



**DECIZIA NR. 51/23.05.2008**

privind solutionarea contestatiei formulate de

**S.C. "X" S.A. IASI**

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi  
sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, prin adresa nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr....., cu privire la contestatia formulata de **S.C. "X" S.A. IASI** cu sediul in Iasi, str..... inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. ....

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ...., emisa de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi.

Suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S lei - dobanzi compensatorii;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxelor vamale;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii, respectiv de directorul general ing. Olimpia Calina Paun si poarta amprenta stampilei, in original.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, tinand cont de data comunicarii actului atacat, prin ridicarea sub semnatura a

acestua de catre reprezentantul societatii in data de 19.02.2008 si, data depunerii contestatiei, 11.03.2008.

Contestatia este insotita de referatul motivat cu propuneri de solutionare a contestatiei nr....., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, prin care propune mentinerea masurilor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... si respingerea contestatiei, ca neintemeiata.

Organul de solutionare competent a solicitat prin adresa nr..... din 28.03.2008 organului emitent al actului atacat, completarea dosarului cauzei cu documente ce au legatura cu cauza supusa solutionarii.

Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi transmite documentele solicitate prin adresa nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1), art.206 alin.(1), art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. S.C. "X" S.A. IASI** contesta dobanda compensatorie in suma de S lei si majorarile de intarziere in suma totala de S lei aferente diferentelor de drepturi vamale de import pentru bunurile ce au facut obiectul Declaratiei vamale nr....., motivand in sustinerea contestatiei urmatoarele:

Societatea si-a achitat obligatiile scadente, iar faptul ca organul vamal nu a calculat taxa vamala de 3% pentru marfurile plasate in regim de admitere temporara cu exonerare partiala de taxe vamale la data la care ar fi trebuit din oficiu sa se calculeze, nu poate fi imputat societatii prin perceperea de dobanzi si majorari.

Natura juridica a dobanzilor si majorarilor de intarziere presupune o culpa a celui care era obligat la data scadentei sa achite un debit, dar in speta, societatea a fost obligata sa achite taxe vamale, comisionul vamal si taxa pe valoarea adaugata abia la data intocmirii procesului verbal de constatare si a Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ...., debite care au fost achitate la data de 04.03.2008.

In consecinta, societatea contestatoare solicita anularea dobanzilor si majorarilor de intarziere stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ....

**II. Organele vamale** din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi au efectuat controlul asupra Declaratiei vamale nr. I ..... urmarea adresei nr..... prin care **S.C. "X" S.A. IASI** solicita punerea in libera circulatie conform Codului Vamal Comunitar a bunurilor ce au facut obiectul acestei declaratii vamale si sa achite drepturile de import corespunzatoare marfurilor importate in regim vamal suspensiv de admitere temporara.

Prin Declaratia vamala nr..... s-a stabilit ca termen limita pentru incheierea regimului suspensiv data de 16.04.2004.

Ca urmare a neincheierii regimului de admitere temporara, organele vamale au procedat la recalcularea drepturilor de import conform art.121 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si art.201 din Regulamentul (CEE) nr.2913/92, stabilind prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ...., urmatoarele diferente de drepturi de import:

- S lei - taxe vamale;
- S lei - comision vamal;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata,

precum si majorari de intarziere aferente taxei vamale in suma de S lei si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatoarei, constatarile organului vamal si reglementarile legale in vigoare se retin urmatoarele:**

**S.C. "X" S.A. IASI** a importat in data de 18.12.2003, in regim vamal suspensiv de admitere temporara cu exonerare partiala de taxe vamale, 8 dispozitive mecanice de aplicat butoni si capse, conform Declaratiei vamale nr....., prin care s-a stabilit termen limita pentru incheierea regimului suspensiv data de 16.04.2004.

La data de 12.12.2007, **S.C. "X" S.A. IASI** a solicitat prin adresa nr....., inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi sub nr....., punerea in libera circulatie conform Codului Vamal Comunitar a bunurilor ce au facut obiectul acestei declaratii vamale si sa achite drepturile de import corespunzatoare marfurilor importate.

Din verificarile efectuate ca urmare a acestei solicitari s-a constatat ca titularul operatiunii, **S.C. "X" S.A. IASI**, a achitat taxele datorate pana la 31 decembrie 2004, inclusiv, dar nu a plasat marfurile sub alt regim vamal, deoarece termenul limita de incheiere a regimului vamal suspensiv era data de 16.04.2004.

Procedand la recalcularea drepturilor de import conform art.121 si din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si art. 201 din din Regulamentul (CEE) nr.2913/92, organele vamale au constatat prin Procesul verbal nr....., incheiat la data de 12.02.2008, ca societatea datoreaza diferente de drepturi vamale de import in suma totala de 347 lei, din care:

- S lei - taxe vamale;
- S lei - comision vamal;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata,  
precum si accesorii aferente reprezentand:
- S lei - dobanzi compensatorii ;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei vamale;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente comisionului vamal.

Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ...., emisa in baza Procesului verbal de control incheiat la data de 12.02.2008, a stabilit in sarcina societatii urmatoarele obligatii de plata:

- S lei - taxe vamale;
- S lei - comision vamal;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata,
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei vamale;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente comisionului vamal.

Societatea motiveaza ca a achitat diferentele de taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata, iar faptul ca organul vamal nu a calculat taxa vamala de 3% pentru marfurile plasate in regim de admitere temporara cu exonerare partiala de taxe vamale la data la care ar fi trebuit din oficiu sa se calculeze, nu poate fi imputat societatii prin perceperea de dobanzi si majorari.

**1). Referitor la dobanda compensatorie in suma de S lei,** cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a

judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, se poate pronunta asupra modului de stabilire a acestei sume in conditiile in care nu a fost stabilita ca obligatie de plata prin actul atacat.

**In fapt**, organele vamale au calculat prin Procesul verbal de control incheiat in data de 12.02.2008, potrivit art.519 alin.(1) din Regulamentul (CEE) nr.2454/93, dobanzi compensatorii in suma de 7 lei. Intrucat aceasta suma este mai mica decat valoarea minima de 20 euro prevazuta la art.519 alin (4) din acelasi regulament, organele vamale au renuntat la incasarea acesteia, suma nemaifiind preluata in Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ....

**In drept**, potrivit prevederilor art.206 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, **“Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal”**.

Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519 din 27.09.2005 prevad la punctul 12.1. solutii asupra contestatiei si anume:

**“12.1. Contestatia poate fi respinsa ca:**

**[...]**

**c) fiind fara obiect, in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau daca prin reluarea procedurii administrative, luandu-se act de solutia pronuntata de instanta penala, se constata ca cererea ramane lipsita de obiect;[...]**”.

Avand in vedere faptul ca organele vamale nu au stabilit in sarcina societatii contestatoare prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... din 13.02.2008 obligatia de plata a sumei de S lei contestata, in conformitate cu prevederile legale redate mai sus urmeaza a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere, ca fiind fara obiect.

**2). Referitor la majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei si la majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca societatea contestatoare datoreaza**

**accesoriile calculate de organele vamale, in conditiile in care s-a retinut in sarcina sa o datorie vamala de plata, iar aceasta nu probeaza calculul eronat al accesoriilor.**

**In fapt**, la solicitarea societatii formulata prin adresa nr..... din 12.12.2007 de punere in libera circulatie conform Codului Vamal Comunitar a bunurilor ce au facut obiectul declaratiei vamale nr....., organele vamale au stabilit prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ...., in sarcina societatii urmatoarele obligatii de plata:

- S lei - taxe vamale;
- S lei - comision vamal;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata,
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei vamale;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente comisionului vamal.

Societatea considera ca nu datoareaza majorarile de intarziere stabilite in sarcina sa, deoarece este culpa organelor vamale ca nu au calculat taxa vamala de 3% la data la care ar fi trebuit din oficiu sa o calculeze.

**In drept**, art.100 alin.(1) si alin. (5) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, prevede:

**”(1) Autoritatea vamala are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa modifice declaratia vamala.”**

**“(5) In cazul in care se constata ca a luat nastere o datorie vamala sau ca au fost sume platite in plus, autoritatea vamala ia masuri pentru incasarea diferentelor in minus sau rambursarea sumelor platite in plus, cu respectarea dispozitiilor legale.“**

Potrivit prevederilor art. 144 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale de import,

**“Datoria vamala ia nastere si in urmatoarele cazuri:**

[...]

**b) neindeplinirea uneia dintre conditiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;**

[...]

**(2) Datoria vamala se naste in momentul in care s-au produs situatiile prevazute la alin. (1) lit. a), b) si c)."**

Art. 122 din acelasi act normativ, prevede:

**"(1) In cazul in care marfurile aflate in regim de admitere temporara cu exonerare totala de drepturi de import sunt importate, elementele de taxare sunt cele in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale de import.**

**(2) Pentru marfurile plasate in regim de admitere temporara cu exonerare partiala de drepturi de import si care, ulterior, se importa, cuantumul consta in diferenta dintre sumele incasate potrivit art. 121 si sumele calculate potrivit alin. (1)."**

La art. 119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza:

**" Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.",**  
iar art. 120 prevede:

**(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.**

**(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care sa stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv."**

Se retine faptul ca prin actul contestat a fost stabilita in sarcina societatii obligatia de plata a diferentei de drepturi vamale de import constand din: taxe vamale in suma de S lei, comision vamal in suma de S lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, scadenta la plata in momentul nasterii acestei datorii vamale, iar calculul majorarilor de intarziere reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul.

Avand in vedere prevederile legale mentionate mai sus, pentru faptul ca in sarcina **S.C. "X" S.A. IASI** s-a retinut, ca datorate, obligatiile vamale in suma totala de S lei si pentru faptul ca societatea nu probeaza calculul eronat al majorarilor de intarziere, aceasta datoreaza si majorarile de

intarziere in suma de S lei aferente datoriei vamale, conform principiului de drept "**accesoriul urmeaza principalul**".

Ca urmare, se va respinge contestatia, ca neintemeiata, pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.210 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi,

### **DECIDE :**

**Art.1** Respingerea contestatiei formulate de **S.C. "X" S.A. IASI**, ca fiind fara obiect, pentru suma de S lei reprezentand dobanda compensatorie.

**Art.2** Respingerea contestatiei formulate de **S.C. "X" S.A. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente taxei vamale;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

**Art.3** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



