



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de  
Administrare Fiscală**  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi  
Tel : +0232 213332  
Fax :+0232 219899  
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

### DECIZIA NR. 671/16.11.2009

privind soluționarea contestației formulate de

**S.C. "Z" S.A. IAȘI**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului  
Iași sub nr. ....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași - Serviciul de Inspecție Fiscală și Control Ulterior, prin adresa nr..... înregistrată la instituția noastră sub nr. ...., cu privire la contestația formulată de **S.C. "Z" S.A.** cu sediul în Iași, ....., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași sub nr. ...., cod unic de înregistrare RO ....., prin administratorul judiciar ....., str. ...., RSP 0023, CIF: .....

Contestația este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr....., emisă în baza Procesului – verbal de control nr.....încheiat în data de 10.09.2009 de către inspectorii vamali din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași - Serviciul de Inspecție Fiscală și Control Ulterior.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:

- S lei - taxa vamală;
- S lei - majorări de întârziere aferente taxei vamale;
- S lei - comision vamal;
- S lei - majorări de întârziere aferente comisionului vamal;
- S lei - taxa pe valoarea adăugată;
- S lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de către administratorul judiciar ..... și poartă amprenta ștampilei acestuia, în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, 10.09.2009, prin semnarea și ștampilarea acestuia de către reprezentantul societății și data depunerii contestației, 05.10.2009, aceasta fiind înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr.....

Contestația este însoțită de Referatul motivat cu propuneri de soluționare a contestației nr. ...., semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, prin care propune respingerea contestației ca neîntemeiată și menținerea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. S.C. "Z" S.A. IAȘI**, prin administratorul judiciar .....  
**S.R.L. Iași**, contestă datoria vamală în sumă totală de S lei și majorările de întârziere aferente în sumă de S lei, stabilite în sarcina sa prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr....., emisă în baza Procesului – verbal de control nr....., motivând în susținerea contestației următoarele:

Operațiunea de import în regim de admitere temporară efectuată în baza Declarației vamale (DVOT) I nr. ...., având ca termen de închidere 10.11.2006, a fost lichidată parțial prin reexportul unui set de rame pentru turnare conform Declarației vamale nr. .... din 27.04.2005, rămânând neînchisă operațiunea de import pentru 3 (trei) seturi de rame pentru turnare, utilizate pentru execuția produselor contractate cu partenerul extern din Germania și care, după un număr limitat de utilizări se deteriorează. Ca urmare, susține faptul că „[...] *Autoritatea vamală putea să dispună încă din 11.11.2006, închiderea regimului vamal suspensiv, dar avea și obligația de a atenționa agentul economic pentru reglementarea situației privind această operațiunea, fără a se prevala la data inițierii controlului, 07.09.2009, de prevederile art.100 și art. 284 din Legea 86/2006.[...]*”, menționând faptul că în

perioada 2004 - 25.08.2009, nu a primit nici o adresă din partea Autorității vamale cu privire la termenele de lichidare a operațiunilor vamale cu regim temporar.

Pentru aceste motive contestatoarea consideră că Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... este nelegală și neîntemeiată și solicită anularea drepturilor vamale calculate până la data de 12.05.2008 și recalcularea acestora la data de 11.11.2006, dată la care termenul de încheiere a operațiunii era deja depășit, iar Autoritatea vamală era obligată să încheie din oficiu regimul de admitere temporară.

**II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași – Serviciul de Inspecție Fiscală și Control Ulterior**, urmarea controlului ulterior efectuat asupra operațiunilor vamale derulate în regim suspensiv în perioada 2004 - 2009 de către **S.C. "Z" S.A. IAȘI**, au constatat următoarele:

La data de 29.11.2004, societatea a solicitat, prin depunerea Declarației vamale nr. ...., plasarea unei matrițe compusă din 4 (patru) seturi rame din lemn pentru turnare sub regim vamal de admitere temporară cu exonerare totală de drepturi de import, având ca termen de încheiere data de 10.11.2006.

Din documentele anexate la Declarația vamală de reexport nr. I ....., reiese că 3 (trei) seturi de rame, în valoare de S euro, plasate sub regim de admitere temporară cu Declarația vamală nr. .... din 29.11.2004, nu au fost exportate în termenul acordat de către Autoritatea vamală, 10.11.2006, conform prevederilor art.95 din Legea nr.141/1997, în vigoare la data vămurii.

Ca urmare, invocând prevederile art.100 și art.284 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, în vigoare la data controlului, au stabilit în sarcina societății drepturi vamale de import în sumă totală de S lei, precum și majorări de întârziere aferente în sumă totală de S lei, calculate până la data deschiderii procedurii de insolvență, respectiv pentru perioada 11.11.2006 - 12.05.2008.

**III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării este dacă, corect și legal, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, a stabilit ca obligație de plată în sarcina S.C. "Z" S.A. IAȘI drepturi vamale în sumă totală de S lei și majorări de întârziere aferente în sumă totală de S lei, în condițiile în care societatea contestatoare, în calitate de titular al operațiunilor supuse regimului vamal de admitere temporară cu exonerare totală de drepturi de import, nu a solicitat în cadrul termenului acordat de autoritatea vamală prelungirea acestuia, acordarea unei destinații vamale sau un nou regim vamal.**

**În fapt, S.C. "Z" S.A. IAȘI** a solicitat la data de 29.11.2004, prin depunerea Declarației vamale nr. ...., plasarea unei matrițe compusă din 4 (patru) seturi rame din lemn pentru turnare sub regim vamal de admitere temporară cu exonerare totală de drepturi de import, în care Autoritatea vamală a stabilit ca termen de încheiere data de 10.11.2006, potrivit prevederilor art.95 alin.(2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României și art.155 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1.114/2001, în vigoare la data plasării bunurilor.

La data de 27.04.2005, prin depunerea Declarației vamale nr. I ..... , societatea efectuează operațiunea de reexport de mărfuri plasate în regim de admitere temporară, respectiv pentru 1 bucată model de lemn pentru turnare, lichidând parțial Declarația vamală nr. .... , restul de 3 (trei) seturi rămânând neexportate.

Deoarece **S.C. "Z" S.A. IAȘI** nu a respectat termenul limită acordat de către Autoritatea vamală pentru încheierea operațiunii de admitere temporară, 10.11.2006, Autoritatea vamală, prin organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași – Serviciul de Inspecție Fiscală și Control Ulterior, a încheiat din oficiu această operațiune, stabilind totodată, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr....., emisă în baza Procesului – verbal de control nr.....încheiat în data de 10.09.2009, pentru 3 (trei) seturi de rame, în valoare de S euro, plasate sub regim de admitere temporară, drepturile vamale de import, în sumă totală de S lei, precum și majorări de întârziere aferente în sumă totală de S lei, calculate până la data deschiderii procedurii de insolvență, respectiv 12.05.2008.

**În drept**, referitor la controlul ulterior al declarațiilor, la art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, în vigoare la data efectuării controlului, se stipulează :

„(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.

[...]

(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.”, iar potrivit prevederilor art. 284 din același act normativ,

**“Operațiunile vamale inițiate sub regimul prevăzut de reglementările vamale anterioare intrării în vigoare a prezentului cod se finalizează potrivit acelor reglementări.”**

Astfel, potrivit prevederilor art. 95 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, în vigoare la data plasării bunurilor,

**“(1) Regimul vamal suspensiv aprobat se încheie atunci când mărfurile primesc un alt regim vamal.**

**(2) Autoritatea vamală poate dispune, din oficiu, încheierea regimului vamal suspensiv atunci când titularul nu finalizează operațiunile acestui regim în termenul aprobat.”**

Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1.114/2001, precizează:

la art.155

**“(1) Regimul vamal suspensiv încetează dacă mărfurile plasate sub acest regim sau, după caz, produsele compensatoare ori transformate obținute primesc, în mod legal, o altă destinație vamală sau un alt regim vamal.**

**(2) Dacă regimul vamal suspensiv nu încetează în condițiile alin. (1), taxele vamale și alte drepturi de import datorate se încasează din oficiu de birourile vamale în baza unui act constatator, iar operațiunea se scoate din evidența biroului vamal. Taxele vamale și alte drepturi de import datorate se determină pe baza elementelor de taxare în vigoare la data înregistrării declarației vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv.**

[...]”

la art. 156

**“În cazul modificării scopului avut în vedere la acordarea regimului vamal suspensiv titularul acestui regim este obligat să solicite biroului vamal în evidența căruia se află operațiunea, dacă este cazul, acordarea unui alt regim vamal sau unei alte destinații vamale.**

Față de actele normative invocate mai sus se reține faptul că **S.C. "Z" S.A. IAȘI** avea obligația să informeze Autoritatea vamală asupra modificărilor intervenite în derularea operațiunilor inițiate, să solicite la expirarea termenului aprobat acordarea unei destinații vamale. Rezultă astfel faptul că, legal, Autoritatea vamală a luat măsurile necesare pentru a reglementa situația mărfurilor pentru care nu s-a încheiat un regim în condițiile prevăzute, ceea ce a dus la calcularea datoriilor vamale înscrise în Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.....din 10.09.2009 contestată, determinate pe baza elementelor de taxare în vigoare la data înregistrării Declarației vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv, urmând a se respinge contestația pentru acest capăt de cerere, ca neîntemeiată.

În ceea ce privește majorările de întârziere în sumă totală de S lei aferente datoriei vamale, organul de soluționare competent reține faptul că Autoritatea vamală a stabilit această obligație în sarcina societății pentru perioada 11.11.2006 – 12.05.2008, respectiv până la data la care a rămas definitivă și irevocabilă Sentința comercială nr..... a Tribunalului Iași, Secția Comercială și de Contencios administrativ, prin care Judecătorul sindic a hotărât deschiderea procedurii de insolvență împotriva de **S.C. "Z" S.A. IAȘI**.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile art. 120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora,

**„(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.**

[...]

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

coroborate cu prevederile art. 41 alin. (1) din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, potrivit cărora,

**„Nici o dobândă, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuială, numită generic accesorii, nu va putea fi adăugată creanțelor născute anterior datei deschiderii procedurii.”**

Având în vedere prevederile legale redată mai sus, precum și faptul că stabilirea majorărilor de întârziere în sarcina contestatoarei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul conform principiului de drept **„accesoriul urmează principalul”** și, deoarece pentru debitul de natura taxelor vamale, comisionului vamal și taxei pe valoarea adăugată

s-a respins contestația, reținându-se ca obligație de plata în sarcina societății suma totală de S lei, urmează a se respinge contestația, ca neîntemeiată și pentru majorările de întârziere aferente în sumă totală de S lei.

Referitor la afirmația contestatoarei potrivit căreia Autoritatea vamală era obligată să încheie din oficiu regimul de admitere temporară la data de 11.11.2006, dată la care termenul de încheiere a operațiunii era deja depășit, precum și la solicitarea privind anularea obligației de plată calculate până la data de 12.05.2008 și recalcularea acesteia la data de 11.11.2006, acestea nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece, așa cum s-a arătat mai sus, legal și corect, autoritatea vamală a procedat la stabilirea acestei obligații de plată, iar societatea contestatoare nu a depus la dosarul cauzei nici un document care să justifice susținerile sale și din care să rezulte o altă situație de fapt decât cea constatată de organele de control ale Autorității vamale.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr.2982/2009, Directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

### **DECIDE:**

**Art.1** Respingerea contestației formulate de **S.C. "Z" S.A. IAȘI** prin administratorul judiciar ..... **Iași**, ca neîntemeiată, pentru suma totală de **S lei**, reprezentând:

- S lei - taxa vamală;
- S lei - majorări de întârziere aferente taxei vamale;
- S lei - comision vamal;
- S lei - majorări de întârziere aferente comisionului vamal;
- S lei - taxa pe valoarea adăugată;
- S lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

**Art.2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie societății contestatoare, prin administratorul judiciar ..... și Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași - Serviciul de Inspecție Fiscală și Control Ulterior, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,

cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.