

DECIZIA NR.50 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2008

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Hunedoara, prin adresa nr. .../2008, înregistrată la D.G.F.P. a județului Hunedoara sub nr. .../2008 asupra contestației formulată de **SC X SRL din ORĂȘTIE**, împotriva **Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de control vamal nr. .../2008, emisă în baza procesului verbal de control nr. .../2008**, cu privire la suma de ...lei reprezentând :

- ...lei – majorări de întârziere aferente taxei vamale;
- ... lei – penalități de întârziere aferente taxei vamale;
- ... lei – majorări de întârziere aferente comisionului vamal;
- ... lei – penalități de întârziere aferente comisionului vamal;

Referitor la depunerea în termen a contestației, Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de control vamal nr. .../2008, emisă în baza procesului verbal de control nr. .../2008, a fost comunicată către petentă cu recomandata nr. AR ... / .2008, primită de petentă în data de **..2008**, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul contestației.

Contestația a fost depusă la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Hunedoara, fiind înregistrată sub nr. ... / **.2008** .

Aspecte cu privire la încadrarea juridică a PLÂNGERII PREALABILĂ formulate de către SC X SRL

SC X SRL, prin acțiunea formulată, înregistrată la D.J.A.O.V. Hunedoara sub nr. ...din ...2008, a înțeles să formuleze o Plângere prealabilă prin care a solicitat revocarea în parte a Procesului verbal de control nr. ... din ...2008 și a Deciziei pentru regularizarea situației nr. ... din ...2008.

În drept, cererea a fost motivată pe dispozițiile Legii nr. 554 / 2004 a contenciosului administrativ, precum și ale Legii nr. 86 / 2006 privind Codul vamal al României.

Potrivit dispozițiilor art. 80 din Ordinul nr. 7521 din 10 iulie 2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior: **“împotriva procesului-verbal de control care cuprinde măsuri ce nu se referă la o datorie vamală sau la diferențe de alte impozite și taxă datorate în cadrul operațiunilor vamale, inclusiv accesorii, se poate formula plângere prealabilă în condițiile art. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554 / 2004, cu modificările ulterioare.”**

Pentru că Procesul verbal de control nr. ... din ...2008 cuprinde mențiuni cu privire, exclusiv, la o datorie vamală, cu accesoriile aferente, în speță nu sunt incidente dispozițiile cu privire la căile de atac pe procedura contenciosului administrativ, și drept urmare **Plângerea prealabilă** trebuie să fie privită ca fiind **Contestație** împotriva titlului de creanță, respectiv împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr. ... din ...2008, în condițiile prevăzute de dispozițiile art. 205 și următoarele din Codul de procedură fiscală, prin care contestatoarea **SC X SRL** contestă în parte sumele cuprinse în titlu, în sensul că recunoaște existența datoriei pe care o înregistrează cu titlu de comision vamal, însă nu recunoaște plata majorărilor de întârziere calculate, în sumă de ...lei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 206, 207 și art. 209 alin. (1) lit. a) din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor, este investită să se pronunțe asupra contestației depusă de SC X SRL.

I. Prin contestația formulată, SC X SRL invocă în susținerea cauzei următoarele argumente :

Petenta arată că prin actele atacate s-au stabilit în sarcina unității comisioane vamale de ... lei și majorări de întârziere de ...lei pentru că anumite produse declarate în cursul anului 2004 nu beneficiază de regim tarifar preferențial.

Potrivit art. 90 din Codul vamal aprobat prin Legea nr.86 / 2006 datoria vamala și implicit comisionul vamal trebuie calculată la data depunerii declarației vamale de către organele vamale.

Întrucât calculul datoriilor vamale a fost efectuat doar în data de ...2008, desi declarațiile vamale au fost depuse în cursul anilor 2004 -2006, petenta apreciază că nu putea fi obligată la majorări de întârziere retroactiv, nefiind culpa sa pentru neplata comisioanelor necalculate la timp.

De altfel, petenta arată că este de bună credință întrucât a achitat înăuntrul termenului de 30 de zile de la data comunicării actelor atacate întregul comision vamal, mai puțin majorările contestate.

Petenta solicită admiterea plângerii pentru majorărilor de întârziere de ...lei stabilite în sarcina sa prin decizia de regularizare ... / 2008.

II. Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de control vamal nr. .../2008, emisă în baza procesului verbal de control nr. .../2008, organele vamale și-au motivat reverificarea astfel :

Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de control vamal nr. .../2008, emisă în baza procesului verbal de control nr. .../2008, a fost întocmită urmare a verificării ulterioare a certificatului de origine a mărfurilor EUR 1 nr. ...afere declarției vamale de import temporar nr. .../ 2004, rezultatul controlului fiind că Direcția Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal, cu adresa nr. ... / 2004, completată ulterior cu adresa nr. ... / 2006 a comunicat că anumite poziții de marfă din lista valorizată .../ 2004 nu beneficiază de regim tarifar preferențial, încălcându-se în speță dispozițiile art. 15 paragraful 1 și 2 din Protocolul referitor la definirea noțiunii de „produse originare” și metodele de cooperare administrativă, anexă la Acordul european, ratificat prin O.U.G. nr. 192/2001.

În consecință s-a procedat la calcularea taxelor vamale în sumă de ... lei și a comisionului vamal datorat în sumă de ... lei, și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente în sumă totală de **...lei** reprezentând :

- ...lei** – majorări de întârziere aferente taxei vamale ;
- ... lei** – penalități de întârziere aferente taxei vamale ;
- ... lei** – majorări de întârziere aferente comisionului vamal;
- ... lei** – penalități de întârziere aferente comisionului vamal.

III. Având în vedere constatările organelor vamale, motivațiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele :

SC X SRL are sediul în Orăștie, str. ..., nr. ..., jud. Hunedoara , înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J .../ ... / ..., având C.I.F. RO ..., reprezentată de dna. P. . G., în calitate de director general.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe dacă societatea contestatoare mai datorează majorările de întârziere aferente comisionului vamal în sumă de **...lei reprezentând:**

- ...lei** – majorări de întârziere aferente taxei vamale ;
- ... lei** – penalități de întârziere aferente taxei vamale ;
- ... lei** – majorări de întârziere aferente comisionului vamal;
- ... lei** – penalități de întârziere aferente comisionului vamal,

în condițiile în care urmare controlului ulterior inițiat de autoritatea vamală română cu privire la originea bunurilor petenta a achitat taxele vamale și comisionul vamal datorat pentru materialele neoriginare folosite la obținerea de produse compensatoare pentru care s-a eliberat dovada de origine preferențială.

În fapt, controlul vamal ulterior s-a desfășurat în conformitate cu prevederile art. 100 coroborat cu art. 42 din Legea 86 privind Codul Vamal al României, HG 532 / 2007.

Verificările au avut ca obiect modul de respectare a legislației vamale la efectuarea operațiunilor de import-export în regim de perfecționare activă și anume plata comisionului vamal pentru importul de produse neoriginare încorporate în produse compensatoare reexportate pentru care s-a solicitat o dovadă de origine.

SC X SRL a importat în regim de perfecționare activă cu suspendarea drepturilor de import materiale neoriginare (din alte state decât cele ale Comunității Europene sau fără dovadă de origine), întocmindu-se declarația vamală de import temporar nr. ... / 2004.

În urma verificării dovezii de origine, certificatul de origine EUR 1 nr. ..., Direcția Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal cu adresa nr. .../2004, completata ulterior cu adresa nr. .../2006 a comunicat că anumite poziții de marfă din lista valorizată .../2004 nu beneficiază de regim tarifar preferențial.

În urma prelucrării s-au obținut produse compensatoare (aparate pentru prepararea cafelei) pentru care societatea solicită în momentul efectuării exportului o dovadă de origine a mărfii, respectiv certificat de circulație a mărfurilor EUR 1.

Produsele compensatoare destinate reexportului au avut ca destinație Comunitatea Europeană.

Organele vamale au aplicat prevederile art.15 paragraful 1 și 2 din protocolul referitor la definirea noțiunii de produse originare și metodele de cooperare administrativă, anexă la Acordul European instituind o asociere între România, pe de o parte, și Comunitatea Europeană și statele membre ale acesteia pe de altă parte, ratificat prin OUG nr. 192 / 2001.

Având în vedere aceste prevederi rezultă că materialele neoriginare folosite la fabricarea produselor originare din România pentru care s-a dat dovada de origine EUR 1, nu beneficiază de exceptare de la plata taxelor vamale sau a taxelor cu efect echivalent atunci când produsele sunt exportate în spațiul Comunității Europene.

În categoria taxelor având efect echivalent taxelor vamale intră și comisionul vamal.

În concluzie, datoria vamală pentru materialele neoriginare ia naștere la data efectuării exportului produselor compensatoare, înregistrat pe baza DVE și numai dacă s-a eliberat certificat EUR 1.

Astfel, regimul de perfecționare activă cu suspendarea drepturilor de import se încheie în momentul exportului, când biroul vamal întocmește acte constatatoare pentru recuperarea datoriei vamale aferenta materialelor neoriginare.

În drept, au fost aplicate și prevederile art. 75 din Legea nr. 141/1997 din Codul Vamal al României care stipulează că în aplicarea regimului vamal preferențial regulile și formalitățile necesare pentru

determinarea originii mărfurilor sunt cele stabilite în acordurile și convențiile internaționale la care România este parte.

În consecință s-a procedat la calcularea calcularea taxelor vamale în sumă de ... lei, a comisionului vamal datorat în sumă de ... lei, și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente în sumă totală de ...lei reprezentând :

- ...lei – majorări de întârziere aferente taxei vamale ;
- ... lei – penalități de întârziere aferente taxei vamale ;
- ... lei – majorări de întârziere aferente comisionului vamal;
- ... lei – penalități de întârziere aferente comisionului vamal;

Prin contestație petenta recunoaște debitul constând în taxe vamale în sumă de ... lei și comision vamal datorat în sumă de 97 lei, pe care le și achită înăuntrul termenului de 30 de zile de la data comunicării actelor atacate.

Petenta nu este de acord cu plata de majorări, apreciind că nu putea fi obligată la majorări de întârziere în sumă de ...lei retroactiv, nefiind culpa sa pentru neplata comisioanelor vamale necalculate la timp.

În drept, potrivit art. 100 din LEGEA Nr. 86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al României, se prevede :

CAP. 6 Controlul ulterior al declarațiilor

ART. 100

(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.**

(2) **În cadrul termenului prevăzut la alin. (1), autoritatea vamală verifică orice documente, registre și evidențe referitoare la mărfurile vămuite sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri. Controlul se poate face la sediul declarantului, al oricărei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional în operațiunile menționate sau al oricărei alte persoane care se află în posesia acestor acte ori deține informații în legătură cu acestea. De asemenea, poate fi făcut și controlul fizic al mărfurilor, dacă acestea mai există.**

(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.

(7) Când încălcarea reglementărilor vamale constituie, după caz, contravenție sau infracțiune, autoritatea vamală este obligată să aplice sancțiunile contravenționale sau să sesizeze organele de urmărire penală.

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

Aceste reglementări se regăseseră și în Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, care la art. 61 alin. (1-3) prevedea :

„ART. 61

(1) **Autoritatea vamală are dreptul ca, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să efectueze controlul vamal ulterior al operațiunilor.**

(2) **În cadrul controlului vamal ulterior, autoritatea vamală verifică orice documente, registre și evidențe referitoare la mărfurile vămuite. Controlul se poate face la oricare persoană care se află în posesia acestor acte sau deține informații în legătură cu acestea. De asemenea, poate fi făcut și controlul fizic al mărfurilor, dacă acestea mai există.**

(3) **Când controlul vamal ulterior constată că s-au încălcat reglementările vamale aplicate, datorită unor date cuprinse în declarația vamală, autoritatea vamală, după determinarea taxelor vamale cuvenite, ia măsuri de încasare, respectiv de restituire a acestora. Diferențele în minus se comunică titularului operațiunii comerciale și urmează a fi achitate în termen de 7 zile de la data comunicării. Neplata diferenței datorate de titularul operațiunii comerciale în acest termen atrage suportarea de majorări de întârziere aferente acestei diferențe, în cuantumul stabilit prin lege, precum și interzicerea efectuării altor operațiuni de vămuire, până la achitarea datoriei vamale.”**

În urma verificării dovezii de origine, certificatul de origine EUR 1 nr., Direcția Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal, cu adresa nr. .../2004, completată ulterior cu adresa nr. .../2006 a comunicat Biroului Vamal Deva că administrația vamală italiană a marcat anumite poziții de marfă din lista valorizată .../2004 care nu beneficiază de regim tarifar preferențial.

Astfel, administrațiile vamale ale statelor UE iau decizia asupra acordării sau neacordării caracterului de produse originare în vederea aplicării regimului tarifar preferențial, iar **autoritatea vamală română** nu este

în măsură să aprecieze că mărfurile acoperite de declarații de pe factura externe sunt sau nu produse originare, fiind doar autoritatea **care aplică regimul vamal legal în baza documentelor prezentate în vamă și a reglementărilor cuprinse în Protocol**.

De asemenea, conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1114 / 2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, la art.40 se stipulează:

“ **ART. 40 Declarația vamală în detaliu, semnată de importator, de exportator sau de reprezentantul acestuia, are valoarea unei declarații pe propria răspundere a acestuia în ceea ce privește:**

- a) exactitatea datelor înscrise în declarația vamală;**
- b) autenticitatea documentelor anexate la declarația vamală;**
- c) plasarea mărfurilor sub regimul vamal solicitat.”**

petenta fiind răspunzătoare de autenticitatea documentelor anexate la declarația vamală, și în conformitate cu prevederile art. 107 din Hotărârea Guvernului nr. 1114 / 2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, care arată :

“**ART. 107**

În toate cazurile în care în urma verificării dovezilor de origine rezultă că acordarea regimului preferențial a fost neîntemeiată, autoritatea vamală ia măsuri pentru recuperarea datoriei vamale prin întocmirea de acte constatatoare.” ,

Simpla prezentare a unui bun sau a unui produs achiziționat din UE precum și simpla prezentare a unui Certificat EUR1 nu creează în favoarea importatorului un drept irevocabil de acordare a tarifului vamal preferențial datorită faptului că România a ratificat protocolul internațional mai sus invocat care prevede în mod expres controlul „a posteriori” privind validitatea documentelor prezentate la vămuire.

În raport de aceste dispoziții legale invocate se desprinde concluzia că autoritatea vamală din țara importatorului (România) nu poate cenzura răspunsurile comunicate de autoritatea vamală din țara exportatorului (Italia), răspunsuri ce au la bază verificări efectuate de această instituție conform competențelor conferite de protocol asupra dovezilor de origine prezentate de exportator, astfel afirmația petentei că nu putea fi obligată la majorări de întârziere în sumă de ...lei retroactiv, nefiind culpa sa pentru neplata taxelor vamale și a comisionului vamal necalulate la timp, nu poate fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a contestației.

Mai mult, până la data de 27.05.2004 erau în vigoare dispozițiile art. 61 alin.(3) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României care prevede:

„ **(3) Când controlul vamal ulterior constată că s-au încălcat reglementările vamale aplicate, datorită unor date cuprinse în declarația vamală, autoritatea vamală, după determinarea taxelor vamale cuvenite,**

ia măsuri de încasare, respectiv de restituire a acestora. Diferențele în minus se comunică titularului operațiunii comerciale și urmează a fi achitate în termen de 7 zile de la data comunicării. Neplata diferenței datorate de titularul operațiunii comerciale în acest termen atrage suportarea de majorări de întârziere aferente acestei diferențe, în cuantumul stabilit prin lege, precum și interzicerea efectuării altor operațiuni de vămuire, până la achitarea datoriei vamale.”

Începând cu data de 28.05.2004, art. 61 alin. 3 din Legea nr. 141 / 1997 a fost abrogat de art. 200 din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, așa cum a fost modificat prin Legea nr. 174 / 2004, care stipulează :

„**ART. 200 Abrogări**

La data intrării în vigoare a prezentului cod se abrogă:

...k) art. 61 alin. (3) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 180 din 1 august 1997, cu modificările și completările ulterioare.”

Având în vedere prevederile legale incidente speței rezultă că pentru declarațiile vamale depuse până la data de 27.05.2004 erau aplicabile dispozițiile art. 61 alin. 3 din Legea nr. 141 / 1997 privind Codul vamal, în sensul că pentru diferențele de taxe vamale aferente acestei perioade se calculează accesorii după expirarea termenului de plată de 7 zile de la data comunicării acestor diferențe și până la achitarea datoriei vamale.

Pentru declarațiile vamale depuse după data de 28.05.2004 sunt aplicabile dispozițiile Codului de procedură fiscală, în sensul că pentru diferențele de taxe vamale aferente acestei perioade se calculează accesorii începând cu ziua imediat următoare scadenței acestora până la data stingerii diferențelor inclusiv, în conformitate cu dispozițiile dreptului comun, prevederile art. 61 alin. 3 din Legea nr. 141/1997 nemaifiind aplicabile.

În drept, art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicată, modificată și completată prin Legea nr. 210 / 2005 prevede:

“(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.”

Totodată, potrivit art. 115 din O.G. nr.92 / 2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicată:

“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi și penalitati de întârziere”.

De asemenea la art. 116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicată se precizează:

“(1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datoreaza dobânzi după cum urmează:

a) pentru diferențele de impozite și taxe, stabilite de organele competente, dobânzile se datoreaza începând cu ziua imediat următoare scadentei impozitului sau taxei, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv.”

Totodata, conform art. 15, alin.1-2 din Protocolul din 27.12.2001 referitor la definirea noțiunii de "produse originare" și metodele de cooperare administrativă, anexă la Acordul european instituind o asociere între România, pe de o parte, și Comunitățile Europene și statele membre ale acestora, pe de altă parte, ratificat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 192/2001:

„ 1. Materialele neoriginare folosite la fabricarea produselor originare din Comunitate, din România sau dintr-una dintre țările la care se face referire la art. 4, pentru care o dovadă a originii este eliberată sau întocmită în concordanță cu prevederile titlului V, nu beneficiază nici în Comunitate, nici în România, de drawback sau de exceptare de la plata taxelor vamale.

2. Interdicția prevăzută la paragraful 1 se va aplica oricărei înțelegeri de restituire, remitere sau neplată, parțială sau completă, a taxelor vamale sau a taxelor având efect echivalent, aplicabile în Comunitate sau în România materialelor folosite în fabricație; astfel de restituiri, remiteri sau neplată se aplică, expres sau în fapt, atunci când produsele obținute din materialele menționate sunt exportate și nu atunci când sunt reținute pentru consumul intern. ”

Prin art. 239 din LEGEA Nr. 86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al României, se prevede :

„CAP. 2 Nașterea datoriei vamale

...ART. 239

(1) În măsura în care acordurile încheiate de România prevăd acordarea unui tratament tarifar preferențial la importul în alte țări al mărfurilor originare din România, când mărfurile au fost obținute în regim de perfecționare activă și sub rezerva că mărfurile străine încorporate în mărfurile originare sunt supuse plății drepturilor de import aferente, validarea documentelor necesare obținerii în alte țări a acestui tratament tarifar preferențial duce la nașterea datoriei vamale la import.

(2) Momentul în care ia naștere această datorie vamală este considerat a fi momentul acceptării de către autoritatea vamală a declarației vamale de export al mărfurilor în cauză.

(3) Debitorul este declarantul. În cazul reprezentării indirecte, persoana pe seama căreia se întocmește declarația vamală este, de asemenea, debitor.

(4) Cuantumul drepturilor de import corespunzător acestei datorii vamale este determinat în aceleași condiții ca și când ar rezulta o datorie vamală ca urmare a acceptării, la aceeași dată, a declarației de punere în liberă circulație a mărfurilor prin care se încheie regimul de perfecționare activă.”

Referitor la susținerea petentei că “societatea nu ar putea fi obligată la plata de majorări de întârziere retroactiv”, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât, așa cum am arătat și mai sus, și în conformitate cu art. 109 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată :

“ ART. 109

Termenele de plată

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.”,

în cazul în speță Legea nr. 141 / 1997 privind Codul vamal al României și Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României aprobat prin H.G. nr. 1114 / 2001, respectiv LEGEA Nr. 86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al României, H.G. nr. 707 / 2006 a devenit scadentă la data declarațiilor vamale de export întocmite pentru produsele compensatoare rezultate în urma operațiunii de perfecționare activă.

Având în vedere prevederile legale sus menționate se reține că, în cazul în speță, data constatării existenței datoriei vamale este data întocmirii procesului verbal de control nr. .../2008, iar momentul nașterii datoriei vamale este data declarațiilor vamale de export al produselor compensatoare pentru care a fost emisă dovada de origine (certificat EUR 1) și care au rezultat din prelucrarea mărfurilor neoriginare.

Ca urmare, se reține că în mod corect și legal organele vamale au procedat la calcularea majorărilor de întârziere de la data declarațiilor vamale de export al produselor compensatoare în cauză.

Având în vedere că de la data nașterii datoriei vamale (respectiv data declarațiilor vamale de export al produselor compensatoare rezultate din prelucrarea mărfurilor neoriginare și pentru care a fost emisă dovada de origine) și până la data procesului verbal de control nr. .../2008 (data constatării existenței datoriei vamale), petenta datorează și sumele reprezentând majorări de întârziere aferente comisionului vamal.

De asemenea cu privire la această sumă stabilită ca datorată, **SC X SRL** nu arată nu aduce argumente referitoare la baza de calcul a dobânzilor și penalităților de întârziere, cota de dobânzi și penalități aplicată, însumarea produselor dintre baza de calcul a dobânzilor și penalităților, numărul de zile de întârziere și cota de dobânzi sau penalități aplicată,

organele de soluționare nu se pot substitui contestatorului cu privire la motivele prin care acesta înțelege să combată măsurile controlului.

În drept, ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la art. 206 alin.(1) lit.c-d) precizează următoarele:

„ **ART. 206 Forma și conținutul contestației**

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

... c) **motivele de fapt și de drept;**

d) dovezile pe care se întemeiază; ”

În legătură cu explicitarea acestui articol, prin **ORDINUL AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ nr. 519 din 27/09/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede că :

„**2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.**”

Față de cele de mai sus, contestația privind Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de control vamal nr. .../2008, emisă în baza procesului verbal de control nr. .../2008 încheiat de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Hunedoara, va fi respinsă ca neîntemeiată și nemotivată pentru suma de ...lei reprezentând :

...lei – majorări de întârziere aferente taxei vamale ;

...lei – penalități de întârziere aferente taxei vamale ;

... lei – majorări de întârziere aferente comisionului vamal;

... lei – penalități de întârziere aferente comisionului vamal.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor ORDONANȚEI GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu precizările ORDINULUI PREȘEDINTELUI AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se

DECIDE :

Art.1 – Respingerea ca neîntemeiată și nemotivată a contestației privind Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de control vamal nr. .../2008, emisă în baza procesului verbal de control nr. .../2008 încheiat de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Hunedoara, pentru suma de ...lei reprezentând :

...lei – majorări de întârziere aferente taxei vamale ;

- ... lei – penalități de întârziere aferente taxei vamale ;
- ... lei – majorări de întârziere aferente comisionului vamal;
- ... lei – penalități de întârziere aferente comisionului vamal.

Art.2 – Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la comunicarea prezentei, conform prevederilor legale în vigoare .