

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL BRAILA

DECIZIA NR.138
din -----.2005
privind soluționarea contestației nr. -----
formulat` de S.C. -----S.A. Braila, înregistrat` la
D.G.F.P. Județul Br`ila sub nr. -----

Ministerul Finanțelor Publice, Agenția Națională de Administrare Fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice Județul Braila a fost sesizat` de Autoritatea Națională a V`milor - Direcția Regională Vamal` Galați prin adresa nr. -----, înregistrat` sub nr. -----, asupra contestației nr. ----- formulat` de S.C. ----- S.A. Br`ila.

S.C. ----- S.A. Br`ila are sediul social [n Br`ila, str. _____ nr._____, este [nmatriculat` la Oficiul Registrului Comerțului de pe lâng` Tribunalul Br`ila sub nr. -----]i are atribuit codul unic de [nregistrare fiscal` -----.

Contestația a fost formulat` [mpotriva procesului verbal de control [ncheiat [n data de ----- de c`tre D.R.V. Galați - Serviciul supraveghere]i control vamal privind obligații vamale [n sum` total` de ----- RON (----- lei ROL), din care :

- ----- lei RON (_____ lei ROL), reprezentand T.V.A.;
- --- lei RON (_____ lei ROL), cu titlu de dobanzi aferente T.V.A.;
- -- lei RON (_____ lei ROL), reprezentand penalități de intarziere aferente T.V.A..

Cum procesul verbal de control [ncheiat [n data de ----- a fost comunicat societ`ii comerciale [n data de -----, data [nregistr`rii la sediul acesteia sub nr. _____, iar contestația nr. ----- a fost trimis` c`tre D.R.V. Galați prin po]t` cu scrisoare recomandat`, conform plic po]tal [n original dosar cauz` cartat de Oficiul Po]tal Br`ila ___, [n data de -----, [nregistrat` la D.R.V. Galați sub nr.-----, rezult` c` aceasta a fost depus`

[n termenul prev`zut de art.176(1) din O.G. nr.92/2003, republicat`, cu modific`rile]i complet`rile ulterioare.

Dosarul cauzei a fost completat la solicitarea D.G.F.P. Jud. Br`ila din adresa nr. -----, de c`tre D.R.V. Gala`i cu adresa nr. -----, [nregistrat` sub nr. -----.

Constat@nd c`, [n spe`l, sunt [ndeplinite dispozi`iile art.174, art.176(1)]i art.178(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003, republicat`, cu modific`rile]i complet`rile ulterioare, D.G.F.P. Jude`ul Br`ila este legal investit` s` se pronun`e asupra contesta`iei formulat` de S.C. ----- S.A.

I. Prin contesta`ia nr. ----- S.C. -----S.A. Br`ila solicit` admiterea contesta`iei cu anularea procesului verbal de control nr. ----- pe motiv c`, la reverificarea dispus` de D.G.F.P. Jude`ul Br`ila prin Decizia nr. -----, organele de control]i-au men`inut convingerea privind drepturile vamale datorate bugetului general consolidat al statului la schimbarea destina`iei bunurilor care au fost importate cu declara`iile vamale de import nr. -----]i nr. ----- prin faptul c` [n rubricile 12 ale declara`iilor vamale de import si 17 ale declara`iilor privind valoarea [n vam` , declarantul vamal a [nscris ca elemente de valoare]i costul asigur`rii bunurilor [nchiriate [n leasing pentru o perioad` de un an, or aceast` eroare a fost generat` de faptul c` s-a dat o interpretare gre]it` de c`tre declarantul vamal acestor cheltuieli pe care le-a considerat cheltuieli de asigurare pe parcursul extern, ceea ce nu este real, iar [n rubrica "22" caseta "2" a declara`iilor vamale declarantul a [nscris valoarea total facturat` pe ansamblul m`rfurilor]i aceasta este aceea ce st` la baza calculului drepturilor vamale, corespunz@nd valorii reziduale convenit` de p`r`ile contractante, respectiv ----- DEM pentru dou` capete tractor]i ----- DEM pentru dou` semiremorci, cu aplicarea prevederilor art.3(1) din O.G. nr.12/1995.

De asemenea, contestatoarea arat` c` Biroul Vamal Br`ila a calculat]i [ncasat drepturile cuvenite bugetului de stat cu actele constatatoare nr.----- si -----, [n conformitate cu dispozi`iile legale privind stabilirea valorii [n vam` ,]i, c`, pentru m`rfurile c`rora le-a schimbat destina`ia f`r` a anun`a autorita`ile vamale, organul de control avea obliga`ia de a calcula drepturile vamale lu@nd [n considerare valoarea reziduala convenit` de p`r`i, apreciind c`, potrivit calculelor sale, pe care le red` prin

contestație, suma real` cuvenit` bugetului general consolidat al statului este de ----- lei RON (----- lei ROL).

II. Prin procesul verbal de control [ncheiat [n data de ----- D.R.V. Galați - Serviciul supraveghere]i control vamal a procedat, [n baza Deciziei nr.-----, la reverificarea operațiunilor vamale pentru care au fost depuse declarațiile vamale de import nr.-----]i nr.----- av@nd ca obiect importul definitiv a dou` tractoare rutiere pentru semiremorci]i dou` semiremorci, import efectuat [n regim de scutire de la plata taxelor vamale, implicit a taxei pe valoarea ad`ugat`, conform art.21¹ din Legea nr.133/1999, cu modific`rile]i complet`rile ulterioare, ar`t@nd c` :

Intruc@t prin adresa nr. ----- S.C. ----- S.A. Br`ila]i-a exprimat c`tre autorit`ile vamale locale, Biroul Vamal Br`ila, intenția de a vinde un tractor rutier pentru semiremorci si o semiremorc`, din cele importate [n regim de scutire prev`zut de Legea nr.133/1999, deci schimbarea destinației bunurilor importate, Biroul Vamal Brail` prin actele constatatoare nr.-----]i ----- din ----- a procedat la calcularea drepturilor de import f`r` a include [n valoarea [n vam`]i elementele pentru valoare [nscrise [n rubrica I2 a declarațiilor vamale de import, conform pct.17 din declarațiile pentru valoarea [n vam`, declarații semnate]i]tampilate de reprezentantul S.C. ----- S.A. Br`ila, astfel c` prin acest proces verbal autorit`ile vamale din cadrul D.R.V. Galați procedeaz` la calcularea drepturilor de import cuvenite bugetului general consolidat al statului cu titlu de T.V.A. [n sum` de ----- lei RON (----- lei ROL), dar]i la calculul accesoriilor cu titlu de dobanzi [n sum` de ----- lei RON (----- lei ROL)]i penalit`i de int@rziere [n sum` de ----- lei RON (----- lei ROL), dobanzile fiind calculate pentru un num`r de ----- zile int@rziere, [ncep@nd cu data de -----]i p@n` la data [ncheierii procesului verbal de control, -----, iar penalit`ile de int@rziere fiind calculate corespunz`tor pentru ____ luni.

De asemenea, prin acela]i proces verbal, organele de control arat` c` societatea comercial` a v@ndut c`tre o persoan` fizic` [n baza facturii fiscale seria -----]i cel`lalt tractor rutier pentru semiremorci]i cealalt` semiremorc`, dintre cele importate [n regim de scutire [n baza art.21¹ din Legea nr.133/1999, f`r` a comunica Biroului Vamal Br`ila schimbarea destinației acestor bunuri,]i, astfel, f`r` [ndeplinirea formalit`ilor legale privind importul bunurilor]i achitarea drepturilor de import,

aspect pentru care organele de control procedează la calculul acestora stabilind o datorie vamală constând în T.V.A. în sumă de ----- lei RON (----- lei ROL), dar și accesorii aferente cu titlu de dobânzi în sumă de ----- lei RON (----- lei ROL), calculate pentru ----- zile de întârziere începând cu ziua imediat următoare scadenței, -----, și până la data încheierii procesului verbal, -----, și penalități de întârziere în sumă de ----- lei RON (----- lei ROL) pentru ____ luni întârziere.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei, constatările organelor de control, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de contestatoare și de organele de control, se revin următoarele :

1. Referitor la suma de ----- lei RON (----- lei ROL) reprezentând T.V.A. cauza supusă soluționării este dacă contestatoarea datorează bugetului general consolidat al statului această sumă în condițiile în care la schimbarea destinației a două bunuri importate în scutire de la plata taxelor vamale, implicit de la plata T.V.A., formalitățile legale privind importul au fost îndeplinite fără a se include la valoarea în vamă și cheltuielile de livrare pe parcurs extern, iar pentru alte două bunuri, importate în același regim, căror li s-a schimbat destinația și societatea comercială nu a înținat autoritatea vamală pentru determinarea drepturilor de import, valoarea în vamă include în condițiile în care au fost efectuate, dar nu au fost cuprinse în preț, și cheltuielile de livrare pe parcurs extern.

În fapt, S.C. ----- S.A. Brăila, în calitate de importator, a introdus în România patru bunuri constând în două tractoare rutiere pentru semiremorci și două semiremorci platou pe 3 axe plasate sub regim vamal de import cu depunerea corespunzătoare a declarațiilor vamale de import nr. ----- și nr. ----- . Pentru aceste bunuri importate, încadrate la cap.____ din Tariful vamal de import al României, Biroul Vamal Brăila a acordat scutirea de la plata taxelor vamale, implicit de la plata taxei pe valoarea adăugată, în condițiile art.21¹ din Legea nr.133/1999, cu modificările și completările ulterioare, după procedura prevăzută în Normele metodologice aprobate prin H.G. nr.244/2001.

În vederea stabilirii valorii în vamă a bunurilor importate societatea comercială a depus declarația pentru valoarea în vamă nr.----- prin care a declarat la rubrica 11 a) cu titlu de preț efectiv plătit în moneda de facturare o valoare de ----- DM la un curs de schimb de ----- lei ROL, iar la rubrica 17 cheltuieli de

livrare pe parcursul extern p@n` la frontiera rom@n` a [nscris suma de ----- lei ROL, respectiv declara\ia pentru valoarea [n vam` nr. ----- prin care a declarat la rubrica 11 a) valoarea de ----- DM la un curs de schimb de ----- lei ROL, iar la rubrica 17, cheltuieli de livrare pe parcursul extern p@n` la frontiera rom@n`, valoarea de ----- lei ROL. De asemenea, [n aceste declara\ii vamale s-a [nscris la rubrica 3 "Condi\ia de livrare" EXW _____, respectiv EXW _____, iar [n spa\iul destinat biroului vamal s-a [nscris "Art.1 privind aplicarea art.VII din GATT", adic` valoarea [n vam` se determin` potrivit regulilor prev`zute [n Acordul privind aplicarea articolului VII din Acordul General pentru Tarife]i Comer\ (GATT) acceptat prin Decretul nr.183/1980.

Prin declara\iile vamale de import nr. ----- si nr. -----, completate]i semnate de c`tre reprezentantul S.C. ----- S.A. Br`ila, respectiv S.C. -----S.R.L. Br`ila, au fost [nscrise la rubricile 22 "Moneda]i valoarea total` facturat`", 23 "Curs de schimb", 12 "Elemente pentru valoare"]i 20 "Condi\ii de livrare" acelea]i elemente ca cele din declara\iile pentru valoarea [n vam` ar`tate mai sus.

Prin procesul verbal de control [ncheiat [n data de ----- autorit`ile vamale din cadrul D.R.V. Gala\i au re\inut c`, pentru dou` bunuri dintre cele importate cu declara\iile vamale de import nr. -----]i nr. ----- a c`ror destina\ie a fost schimbat`, au fost stabilite de c`tre Biroul Vamal Br`ila drepturile de import prin actele constatatoare nr. ----- si nr. ----- din ----- f`r` a include la valoarea [n vam`]i cheltuielile de livrare pe parcursul extern p@n` la frontiera rom@n`, [nscrise at@t [n rubrica 17 din declara\iile pentru valoarea [n vam`, dar]i [n rubrica 12 din declara\iile vamale de import, dar]i, c`, pentru celelalte dou` bunuri importate cu scutire de la plata taxelor vamale, implicit cu scutire de la plata T.V.A., a c`ror destina\ie, care privea dezvoltarea activit`ilor proprii, a fost schimbat` printr-o opera\iune de v@nzare c`tre o persoan` fizic`, societatea comercial` nu a achitat drepturile de import corespunz`tor valorii [n vam` determinat` [n condi\iile legii, inclusiv cu cheltuielile de livrare pe parcurs extern.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.141 din Legea nr.141/1997 potrivit c`tora [n cazul m`rfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, datoria vamal` ia na]tere [n momentul [nregistr`rii declara\iei vamale, debitor al acesteia fiind considerat titularul declara\iei vamale acceptat`]i [nregistrat`.

Prin art.144(1) lit.b) și (2) din același act normativ se dispune că datoria vamală în naștere și în cazul în care măsurile au fost utilizate cu alte scopuri decât cele stabilite pentru a beneficia de scutiri, excepții sau reduceri de taxă vamală, datoria vamală fiind exigibilă din momentul în care s-a produs situația aratăată.

În cauză, privind scutirea de care a beneficiat societatea comercială de la plata taxelor vamale și implicit scutire de la plata T.V.A., aceasta și găsește sediul în art.21¹ din Legea nr.133/1999, cu modificările și completările ulterioare, și în Normele Metodologice aprobate prin H.G. nr.244/2001.

Din aceste acte normative rezultă intenția legiuitorului ca scutirea de la plata taxelor vamale, implicit de la plata T.V.A., pentru bunurile importate în vederea dezvoltării activităților proprii de producție și servicii să fie sub condiție, în sensul că,

“La schimbarea destinației bunurilor importate scutite de la plata taxelor vamale (ntreprinderile mici și mijlocii sunt obligate să îndeplinească formalitățile legale privind importul bunurilor și să achite drepturile de import. În acest caz valoarea în cauză se calculează la cursul de schimb valutar valabil în ziua constatării schimbării destinației bunurilor în cauză” - pct.19 din Normele Metodologice aprobate prin H.G. nr.244/2001.

Formalitățile legale privind importul bunurilor sunt cele legate de actul de bază pentru efectuarea operațiunilor de vîmuire a bunurilor, respectiv declarația vamală de import, întocmită de titularul operațiunii sau de un reprezentant al acesteia, document supus regimului declarațiilor pe propria răspundere în ceea ce privește exactitatea datelor (nscrie, autenticitatea documentelor anexate și plasarea măsurilor sub regimul vamal solicitat, după cum se prevede în art.40 din Regulamentul aprobat prin H.G. nr.626/1997.

Prin acceptarea acestor declarații vamale de import, în condițiile art.50, art.51 și art.55 din Legea nr.141/1997, după efectuarea operațiunii de vîmuire autoritatea vamală acordă liberul de vamă, potrivit art. 59(1) din același act normativ.

Privind importul prin art.64(2) și art.65 din Legea nr.141/1997 se prevede că autoritatea vamală realizează procedura de vîmuire și de încasare a datoriei vamale aferentă drepturilor de import, aplicând și măsurile de politică comercială, taxele vamale determinându-se pe baza tarifului vamal al României, care se aprobă prin lege.Privind determinarea taxei vamale prin art.66(2) din același act normativ se dispune că “Taxa vamală este

exprimat` [n procente]i se aplic` la valoarea [n vam` a m`rfurilor exprimat` [n lei".

Potrivit art.76 din Legea nr.141/1997,

"Valoarea [n vam` reprezint` acea valoare care constituie baza de calcul a taxelor vamale prev`zute [n Tariful vamal de import al Rom@niei".,

iar prin art.77(1) si (2) din acela]i act normativ se prevede c` ,

"(1) Procedura de determinare a valorii [n vam` este cea prev`zut` [n Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife]i comer` (G.A.T.T.), [ncheiat la Geneva la 1 noiembrie 1979, la care Rom@nia este parte.

(2) La valoarea [n vam`, [n m`sura [n care au fost efectuate, dar nu au fost cuprinse [n pre`, se includ :

a) cheltuielile de transport al m`rfurilor importate p@n` la frontiera rom@n` ;

b) cheltuielile de [nc`rcare, de desc`rcare]i de manipulare, conexe transportului, ale m`rfurilor din import aferente parcursului extern;

c) costul asigur`rii pe parcursul extern."

Potrivit Acordului privind aplicarea articolului VII al Acordului General pentru Tarife]i Comer`, acceptat prin art.1 din Decretul nr.183/1990, principiul de baz` pentru determinarea valorii in vam` este pre`ul de tranzac`ie adic` pre`ul efectiv pl`tit sau de pl`tit pentru m`rfuri, c@nd acestea sunt v@ndute pentru export cu destina`ia `rii de import, la care se adaug` [n condi`iile [n care au fost efectuate, dar nu au fost incluse [n pre`,]i cheltuielile pe parcurs extern p@n` la frontier` const@nd [n cheltuieli de transport, [nc`rcare, desc`rcare]i de manipulare, costul asigur`rii pe parcurs extern.

Conform art. 78 din Legea nr. 141/1997,

"(1) Valoarea [n vam` se determin`]i se declar` de c`tre importator, care este obligat s` depun` la biroul vamal o declara`ie pentru valoarea [n vam`, [nso`it` de facturi sau de alte documente de plat` a m`rfii]i a cheltuielilor pe parcurs extern, aferente acesteia.

(2) Declara`ia de valoare [n vam` poate fi depus`]i prin reprezentant, [n acest caz r`spunderea fiind solidar`."

Fa` de cele de mai sus, se re`ine c` pentru bunurile care au f`cut obiectul importurilor consemnate [n declara`iile vamale de import nr. -----]i nr. ----- din ----- declarate la Cap. ____ din tariful vamal de import al Rom@niei, bunuri importate [n scutire de la plata taxelor vamale, implicit [n scutire de la plata

T.V.A., a c`ror destina\ie a fost schimbat`, pentru determinarea drepturilor de import valoarea [n vam` se calculeaz` la cursul de schimb valutar valabil [n ziua constat`rii schimb`rii destina\iei bunurilor [n cauz`, iar aceast` valoare include]i cheltuielile de livrare pe parcurs extern, ele fiind efectuate]i necuprinse [n pre\ul de tranzactie, cheltuieli [nscrise [n rubrica 17 a declara\iilor pentru valoarea [n vam`, dar]i [n rubrica 12 a declara\iilor vamale de import, raportat]i la condi\ia de livrare EXW "Localizare [n uzin`" [nscris` [n rubrica 3 din declara\iile pentru valoarea [n vam`, dar]i [n rubrica 20 din declara\iile vamale de import.

Pentru aceste considerente se constat` netemeinicia contesta\iei S.C. ----- S.A. BRAILA pentru suma de ----- lei RON (----- lei ROL) cu titlu de T.V.A.

{n solu\ionarea favorabil` a cauzei nu se poate re\ine sus\inerea acesteia privind interpretarea gresit` a cheltuielilor de asigurare pe parcurs extern dat` de c`tre declarantul vamal [ntruc@t, [n spe\`, calitatea de debitor al datoriei vamale o are titularul declara\iei vamale acceptate]i inregistrate, respectiv S.C.

----- S.A. BRAILA, iar [ntre cei doi se afl` o rela\ie contractual` [n temeiul mandatului comercial, iar din declara\iile vamale de import nu rezult` o alt` situa\ie care s` exonereze pe importator de la plata drepturilor de import corespunz`tor unei valori [n vam` care s` nu includ`]i cheltuielile de livrare pe parcurs extern.

Mai mult, se re\ine c` p`r\ile implicate [n derularea opera\iunii comerciale au convenit la stabilirea unei clauze potrivit c`reia costul asigur`rii bunurilor pe parcursul extern, cu valabilitate pentru Europa]i Turcia european`, s` fie suportat de c`tre beneficiar , respectiv S.C. ----- S.A. BRAILA, f`c@ndu-se astfel recep\iunea contractual` a Regulilor Oficiale ale Comisiei de Comer\ Interna\ional` din Paris pentru interpretarea termenilor comerciali - INCOTERMS, respectiv clauza EXW "EX WORKS" - Franco fabric`, uzin` etc.(loc numit), care de altfel a fost [nscris` [n declara\iile pentru valoarea [n vam` la rubrica 3 "Condi\ia de livrare"]i [n declara\iile vamale de import la rubrica 20 "Condi\ii de livrare".

Astfel, potrivit Regulilor INCOTERMS , clauza "EX WORKS" [nseamn` c` v@nz`torul []i [ndepline]te obliga\ia de livrare [n momentul [n care pune bunurile la dispozi\ia cump`r`torului [n localurile v`nz`torului (fabric`, uzin`, depozit etc), cump`r`torul suport@nd toate costurile [n leg`tur` cu bunurile din momentul [n care acestea i-au fost puse la dispozi\ie [n locul

numit pentru livrare, respectiv, [n spe\, -----]i
-----.

De asemenea, nu se re\ine nici motiva\ia contestatoarei [n extensie pe dispozi\iile art. 3(1) din O.G. nr. 12/1995, [ntruc@t [n cauz\ bunurile importate cu declara\iile vamale de import nr. -----]i nr. ----- din ----- au dob@ndit un regim vamal definitiv, acordarea regimului f`c@ndu-se prin validarea declara\iilor vamale de import de c`tre Biroul Vamal Br`ila, dup` efectuarea controlului vamal documentar, a]a cum s-a [nscris [n rubrica D/J a declara\iilor vamale de import, cu acordarea corespunz`toare a scutirii de la plata taxelor vamale]i, implicit, de la plata T.V.A. [n baza art. 21^1 din Legea nr. 133/1999, cu modific`rile]i complet`rile ulterioare,]i valoarea [n vam\ include [n m`sură [n care au fost efectuate, dar nu au fost cuprinse [n pre\ul de tranzac\ie]i cheltuielile de livrare pe parcurs extern p@n` la frontier`.

Pe cale de consecin\, contesta\ia depus` de S.C. ----- S.A. BRAILA urmeaz` a fi respins` ca ne[n]temeiat` pentru suma de ----- lei RON (----- lei ROL) reprezent@nd T.V.A.

2. Referitor la dob@nzile aferente T.V.A. [n sum` de ----- lei RON (----- lei ROL)]i la penalit`\ile de [nt@zriere aferente T.V.A. [n sum` de ----- lei RON (----- lei RON), [n exercitarea unui rol activ [n solu\ionarea contesta\iei, D.G.F.P. Jude\ul Br`ila re\ine :

{n fapt, prin Decizia nr. ----- D.G.F.P. Jude\ul Br`ila a dispus desfiin\area total` a procesului verbal de control [ncheiat [n data de ----- de c`tre Direc\ia Regional` Vamal` Gala\i pentru suma total` de ----- lei RON (----- lei ROL), din care ----- lei RON (----- lei ROL) cu titlu de T.V.A.,

----- lei RON (----- lei ROL) dob@nzi aferente T.V.A.]i ---- lei RON (----- lei ROL) penalit`\i de [nt@zriere aferente T.V.A., urm@nd ca organele vamale s` [ncheie un nou act administrativ fiscal care va avea [n vedere strict considerentele deciziei de solu\ionare, potrivit art.185(3) din O.G. nr.92/2003, republicat`.

Prin procesul-verbal [ncheiat [n data de -----, organele de control din cadrul Direc\iei Regionale Vamale Gala\i au procedat la calcularea accesoriilor aferente T.V.A. de la data scadentei obliga\iei bugetare, respectiv -----]i -----, p@n` la data [ncheierii procesului verbal de control, adic` p@n` la data de -----, fa\` de procesul verbal anterior [n care accesoriile au fost calculate de la data scaden\ei obliga\iei bugetare, respectiv

-----]i -----,]i p@n` la data [ncheierii procesului verbal, adic` p@n` la data de -----.

Cauza supus` solu\ion`rii este, pe de o parte, dac` contestatoarei [n propria cale de atac i se poate crea o situa\ie mai grea, [n condi\iile [n care reverificarea dispus` de D.G.F.P. jud. Br`ila ar fi trebuit a fi reformat` doar [n favoarea societ`\ii comerciale,]i, pe de alt` parte, dac` contestatoarea datoreaz` bugetului general consolidat al statului accesoriile cu titlu de dob@nzi]i penalit`\i de [nt@zriere aferente datoriei vamale reprezent@nd T.V.A. pentru care prin pct. 1 al prezentelor considerente s-a re\inut netemeinicia contesta\iei]i astfel respingerea acesteia.

{n drept, se re\in dispozi\iile art. 1(2) din O.G. nr. 92/2003, republicat`, cu modific`rile]i complet`rile ulterioare, potrivit c`rora Codul de procedur` fiscal` se aplic`]i pentru administrarea drepturilor vamale, [n m`sură [n care prin lege nu se prevede altfel, dar]i dispozi\iile art. 2(3) din acela]i act normativ potrivit c`rora "Unde prezentul cod nu dispune se aplic` prevederile Codului de procedur` civil`".

Astfel, prin art. 207 din O.G. nr. 92/2003, republicat`, cu modific`rile]i complet`rile ulterioare, se dispune c` reglement`rile emise [n temeiul ordonan\elor]i ordonan\elor de urgen`\ prev`zute la art. 208, respectiv cele care au fost abrogate la data de 01.01.2004, data intr`rii [n vigoare a O.G. nr. 92/2003, r`m@n aplicabile p@n` la data aprob`rii actelor normative de aplicare a acestui cod, prev`zute la art. 196, [n m`sură [n care nu contravin prevederilor acestuia, iar prin pct. 207.1. din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 1050/2004 se prevede c` aceste reglement`ri r`m@n aplicabile p@n` la data [ntr`rii [n vigoare a noilor ordine ale ministrului finan\elor publice, respectiv a noilor ordine ale presedintelui A.N.A.F., [n m`sură [n care dispozi\iile acestora nu contravin prevederilor Codului de procedur` fiscal`]i ale normelor metodologice.

Prin urmare, se re\ine aplicabilitatea pct.6.1. din Normele metodologice aprobate prin O.M.F.P. nr. 2186/2001, publicate [n Monitorul Oficial al Rom@niei, Partea I, nr. 718/12.11.2001, potrivit c`rora,

"In cazul desfiin`\rii totale sau par\iale a actului atacat noul act de control sau de impunere, care va viza strict aceea]i perioad`]i acelea]i sume]i m`surı contestate, va fi [ntocmit de o alt` echip` de control dec@t cea care a [ncheiat actul contestat"

acestea necontravenind prevederilor O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedur` fiscal`]i nici Normelor Metodologice aprobate prin H.G. nr. 1050/2004.

De asemenea, se re\ine]i principiul de drept procesual civil "non reformatio in pejus" potrivit c`ruia folosirea unei c`i de atac nu poate crea o situa\ie mai grea pentru partea care a exercitat-o, iar a nu face aplicarea acestui principiu [nseamn` a accepta conduita Direc\iei Regionale Vamal` Gala\i [n ceea ce prive]te agravarea situa\iei S.C. ----- S.A. BRAILA, [n calitatea sa de debitor al bugetului general consolidat al statului, prin exercitarea unei c`i de atac pe care legea i-a pus-o la dispozi\ie impotriva unui titlu de crean`\ privind datoria vamal`.

{n atare situa\ie, pe structura procesului verbal de control [ncheiat [n data de ----- de c`tre Direc\ia Regional` Vamal` Gala\i, titlul de crean`\ atacat, raportat la perioada [nscris` [n procesul verbal de control [ncheiat [n data de -----, titlul de crean`\ emis de Direc\ia Regional` Vamal` Gala\i [mpotriva c`ruia S.C. ----- S.A. BRAILA a deschis calea administrativ` de atac [n temeiul art. 174 din O.G. nr. 92/2003, republicat`, cu modific`rile]i complet`rile ulterioare, [n care calculul accesoriilor s-a f`cut pe perioada cuprins` [ntre ziua imediat urm`toare termenului de scaden`\ al obliga\iei vamale principale, respectiv -----]i -----,]i p@n` [n ziua [ncheierii procesului verbal de control - -----, pentru dob@nzi,]i pentru fiecare lun`]i /sau pentru fiecare frac\iune de lun` de [nt@rziere, [ncep@nd cu data de [nt@i a lunii urm`toare scaden\ei obliga\iei vamale principale, p@n` la data [ncheierii aceluia]i proces verbal, pentru penalit`\ile de [nt@rziere, se re\in ca datorate bugetului general consolidat al statului [n virtutea principiului de drept "accessorium sequiture principale" dob@nzi]i penalit`\i de [nt@rziere aferente T.V.A., astfel :

D.1.= ----- lei ROL x ----- zile x 0,06%/zi = ---- lei -----ROL/----- lei RON;

D.2.= ----- lei ROL x ----- zile x 0,06%/zi = ---- lei -----ROL/----- lei RON;

D.3.= ----- lei ROL x----- zile x 0,06%/zi = ----lei -----ROL/----- lei RON;

D.4.= ---- lei ROL x----- zile x 0,06%/zi =----- lei ROL/----- lei RON, cu titlu de dob@nzi [n sum` de ----- lei ROL/----- lei RON,

]i,

P.1.= ----- lei ROL x 0,5%/lun` x --- luni = ----- lei ROL /--- lei RON;

P.2.= ----- lei ROL x 0,5%/lun` x ___ luni = ----- lei ROL / ---lei RON ;

P.3.= ----- lei ROL x 0,5%/lun` x ___ luni =----- lei ROL/---- lei RON;

P.4.= ----- lei ROL x 0,5%/lun` x ___ luni = ----- lei ROL / ----lei RON ,

cu titlu de penalit`\i de [nt@rziere [n sum` de ----- lei ROL / ---- lei RON,

drept pentru care contestația depusă de S.C. -----S.A. BRAILA se privește ca neîntemeiată pentru aceste sume urmând a fi respinsă ca atare.

Pentru accesoriile aferente T.V.A. cu titlu de dobânzi și penalității de întârziere calculate pe perioada cuprinsă între data de -----, data încheierii de către Direcția Regională Vama Galați a procesului verbal de control care a fost desfășurat de D.G.F.P. Județul Brăila în calea administrativă de atac prin Decizia nr. -----, și data de -----, data încheierii de către Direcția Regională Vama, printr-o altă echipă de control decât cea care a încheiat actul contestat, fiind aplicarea principiului de drept "non reformatio in pejus" potrivit căruia prin folosirea unei căi de atac nu se poate crea o situație mai grea pentru partea care a exercitat-o, contestația urmează a fi admisă, astfel :

D.1.= ----- lei ROL x ---- zile x 0,06%/zi = ----- lei ROL/----- lei RON;
D.2.= ----- lei ROL x ---- zile x 0,06%/zi = ----- lei ROL/----- lei RON;
D.3.= ----- lei ROL x ---- zile x 0,06%/zi = ----- lei ROL/----- lei RON;
D.4.= ----- lei ROL x --- zile x 0,06%/zi = ----- lei ROL/----- lei RON,
cu titlu de dobânzi în sumă de ----- lei ROL/-----lei RON,

și,

P.1.= ----- lei ROL x 0,5%/lună x __ luni = ----- lei ROL/---- lei RON;
P.2.= ----- lei ROL x 0,5%/lună x __ luni = ----- lei ROL/---- lei RON ;
P.3.= ----- lei ROL x 0,5%/lună x __ luni = -----lei ROL/---- lei RON;
P.4.= ----- lei ROL x 0,5%/lună x __ luni = ----- lei ROL/---- lei RON,
cu titlu de penalități de întârziere în sumă de ----- lei ROL/----- lei RON,

și, pe cale de consecință, anularea parțială a procesului verbal de control încheiat de Direcția Regională Vama Galați în data de -----, pentru aceleași sume, respectiv pentru suma totală de ----- lei RON (----- lei ROL), din care ----- lei RON(----- lei ROL) - dobânzi aferente T.V.A. și ----- lei RON (----- lei ROL) - penalități de întârziere aferente T.V.A.

Pentru cele ce preced și în temeiul art. 178(1) lit.a), art. 179(1) și art. 185(1) și (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE :

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației nr. ----- depusă de S.C. _____S.A. BRAILA cu sediul în Brăila, str. _____nr. _____, în contradictoriu cu Direcția Regională

Vamal` Gala`i cu sediul [n Gala`i, str. _____ nr. _____, la procesul verbal de control [ncheiat [n data de ----- pentru suma total` de ----- lei RON (----- lei ROL), din care :

- ----- lei RON (----- lei ROL), reprezent@nd T.V.A. ;
- --- lei RON (----- lei ROL), cu titlu de dob@nzi aferente T.V.A. ;
- - lei RON (----- lei ROL), reprezent@nd penalit`i de [nt@zire aferente T.V.A.

2. Admiterea contesta`iei nr. -----depus` de S.C. ----- ---S.A. BRAILA [n contradictoriu cu Direc`ia Regional` Vamal` Gala`i la procesul verbal de control [ncheiat [n data de ----- pentru suma total` de ----- lei RON (----- lei ROL), din care :

- lei RON (----- lei ROL), cu titlu de dob@nzi aferente T.V.A. ;
- --- lei RON (----- lei ROL), reprezent@nd penalit`i de [nt@zire aferente T.V.A.,

]i, pe cale de consecin`, anularea par`ial` a procesului verbal de control [ncheiat [n data de -----, pentru aceea]i sum`.

Prezenta decizie este definitiv` [n sistemul c`ilor administrative de atac, conform prevederilor art. 179(2) din O.G. nr. 92/2003, republicat`, cu modific`rile]i complet`rile ulterioare,]i poate fi atacat` la instan`a judec`toareasc` de contencios administrativ competent`, respectiv la Tribunalul Br`ila, [n termen de 6 luni de la data comunic`rii, potrivit art. 187(2) din acela]i act normativ.