentru regularizarea situației, ținând cont de noile elemente de care dispune.

b) Se va completa la finalizarea unui control general sau parțial, ca urmare a constatării de obligații suplimentare și accesorii aferente acestora, înscrise la "Sinteza constatărilor controlului vamal ulterior" din procesul-verbal de control sau din nota de prezentare, întocmită cu această ocazie.

c) În cazul în care nu se constată diferențe de impozite, taxe sau contribuții suplimentare, nu se va întocmi "Decizia pentru regularizarea situației".

De asemenea, la pct. 2.2 din instrucțiunile de completare a formularului, referitor la completarea pct. 2.2 din "Decizia pentru regularizarea situației", se stipulează că:

„2.2. Soluționarea cererilor de rambursare sau de remitere a drepturilor, altor taxe și impozite se completează doar în cazul în care formularul este emis ca urmare a unei reverificări a declarațiilor sau după controlul vamal ulterior.”

Din textele de lege mai sus citate se reține că în cazul în care nu se constată diferențe de impozite, taxe sau contribuții suplimentare, nu se emite "Decizia pentru regularizarea situației", iar pentru sumele ce urmează a se remite contribuabililor se completează elementele prevăzute la pct. 2.2 din formular, astfel:

„2.2. Sume plătite în plus, ce pot face obiectul cererilor de rambursare sau de remitere a drepturilor, altor taxe și impozite*1): [...]

***1) Se completează numai când este cazul.**

Nr. crt.	Sumă constatată ca plătită în plus	Suma solicitată pentru rambursare/remitere	Suma aprobată la rambursare/remitere	Suma respinsă la rambursare/remitere
0	1	2	3	4
1.	Sume plătite în plus reprezentând taxa vamală			
2.	Sume plătite în plus reprezentând alte taxe și impozite			
3.	Majorări de întârziere			

Din actele de control contestate nu rezultă cauzele care au condus la emiterea unui alt titlu de creanță pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă delei, respectiv Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din 09.08.2006.

Mai mult, din actele atacate se reține că această sumă reprezintă T.V.A. neachitată la bugetul de stat și nu o sumă stabilită suplimentar în urma verificării efectuate.

Față de cele menționate mai sus, urmează a se **desființa** Decizia nr. din 09.08.2006 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, pentru taxa pe valoarea adăugată în **sumă delei**, urmând ca organele de inspecție fiscală, prin altă echipă să procedeze, în termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, la punerea în executare a prezentei decizii pentru suma desființată, strict pentru aceeași perioadă, și să emită un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere cele precizate în prezenta decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

În drept, se face aplicarea prevederilor **art 186 (3)** „Soluții asupra contestației” din **O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, potrivit cărora:

„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

La reverificarea creanței fiscale contestate, pentru care s-a dispus desființarea actelor atacate, se vor avea în vedere prevederile **pct.**

102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 1..... alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”,

și prevederile **pct. 12.7 din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Anexa nr. 1, unde se stipulează:

„12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

2. Referitor la suma de lei, reprezentând:lei majorări de întârziere și lei penalități de întârziere, aferente taxei pe valoarea adăugată,lei majorări de întârziere și lei penalități de întârziere, aferente taxelor vamale, lei majorări de întârziere și lei penalități de întârziere, aferente comisionului vamal.

În fapt, organele vamale au calculat pentru neplata taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, stabilită prin procesul verbal de control nr. din 10.09.2002, și pentru neplata în termen a taxelor vamale de lei și a comisionului vamal delei, stabilite prin procesul verbal de control nr. din 29.09.2003, accesorii în sumă totală de lei.

În drept, în ceea ce privește accesoriile, sunt aplicabile prevederile **art. 12, 13 și 14 din Ordonanța Guvernului nr. 61 / 2002** privind colectarea creanțelor bugetare, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

„Art. 12

Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere. [...]

Art. 13

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]

Art. 14

(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalităților de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. [...]

Începând cu 01.01.2004 sunt aplicabile prevederile art. 114, 115 și 120 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală republicată la data de 24.06.2004 și modificată prin Legea nr. 210/2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, articole care au devenit 115, 116 și 121 printr-o nouă republicare a actului normativ la data de 26.09.2005, unde se stipulează:

„Art. 114

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.[...]

Art. 115

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]

Art. 120

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Prin Legea nr. 158 din 15 mai 2006 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 165/2005 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 116 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 se modifică și are următorul cuprins:

„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.

(1^1) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(1^2) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.[...]

(5) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Din procesul verbal de control nr./19.08.2006 ce a stat la baza emiterii deciziei contestate rezultă că pentru instalația de vopsire prin pulverizare, importată de S.C. S.R.L., prin procesul verbal nr. din 10.09.2002 organele vamale au stabilit că societatea datorează bugetului de stat o taxă pe valoarea adăugată în sumă de lei și majorări de întârziere aferente de lei. Ulterior, prin procesul verbal nr. din 29.09.2003, organele vamale stabilesc suplimentar pentru bunul în cauză o taxă pe valoarea adăugată în sumă delei, majorări de întârziere delei, taxe vamale de lei, majorări de întârziere aferente de lei, comision vamal delei și majorări de întârziere aferente de lei.

Prin procesul verbal de control nr./19.08.2006, organele vamale stabilesc că societatea contestatoare datorează o taxă pe valoarea adăugată în sumă de lei, menționând că pentru bunul în cauză este exceptată la plata taxelor vamale.

De asemenea, prin procesul verbal ce a stat la baza emiterii deciziei contestate se precizează că „procesul verbal de control înlocuiește procesele verbale de control nr./10.09.2002 și nr./29.09.2003.”

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, nr. din 09.08.2006, emisă în baza procesului verbal de control nr./19.08.2006, organele vamale stabilesc o bază impozabilă suplimentară de lei și o taxă pe valoarea adăugată aferentă delei, precum și accesorii în sumă totală de lei, reprezentând: lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, lei dobânzi de întârziere și lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei,lei dobânzi de întârziere și lei penalități de întârziere, aferente taxelor vamale de, și lei dobânzi și lei penalități de întârziere, aferente comisionului vamal în sumă delei.

Cu toate că prin procesul verbal de control se precizează că acesta înlocuiește procesele verbale de control nr./10.09.2002 și nr./29.09.2003, prin care au fost stabilite drepturile vamale care au generat

accesoriile în sumă de lei, organele vamale calculează accesoriile pentru sumele respective.

De asemenea, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, nr. din 09.08.2006, emisă în baza procesului verbal de control nr./19.08.2006, nu rezultă că sumele stabilite inițial au fost modificate.

Așa după cum s-a precizat și la punctul privind taxa pe valoarea adăugată, procesele verbale de control nr./10.09.2002 și nr./29.09.2003, precum și Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din 09.08.2006, reprezintă titluri de creanță.

Potrivit art. 47 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală „**Actul administrativ fiscal poate fi modificat sau desființat în condițiile prezentului cod.**”

La art. 84 din același act normativ se stipulează că:

„(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.”

Referitor la aplicarea acestui articol, Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin H.G. nr. 1050 din / 2004, precizează că:

„46.1. Actele administrative fiscale se modifică sau se desființează în situații cum sunt: [...]

d) desființarea sau modificarea deciziei de impunere sub rezerva verificării ulterioare potrivit art. 87 alin. (2) din Codul de procedură fiscală; [...]

f) desființarea, potrivit art. 1..... alin. (3) din Codul de procedură fiscală, totală sau parțială, a actului administrativ atacat, ca urmare a soluționării de către organul fiscal competent a contestației formulate.”

Cu toate că prin procesul verbal de control se precizează că acesta înlocuiește procesele verbale nr./10.09.2002 și nr./29.09.2003, prin decizia de impunere nu a fost modificată datoria vamală stabilită inițial, astfel că nu rezultă cu certitudine dacă societatea contestatoare datorează sau nu datoria vamală care a generat accesoriile respective.

De asemenea, în ceea ce privește accesoriile calculate pentru taxa pe valoarea adăugată, din procesul verbal anexă la decizia contestată se reține că acestea au fost calculate pentru neachitarea în termen a taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, ce a fost stabilită prin procesul verbal nr./10.09.2002, în timp ce din decizia de impunere rezultă că acestea au fost calculate pentru neachitarea în termen a taxei pe valoarea adăugate stabilite suplimentar în urma verificării, în sumă delei.

În contradicție cu cele constatate, prin procesul verbal de control se precizează că procesele verbale nr./10.09.2002 și nr./29.09.2003 sunt înlocuite prin noul act de control.

Așa după cum se menționează la art. 116 din codul de procedură fiscală, în situația în care în urma **modificării unei decizii de impunere sumele sunt negative în raport cu cele stabilite inițial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare.**

Față de cele menționate mai sus, urmează a se **desființa** Decizia nr. din 09.08.2006 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, pentru accesoriile în **sumă de lei**, urmând ca organele de inspecție fiscală, prin altă echipă să procedeze, în termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, la punerea în executare a prezentei decizii pentru suma desființată, strict pentru aceeași perioadă, și să emită un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere cele precizate în prezenta decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

În drept, se face aplicarea prevederilor **art 186 (3)** „Soluții asupra contestației” din **O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, potrivit căroră:

„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

La reverificarea creanței fiscale contestate, pentru care s-a dispus desființarea actelor atacate, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 1.... alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”,

și prevederile **pct. 12.7** din **Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Anexa nr. 1, unde se stipulează:

„12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict

aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.100 din Legea nr. 86 / 2006 privind Codul vamal al României, Normele metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, aprobate prin Ordinul nr. 7521 din 10 iulie 2006 emis de Ministerul Finanțelor Publice, Agenția Națională de Administrare Fiscală și Autoritatea Națională a Vămirilor, art. 17 din Decizia nr. 633 din 14 martie 2001 pentru aprobarea Normelor tehnice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, pct. 12.7 din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, art. 12, 13 și 14 din Ordonanța Guvernului nr. 61 / 2002 privind colectarea creanțelor bugetare, cu modificările și completările ulterioare, art. 47, 84, 114, 115 și 120 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art. 186 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE :

- **Desființarea** Deciziei nr. din 09.08.2006 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal și a procesului verbal de control nr./09.08.2006, emise de Direcția Regională Vamală Iași – Serviciul supraveghere și control vamal, pentru suma de lei, reprezentând:

-lei T.V.A.;
-lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
-lei majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
- lei penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- lei majorări de întârziere aferente comisionului vamal;
- lei penalități de întârziere aferente comisionului vamal.

în vederea reanalizării cauzei strict pentru aceeași perioadă și aceleași obligații bugetare, conform celor reținute în cuprinsul prezentei decizii și a prevederilor legale aplicabile în speță.

Punerea în executare a prezentei decizii, pentru suma pentru care s-a dispus desființarea, va fi efectuată în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a emis decizia de impunere contestată și desființată prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.