

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

Decizia nr. 89 din 14.01.2005

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Directia Regionala Vamala prin adresa din 07.12.2004 asupra contestatiei depuse de S.C. X S.R.L. impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal de control din 04.11.2004 incheiat de Serviciul Supravegere Vamala, privind virarea la bugetul statului a sumei reprezentand:

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

Contestatia a fost depusa prin avocat conform imputernicirii avocaticale, anexata in original la dosarul contestatiei, in termenul prevazut de art. 176 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr. 174/2004.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 si art. 178 alin (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, Directia Generala a Finantelor Pubice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I Prin contestatia formulata, S.C. X S.R.L. solicita admiterea acesteia si anulara partiala a procesului verbal de control din 04.11.2004 incheiat de inspectorii de specialitate din cadrul Directiei Regionale Vamale, Serviciul de Supraveghere Vamala, privind obligatia de plata a dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente taxelor vamale, comisionului vamal si taxei pe valoarea adaugata in suma de lei motivand urmatoarele:

In conformitate cu dispozitiile art. 41 si art. 42 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, actul administrativ fiscal trebuia sa cuprinda pe langa alte elemente obligatorii si temeiurile de drept ale actelor materiale de verificare precum si a masurilor intreprinse ori dispuse de catre organele fiscale. Procesul verbal de control face referiri la dispozitiile legale ce reglementaza procedura controlului fiscal ulterior, dar din cuprinsul acestuia lipsesc trimiterile la dispozitiile legale incalcate de societatea importatoare, desi dispozitiile art. 17 alin. (2) din Normele Tehice privind realizarea supravegherii si controlul vamal ulterior aprobate prin Decizia nr.633/2001 a Directorului general al Directiei Generale a Vamilor prevad expres si imperativ aceasta obligatie.

De asemenea, contestatoarea sustine ca in mod gresit organul de control a retinut obligatia societatii la plata dobanzilor si penalitatilor de intarziere, calculate pentru taxele vamale, comisionul vamal si taxa pe valoarea adaugata, de vreme ce din cuprinsul procesului verbal de control lipsesc mentiuni privitoare la actele normative care prevad obligatia platii acestora precum si momentul din care s-au calculat dobanzile si penalitatile de intarziere.

S.C. X S.R.L. arata ca nu s-a sustras de la plata obligatiilor vamale, buna credinta fiind dovedita prin faptul ca a achitat o parte din obligatii in data de 19.11.2004.

II Prin procesul verbal de control din 04.11.2004, organele de control din cadrul Directiei Regionale Vamale au constatat urmatoarele:

Perioada supusa controlului a fost anul 2001.

Obiectivul controlului a fost verificarea importurilor de marfuri de la Y Germania, care a beneficiat de preferinte tarifare in baza dovezilor de origine.

Prin adresa din 08.09.2004 Administratia vamala germana informeaza Autoritatea Nationala a Vamilor ca firma exportatoare Y Germania a emis incorect dovezi de origine preferentiala in vederea importului in Romania a marfurilor. Pe baza facturilor transmise de Administratia vamala germana s-au identificat 28 de operatiuni de import efectuate de catre S.C. X S.R.L. de la Y Germania prin doua birouri vamale. Prin primul birou vamal s-au efectuat 16 operatiuni din care pentru 14 s-au recalcurat drepturile de import. Prin al doilea birou vamal s-au efectuat 12 operatiuni, din care pentru 11 s-au recalculat drepturile de import. Pentru 3 operatiuni de import nu s-au calculat drepturi vamale, deoarece pentru 2 operatiuni nu s-a aplicat regimul tarifar preferential, iar cea de-a treia operatiune reprezinta un retur de marfa nevamuita la import.

Astfel organele de control au determinat, pentru cele 25 de operatiuni de import, taxe vamale, comision vamal, taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere.

Procesul verbal de control a fost incheiat avand in vedere prevederile art. 61 din Legea 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei si art. 373 din Hotararea Guvernului 1114/2001.

III Luand in considerare constatările organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare, in vigoare in perioada verificata, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca S.C. X S.R.L. datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru neachitarea in termen a drepturilor de import determinate suplimentar de organele de control in conditiile in care in procesul verbal contestat nu este mentionat temeiul de drept.

In fapt, prin adresa din 05.10.2004 Autoritatea Nationala a Vamilor comunica Directiei Regionale Vamale faptul ca, cu adresa din 08.09.2004 Administratia vamala germana informeaza ca in cadrul controlului efectuat la

firma Y Germania s-a stabilit ca aceasta a emis incorect mai multe dovezi de origine preferentiala, respectiv declaratii pe factura pentru marfuri neoriginale livrate catre importatori romani.

Astfel, prin adresa din 05.10.2004 Autoritatea Nationala a Vamilor dispune verificarea importurilor in cauza si anularea regimului tarifar preferential, in cazul in care acesta a fost acordat.

In urma verificarii efectuate organele de control din cadrul Directiei Regionale Vamale au constatat ca S.C. X S.R.L. a beneficiat de regimul tarifar preferential pentru 25 de importuri efectuate de la firma Y Germania. Astfel, s-a procedat la calcularea diferentelor de drepturi de import stabilind in sarcina S.C. X S.R.L. obligatia de plata a sumei totale reprezentand taxe vamale, comision vamal, taxa pe valoarea adaugata precum si dobanzi si penalitati de intarziere.

Organele de control nu precizeaza in procesul verbal actele normative incalcate de catre societate si nici temeiul legal de calcul al dobanzilor si penalitatilor de intarziere.

De asemenea din procesul verbal nu reiese modul de calcul al dobanzilor si penalitatilor de intarziere.

S.C. X S.R.L. contesta numai dobanzile si penalitatile de intarziere in suma de lei.

In drept, art. 42 alin (2) lit.f) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii 174/2004 prevede:

"Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente : (...)

f) temeiul de drept."

Art. 17 alin.(2) din Normele Tehnice privind realizarea supravegherii controlului vamal ulterior aprobate prin Decizia 633/2001 a Directorului general al Directiei Generale a Vamilor prevede:

"Neregulile constatate se vor consemna in procesul verbal de control in mod obligatoriu, precizandu-se in mod concret actele normative incalcate (articol alineat), cu determinarea exacta a influentelor asupra datoriei vamale cuvenite bugetului de stat (taxe vamale, accize, T.V.A alte taxe stabilite prin acte normative)."

Fata de cele precizate s-a retinut ca intrucat in procesul verbal contestat nu este mentionat temeiul legal in baza caruia au fost calculate dobanzile si penalitatile de intarziere si nici modul de calcul al acestora, procesul verbal de control incheiat in data de 04.11.2004 urmeaza sa fie desfiintat pentru capatul de cerere reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere conform art. 185 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care precizeaza:

"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 solutare."

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.185 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr.174/2004, se

DECIDE

Desfiintarea procesului verbal incheiat in data de 04.11.2004 pentru capatul de cerere reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele prezentei decizii tinandu-se cont de prevederile art.102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.1050/2004.