

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE ...**

**DECIZIA Nr. 92 _____
din _____ 2008**

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 15.08.2008

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Serviciul Antifrauda Fiscala si Vamala - Compartimentul Inspectie Marfuri Accizate din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale ... prin adresa nr. .../ 13.08.2008 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. .../ 17.07.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si a Procesului verbal de control nr. .../ 17.07.2008.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele vamale din cadrul Serviciului Antifrauda Fiscala si Vamala prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr. .../ 17.07.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emisa in baza Procesului verbal de control nr. .../ 17.07.2008, privind plata la bugetul de stat a sumei totale de ... lei, reprezentand:

- ... lei - majorari de intarziere aferente taxelor vamale, comisionului vamal si taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, fiind inregistrata la

Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale ... sub nr. .../ 13.08.2008 si repartizata Serviciului Antifrauda Fiscala si Vamala - Compartimentul Inspectie Marfuri Accizate spre intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. .../ 17.07.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si a Procesului verbal de control nr. .../ 17.07.2008, incheiate de organele vamale din cadrul Serviciului Antifrauda Fiscala si Vamala, SC "X" SRL din ... aduce urmatoarele argumente:

- sustine ca societatea nu a datorat debitele, respectiv taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata din Procesul verbal de control nr. .../ 17.07.2008 si Decizia pentru regularizarea situatiei nr. .../ 17.07.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, prin urmare nu datoreaza nici majorari de intarziere pentru neachitarea la scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata conform Codului de procedura fiscala;

- precizeaza ca majorarile de intarziere se datoreaza pentru neplata la scadenta de catre debitor a obligatiilor bugetare conform prevederilor art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

- arata ca din actul incheiat urmare a controlului efectuat in baza adresei nr. .../ 30.04.2008 emisa de Autoritatea Nationala a Vamilor - Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal reiese ca marfa a fost importata cu preferinte in baza declaratiei data de exportatorul F.P. din Belgia, rezultand ca o societate declara eronat un anumit fapt, o institutie calculeaza eronat obligatiile de plata datorate pe baza declaratiei existente, iar SC "X" SRL plateste pentru aceste fapte;

- mentioneaza ca stabilirea obligatiilor de plata nu s-a facut de catre SC "X" SRL, deci majorarile pentru debitele stabilite suplimentar de catre organele de control s-ar datora de catre societatea in sarcina careia au fost calculate daca aceasta ar fi declarat mai putine debite la bugetul de stat.

II. Prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr. .../ 17.07.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si Procesul verbal de control nr. .../ 17.07.2008, comunicate societatii la data de 21.07.2008, organele vamale din cadrul Serviciului Antifrauda Fiscala si Vamala ... au stabilit in sarcina SC "X" SRL diferente de taxe vamale de plata in suma de ... lei, comision vamal in suma de ... lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, constatandu-se in urma controlului ulterior efectuat ca societatea a beneficiat eronat de tratament preferential pentru 1 buc. cilindru carucior de manipulare a marfii importat din Belgia cu declaratia vamala de import nr. .../ 13.09.2005 si 28 buc. transpaleti manuali importati cu declaratiile vamale nr. .../ 28.11.2005 si nr. .../ 07.12.2005, care nu sunt origine in sensul Protocolului nr. 4 al Acordului Romania - UE.

Pentru neplata la termen a diferentelor de obligatii vamale stabilite suplimentar, au caculat majorari de intarziere in suma de ... lei pe perioada 13.09.2005 - 17.07.2008 si penalitati de intarziere in suma de ... lei pe perioada 13.09.2005 - 31.12.2005.

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

SC "X" SRL cu sediul in ..., str. ... nr. ..., jud. ..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J .../ .../ 1992 si are codul de identificare fiscala RO

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca contestatoarea datoreaza bugetului de stat majorari si penalitati de intarziere in suma totala de ... lei aferente diferentelor de taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata stabilite de organele vamale in urma controlului ulterior, in conditiile in care la data importurilor aceasta a beneficiat in mod eronat de tratament tarifar preferential pentru 1 buc. cilindru pentru carucior de manipulare a marfii si 28 buc. transpaleti manuali care nu sunt origine in sensul Protocolului nr. 4 al Acordului Romania - UE.

In fapt, organele vamale de control din cadrul Serviciului Antifrauda Fiscala si Vamala ... au stabilit ca SC "X" SRL din ... datoreaza bugetului de stat majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei pentru neplata la data operatiunilor de import a unor diferente de taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata in suma

totala de ... lei stabilite cu ocazia controlului ulterior al dovezilor de origine a marfurilor importate constand in: 1 buc. cilindru pentru carucior de manipulare a marfii si 28 buc. transpaleti manuali, cand s-a constatat ca aceasta a beneficiat eronat de tratament preferential pentru produsele ce nu sunt originare in sensul Protocolului nr. 4 al Acordului Romania - UE.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 74 si art. 75 din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la data efectuarii importurilor, unde se precizeaza:

"Art. 74. - (1) In vederea aplicarii corecte a tarifului vamal, autoritatea vamala constata originea marfurilor importate, [...].

(2) Aplicarea criteriilor se face pe baza regulilor de origine prevazute de reglementarile vamale sau de acordurile ori de conventiile internationale la care Romania este parte.

Art. 75. - In aplicarea regimului tarifar preferential regulile si formalitatile necesare pentru determinarea originii marfurilor sunt cele stabilite in acordurile si conventiile internationale la care Romania este parte.",

completate cu dispozitiile art. 16 din Protocolul privind definirea notiunii de "produse originare" si metodele de cooperare administrativa, anexa la Acordul european instituind o asociere intre Romania, pe de o parte, si Comunitatile Europene si statele membre ale acestora, pe de alta parte, ratificat prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 1/ 1997, care mentioneaza:

"Art. 16. **Produsele originare din Comunitate beneficiaza la importul in Romania** si produsele originare din Romania beneficiaza la importul in Comunitate **de prevederile acordului, prin prezentarea:**

- a) fie a unui certificat de circulatie a marfurilor EUR 1, [...];
- b) fie, in cazurile mentionate la art. 21 paragraful 1, a **unei declaratii, [...] data de exportator pe o factura, pe o nota de livrare sau pe orice alt document comercial care descrie produsele in cauza, suficient de detaliat pentru a permite identificarea lor, denumita declaratie pe factura.**"

Ca atare, deoarece in urma controlului "a posteriori" al declaratiilor de pe facturile emise de exportatorul F.P. din Belgia, administratia vamala belgiana a comunicat ca marfurile in cauza nu sunt originare din Comunitate sau nu se poate stabili originea acestora, organele vamale au stabilit ca pentru acestea SC "X" SRL a beneficiat incorect de regim tarifar preferential la import si au calculat in sarcina sa taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei, pe care, de altfel, societatea nu le contesta.

In speta sunt aplicabile si prevederile art. 61 alin.(1) si (3) din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se prevede ca:

"(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.

[...]

(3) Cand controlul vamal ulterior constata ca s-au incalcat reglementarile vamale aplicate, datorita unor date cuprinse in declaratia vamala, autoritatea vamala, dupa determinarea taxelor vamale cuvenite, ia masuri de incasare, respectiv de restituire a acestora. Diferentele in minus se comunica titularului operatiunii comerciale si urmeaza a fi achitate in termen de 7 zile de la data comunicarii. Neplata diferentei datorate de titularul operatiunii comerciale in acest termen atrage suportarea de majorari de intarziere aferente acestei diferente, in quantumul stabilit prin lege, precum si interzicerea efectuarii altor operatiuni de vamuire, pana la achitarea datoriei vamale."

coroborate cu cele ale art. 107 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 1.114/ 2001, care specifica:

"In toate cazurile in care in urma verificarii dovezilor de origine rezulta ca acordarea regimului preferential a fost neintemeiata, autoritatea vamala ia masuri pentru recuperarea datoriei vamale prin intocmirea de acte constatatoare."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, neplata de catre titularul operatiunilor de import efectuate cu declaratiile vamale nr. .../ 13.09.2005, nr. .../ 28.11.2005 si nr. .../ 07.12.2005 a diferentelor de obligatii vamale stabilite de organele vamale in urma controlului ulterior atrage suportarea de majorari de intarziere aferente acestor diferente.

Astfel, **majorarile de intarziere in suma de ... lei** aferente diferentelor de obligatii vamale, calculate din ziua imediat urmatoare datei importurilor, respectiv din 14.09.2005, 29.11.2005 si 08.12.2005 pana la data de 17.07.2008, raman de plata in sarcina contestatoarei fiind stabilite in conformitate si cu dispozitiile art. 115(1) si 116(1), devenite art. 119(1) si 120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu cele ale Hotararilor Guvernului nr. 784/ 2005 si ale Legii nr. 210/ 2005 cu privire la stabilirea cotei majorarilor de intarziere datorate neplata la termen a obligatiilor bugetare.

In acest sens, la art. 115(1) si 116(1), devenite art. 119(1) si 120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se mentioneaza:

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

[...]

Art. 120. - (1) Majorarile de intarziere 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 de ... lei** aferente taxei vamale, comisionului vamal si taxei pe valoarea adaugata sunt datorate pana la data de 31.12.2005 in conformitate cu prevederile art. 121(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare aduse prin Legea nr. 210/ 2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/ 2005 pentru modificarea si completarea Codului de procedura fiscala, care specifica:

"Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,6% 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."

Referitor la sustinerea din contestatie ca marfurile au fost importate cu preferinte in baza declaratiilor eronate ale furnizorului si ca stabilirea obligatiilor vamale nu s-a facut de catre contestatoare, astfel ca aceasta ar datora majorarile si penalitatile de intarziere numai daca ar fi calculat si declarat mai putine debite la buget, precizam ca aceasta nu se justifica si nu poate fi luata in considerare la solutionarea favorabila a cererii, intrucat la data importurilor obligatiile vamale au fost calculate pe baza datelor din declaratiile vamale, respectiv a documentelor prezentate de importatoare si termenele de scadenta ale acestora sunt datele inregistrarii fiecărei declaratii vamale de import, in cazul de fata 13.09.2005, 28.11.2005 si 07.12.2005, fiind aplicabile prevederile art. 141 alin.(1) din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al Romaniei, unde se precizeaza:

"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.**"

Pe cale de consecinta, rezulta ca organele vamale in mod legal au

stabilit ca SC "X" SRL din ... datoreaza bugetului de stat majorarile de intarziere in suma de ... lei si penalitatile de intarziere in suma de ... lei aferente diferentelor de taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de SC "X" SRL din ..., ca neintemeiata.

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

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./