

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

DECIZIA Nr. 1_____
din _____ 2007

privind solutionarea contestatiilor formulate de
SC "X" SRL din ...
inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 11.12.2006

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Directia Regionala Vamala ... - Biroul vamal ... prin adresa nr. .../ 06.12.2006 cu privire la contestatiile formulate de SC "X" SRL din ... impotriva deciziilor pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... si .../ 24.10.2006.

Pentru evitarea pronuntarii unor solutii contradictorii, intrucat contestatiile formulate de SC "X" SRL din ... impotriva deciziilor pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... si nr. .../ 24.10.2006 emise de organele vamale de control ale Biroului vamal ... vizeaza aceleasi obligatii fiscale (majorari de intarziere si dobanzi aferente taxelor vamale, comisionului vamal si taxei pe valoarea adaugata), in conformitate cu prevederile pct. 9.5 din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/ 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, am procedat la conexarea dosarelor.

Obiectul contestatiilor il constituie masurile dispuse de organele vamale din cadrul Biroului vamal ... prin deciziile pentru regularizarea situatiei

privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... si .../ 24.10.2006 privind plata la bugetul general consolidat a sumei de ... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente taxelor vamale, comisionului vamal si taxei pe valoarea adaugata.

Contestatiile au fost depuse in termenul legal prevazut de art. 177(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze contestatiile depuse conform art. 179(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatiile formulate impotriva deciziilor nr. ... si .../ 24.10.2006 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emise de organele vamale din cadrul Biroului vamal ..., SC "X" SRL din ... aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca motivele calcularii datoriei vamale pentru importurile de piese auto constau in neprezentarea titularilor operatiunilor de import la birourile vamale de destinatie pentru definitivarea tranzitelor vamale;

- sustine ca in conformitate cu prevederile art. 255 alin.(1) lit. b) din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al Romaniei, majorarile de intarziere se percep doar daca cuantumul drepturilor nu au fost achitate in termenul stabilit;

- mentioneaza ca Biroul vamal ... prin deciziile nr. ... si ... din 24.10.2006 a stabilit termenul de plata al datoriei vamale pana la data de 20 a lunii urmatoare si anume 20.11.2006, termen respectat de catre SC "X" SRL prin achitarea obligatiilor conform chitantelor nr. ... si .../ 20.11.2006 anexate la dosarul contestatiei.

In consecinta, solicita anulara majorarilor de intarziere si aplicarea prevederilor articolului nr. 255 alin.(2) lit. c) din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al Romaniei conform caruia "nu se percep majorari de intarziere daca cuantumul drepturilor sunt achitate in 5 zile de la expirarea termenului prevazut pentru plata".

II. Prin deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile

suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... si nr. .../ 24.10.2006 emise in baza proceselor verbale de control nr. ... si nr. .../ 24.10.2006, organele vamale de control au stabilit ca SC "X" SRL din ... in calitate de comisionar in vama si principal obligat datoreaza taxe vamale in suma de ... lei, comision vamal in suma de ... lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei pentru operatiunile de import efectuate conform declaratiilor vamale de tranzit nr. I .../ 01.02.2003 si nr. I .../ 09.08.2003 care nu au fost incheiate de catre titulari in termenele acordate pentru definitivare.

Totodata, pentru neplata la termen a obligatiilor vamale prin deciziile pentru regularizarea situatiei, organele vamale au stabilit in sarcina societatii obligatia de a plati majorari de intarziere in suma totala de ... lei.

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

SC "X" SRL cu sediul in localitatea ... nr. ..., este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J .../ .../ 1998 si are codul fiscal R

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca contestatoarea datoreaza majorarile de intarziere in suma de ... lei stabilite prin deciziile pentru regularizarea situatiei nr. ... si .../ 24.10.2006, in conditiile in care nu rezulta care este termenul de plata nerespectat de catre contestatoare si nici motivele de fapt si temeiul de drept care au stat la baza calcularii acestora, iar ulterior obligatiile vamale principale care le-au generat au fost platite in termenul prevazut la pct.4 din decizii.

In fapt, prin deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... si .../ 24.10.2006 organele vamale au stabilit ca in calitate de comisionar vamal SC "X" SRL datoreaza taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei pentru neincheierea operatiunilor de tranzit vamal efectuate cu declaratiile vamale de tranzit nr. I .../ 01.02.2003 si nr. I .../ 09.08.2003 de catre titularii importurilor in termenul acordat de 3 zile, respectiv 22 zile, precum si majorari de intarziere in suma de ... lei calculate din data de 05.02.2003, respectiv 12.08.2003 pana la data de 27.10.2006 pentru neplata la termen a obligatiilor vamale.

Din analiza actelor administrative vamale contestate nu rezulta cu claritate care este, de fapt, termenul de plata nerespectat de catre contestatoare, si anume: data declaratiilor vamale de tranzit (01.02.2006, respectiv 09.08.2006), termenele acordate de autoritatea vamala prin declaratiile vamale de tranzit (3 zile, respectiv 22 zile) pentru prezentarea bunurilor importate la birourile vamale de destinatie sau termenele de plata stabilite prin cele doua decizii pentru regularizarea situatiei, inscrise la pag. 2 punctul 4 "Termenul de plata".

De asemenea, din documentele existente in copii la dosarul cauzei se retine ca petenta a achitat obligatiile vamale stabilite in sarcina sa in suma totala de ... lei cu chitantele nr. .../ 20.11.2006 si nr. .../ 20.11.2006, prin urmare aceasta a respectat termenul de plata in scris in deciziile pentru regularizarea situatiei nr. ... si .../ 24.10.2006, intrucat data comunicarii a fost 26.10.2006 si societatea avea termen de plata "pana la data de 20 a lunii urmatoare", deci pana la 20.11.2006.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile alin.(1) lit. b) ale art. 255 din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al Romaniei, unde se precizeaza:

"(1) Daca cuantumul drepturilor nu a fost achitat in termenul stabilit:

[...]

b) se percep majorari de intarziere, potrivit normelor in vigoare.",

coroborate cu cele ale art. 284, care mentioneaza:

"Operatiunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile vamale anterioare intrarii in vigoare a prezentului cod se finalizeaza potrivit acelor reglementari."

In acest sens, la art.164 din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al Romaniei, era prevazut ca:

"In caz de neachitare a datoriilor vamale la scadenta, autoritatea vamala va folosi toate mijloacele de executare silita, incasand si majorarile de intarziere prevazute de lege."

Fata de regula de baza asa cum este definita, contestatoarea in calitate de principal obligat in aceste operatiuni de import sustine ca intrucat a platit obligatiile vamale principale in termenul acordat de organele vamale prin deciziile pentru regularizarea situatiei contestate, cu chitantele vamale nr. ... si

nr. .../ 20.11.2006, ii sunt aplicabile dispozitiile alin.(2) lit. c) ale art. 255 din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al Romaniei, unde se arata ca:

(2) **Autoritatea vamala poate renunta sa ceara majorari de intarziere in cazurile in care:**

[...]

c) cuantumul drepturilor este achitat in 5 zile de la expirarea termenului prevazut pentru plata."

Pe langa reglementarile legale mentionate mai sus, se retine si faptul ca in cuprinsul deciziilor pentru regularizarea situatiei organele vamale nu explica si nu justifica la pct. 2.1.1 si 2.1.2 motivele care au stat la baza stabilirii in sarcina societatii a majorarilor de intarziere, in conformitate cu dispozitiile Instructiunilor de completare a formularului "Decizie pentru regularizarea situatiei" cuprinse in Anexa nr. 8 la Normele metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior, aprobate prin Ordinul vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 7.521/ 2006, care specifica:

"2.1.1. Motivul de fapt - se vor inscrie detaliat si in clar modul in care contribuabilul a efectuat o operatiune vamala, modul cum a tratat din punct de vedere fiscal sau cu influenta fiscala si prezentarea consecintei fiscale. Motivul de fapt se va inscrie atat pentru obligatia fiscala principala, cat si pentru accesoriile calculate pentru aceasta.

2.1.2. Temeiul de drept - se va inscrie detaliat si in clar incadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevazute de lege, cu prezentarea concisa a textului de lege pentru cazul constatat. Temeiul de drept se va inscrie atat pentru obligatia fiscala principala, cat si pentru accesoriile calculate pentru aceasta."

In acelasi timp, prin deciziile contestate organele vamale au calculat majorari de intarziere pana la data de 27.10.2006, ulterioara datei de 24.10.2006 in care deciziile au fost emise.

Potrivit considerentelor aratate, Directia Generala a Finantelor Publice ... nu se poate pronunta asupra cuantumului si legalitatii stabilirii majorarilor de intarziere in suma de ... lei intrucat organele vamale nu au prezentat in deciziile in cauza detaliat si in clar motivele de fapt si de drept care au stat la baza calcularii majorarilor de intarziere si nici termenul de plata care nu a fost respectat, urmand ca deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... si nr. .../ 24.10.2006 sa fie desfiintate.

In acest sens, sunt prevederile art. 186 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

Pe cale de consecinta, autoritatea vamala in termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii **va reanaliza calculul majorarilor de intarziere in functie de situatia de fapt a societatii** tinand seama de reglementarile legale aplicabile in materie de obligatii fiscale accesorii si de toate documentele existente la dosarul contestatiilor, inclusiv de chitantele nr. .../ 20.11.2006 si nr. .../ 20.11.2006, **aratand termenele nerespectate, motivele de fapt si temeiul de drept** al majorarilor de intarziere si sa efectueze, daca este cazul, regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, tinand cont si de dispozitiile pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 519/ 2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, care specifica:

"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeaasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 180(1) si 186(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Desfiintarea deciziilor pentru regularizarea situatiei privind

obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... si nr. .../ 24.10.2006 pentru majorarile de intarziere in suma totala de ... lei, urmand ca organele vamale din cadrul Biroului vamal ... sa procedeze la refacerea acestora, daca este cazul, potrivit prevederilor legale aplicabile in materie si a considerentelor precizate in cuprinsul prezentei decizii.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./