

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
Directia generala de solutionare a contestatiilor

**DECIZIA NR.     /     . 05.2008**  
privind solutionarea contestatiilor formulate de  
**SC S SRL**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice cu privire la contestatiile formulate de **SC S SRL**.

Contestatia inregistrata sub nr..... a fost formulata impotriva deciziilor de regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emise de Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale prin care s-a stabilit

- taxe vamale;
- comision vamal;
- TVA;
- majorari de intarziere aferente taxelor vamale, comisionului vamal si TVA.

si a deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de .....

Contestatia inregistrata sub nr..... a fost formulata impotriva deciziilor de regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emise de Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale, prin care s-a stabilit

- - taxe vamale;
- comision vamal;
- TVA.

Contestatia inregistrata sub nr.....a fost formulata impotriva deciziei de regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale, prin care s-a stabilit

- taxe vamale;
- comision vamal;
- TVA,

si a deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ..... lei.

Contestatia inregistrata sub nr..... a fost formulata impotriva deciziilor de regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale, prin care s-a stabilit

- taxe vamale;
- comision vamal;
- TVA.

Contestatia inregistrata sub nr..... a fost formulata impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale, prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma totala de ..... lei.

Contestatiile au fost depuse la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale, la data de 03.03.2008, 21.03.2008, 28.03.2008, 10.04.2008 si 14.04.2008 asa cum reiese din stampila registraturii, in termenul prevăzut de art. 207 (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. nr. 513/31.07.2007, fata de data emiterii deciziilor de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, respectiv 11.02.2008, 15.02.2008, 19.02.2008, 27.02.2008; 07.03.2008; 18.03.2008, 20.03.2008; 21.03.2008 si 01.04.2008.

Constatând ca in speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si avand in vedere prevederile pct. 9.5 din Ordinul Pesedintelui .A.N.A.F. nr. 519/2005

privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit caruia *“În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei”*, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de de Administrare Fiscala este legal investita sa solutioneze contestatiile formulate de SC S SRL.

**I. Prin contestatiile formulate impotriva Deciziilor pentru regularizarea situatiei mentionate mai sus**, societatea sustine ca punctul de vedere exprimat prin adresa nr....., care sta la baza recalcularii drepturilor vamale de import, potrivit caruia in cazul regimurilor de perfectionare activa si admitere temporara initiate inainte de data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana si incheiate dupa aderare, taxa vamala aplicabila fiind cea prevazuta in Tariful vamal de import al Romaniei, in vigoare la momentul depunerii declaratiei vamale de plasare sub regim vamal suspensiv, nu este intemeiat si ca interpretarea corecta a dispozitiilor legale aplicabile este cea prevazuta in adresa nr.....

Contestatoarea sustine ca prin adresa nr..... se face diferentierea intre regimurile vamale suspensive initiate inainte de data de 18.06.2006 – data intrarii in vigoare a noului Cod vamal al Romaniei - si cele initiate dupa aceasta data, si considera ca face interpretarea corecta a prevederilor legale aplicabile, pentru considerentele:

Potrivit art.15 si 16 din Tratatul de Aderare al Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, prin care se precizeaza *“[...] aceste elemente rezulta din legislatia aplicabila in noul stat membru interesat inainte de data aderarii”* contestatoarea considera ca necesar clarificarea normelor interne la care face trimitere Tratatul.

Astfel, sustine ca art.284 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal prevede ca operatiunile initiate sub regimul prevazut de reglementarile vamale anterioare intrarii in vigoare a Codului vamal se finalizeaza potrivit acelor reglementari.

Potrivit acestora, contestatoarea considera ca operatiunile vamale de perfectionare activa si admitere temporara initiate inainte de data intrarii in vigoare a Legii nr.86/2006 se vor incheia potrivit Legii nr.141/1997 si Regulamentul vamal aprobat prin HG nr.1114/2001.

Astfel, societatea invoca prevederile art.196 (1) din HG nr.1114/2001 in baza carora sustine ca pentru punerea in libera circulatie dupa data aderarii a marfurilor plasate sub regimul de perfectionare activa inainte de 18.06.2006, se vor plati taxe vamale in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale de punere in libera circulatie, respectiv taxele vamale prevazute in Tariful Vamal Integrat al Uniunii Europene (TARIC) si comisionul vamal.

De asemenea, in cazul regimului de admitere temporara, contestatoarea sustine ca potrivit art.122(1) si (2) din HG nr.1114/2001 pentru punerile in libera circulatie dupa data aderarii a marfurilor plasate sub regimul de admitere temporara cu exonerare totala sau partiala de drepturi de import , inainte de 18.06.2006, se vor plati taxe vamale in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale de punere in libera circulatie respectiv taxele vamale prevazute in Tariful Vamal Integrat al Uniunii Europene (TARIC) si comisionul vamal.

Potrivit celor prezentate contestatoarea sustine ca in ambele cazuri cursul valutar folosit pentru transformarea in lei a valorii in vama a marfurilor puse in libera circulatie este cel valabil la data inregistrarii declaratiei vamale pentru punerea in circulatie.

**In ceea ce priveste majorarile de intarziere,** contestatoarea sustine ca a achitat drepturile vamale in momentul in care i-au fost comunicate, neexistand intarziere nici la momentul importului si nici la momentul emiterii deciziilor de recalculare a drepturilor vamale.

Din acest motiv contestatoarea sustine ca majorarile de intarziere aplicate de la data inregistrarii declaratiei vamale de import pana la data achitarii deciziilor de recalculare contravin prevederilor art.217, 221 si art.222 din Regulamentul Consiliului nr.2913/1992, intrucat in aceasta perioada autoritatea vamala nu a comunicat

societatii decizie prin care sa informeze asupra existentei unor datorii vamale neachitate.

Totodata, mentioneaza ca a achitat toate sumele comunicate prin deciziile de regularizare.

**II. Prin procesele verbale care au stat la baza Deciziilor pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal,** in urma controlului ulterior, organele vamale au recalculat drepturile vamale in baza adresei nr.....si a art.100 din Legea nr.86/2006, sinteza constatarilor fiind prezentata in Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare, contestate.

Prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale au fost calculate majorari de intarziere aferente datoriei vamale stabilite prin deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, pentru plata cu intarziere a acestora in temeiul art.86 lit.c) si art.115 din OG nr.92/2003, republicata.

Accesoriile determinate prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii au fost stabilite in continuarea celor calculate prin deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, aferente diferentelor de obligatii principale stabilite la controlul ulterior.

**III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control, actele normative incidente pe perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de control vamal, se retin urmatoarele:**

**1. In ceea ce priveste debitele stabilite prin deciziile de regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal constand in taxe vamale, comision vamal si TVA,** cauza supusa solutionarii este daca la incheierea regimurilor suspensive de perfectionare activa si admitere temporara deschise inainte de aderare prin punerea in libera circulatie a marfurilor dupa data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana se utilizeaza cursul de schimb valutar in vigoare la data plasarii marfurilor in regim suspensiv sau cel in vigoare la momentul punerii in libera circulatie.

In fapt, societatea a introdus in tara marfuri in regim suspensiv, operatiuni deschise inainte de aderare si incheiate ulterior aderarii.

Conform declaratiilor vamale de import marfurile au fost puse in libera circulatie, la calculul drepturilor vamale societatea utilizand cursul de schimb valutar in vigoare la momentul punerii in libera circulatie.

La controlul vamal ulterior efectuat in conformitate cu prevederile art.100 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei s-a constatat ca valoarea in vama a fost eronat stabilita de SC S SRL intrucat a utilizat cursul de schimb valutar de la data punerii in libera circulatie a marfurilor si nu de la data inregistrarii declaratiilor vamale de plasare sub regim vamal suspensiv.

Prin contestatii, societatea sustine ca interpretarea corecta a dispozitiilor aplicabile in speta sunt cele din adresa nr..... emisa de Autoritatea Nationala a Vamilor, apreciind ca operatiunile de perfectionare activa si admitere temporara initiate inainte de data aderarii intra sub incidenta prevederilor Legii nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si Hotararii Guvernului nr.1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului vamal de aplicare a Codului Vamal, asa cum se prevede la art.196(1) si art.122(1) si (2) din Hotararea Guvernului nr.1114/2001 iar cursul valutar utilizat pentru transformarea in lei a valorii in vama este cel valabil la data inregistrarii declaratiei de punere in libera circulatie a marfurilor.

In drept, odata cu aderarea Romaniei la Uniunea Europeana la data de 01.01.2007, tara noastra a adoptat prevederile legislatiei europene in domeniul taxelor vamale, asa cum sunt acestea mentionate in Tratatul de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, prevederile acestora fiind de imediata aplicare, potrivit art.148 alin.(2) din Constitutie, care prevede:

**"Ca urmare a aderarii, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene precum si celelalte reglementari comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate fata de dispozitiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare".**

Tratatul de Aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, Litera B "Protocolul privind conditiile si aranjamentele

referitoare la admiterea Republicii Bulgaria si a Romaniei in Uniunea Europeana", Anexa V, punctul 4 Uniunea vamala", prevede:

**"19. Procedurile care reglementeaza nasterea unei datorii vamale, inscrierea in evidenta contabila si recuperarea ulterioara stabilite la articolele 201-232 din Regulamentul CEE nr.2913/92 si articolele 859-876 din Regulamentul CEE nr.2454/93 se aplica noilor state membre cu respectarea urmatoarelor dispozitii speciale;**

**- recuperarea se efectueaza in conditiile legislatiei comunitare;**

**- cu toate acestea, daca datoria a luat nastere inainte de data aderarii, recuperarea se efectueaza in conditiile in vigoare in noul stat membru interesat inainte de aderare, de catre acesta si in favoarea acestuia".**

In aplicarea acestor prevederi si ca urmare a informatiilor suplimentare obtinute in timpul sedintelor organizate de Comisia Europeana- D.G TAXUD-, Autoritatea Nationala a Vamilor, prin adresa nr....., a facut o serie de precizari referitoare la incheierea operatiunilor suspensive incepute inainte de data aderarii, astfel:

*"Principiile continute in Anexa V pct.4 din Tratatul de Aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, precum si cele din documentul D.G TAXUD nr.1661/2008 stabilesc ca depozitul temporar si regimurile vamale mentionate la articolul 4 alineatul (16) literele (b) -(h) din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului incepute si neterminata trebuie sa se incheie conform legislatiei comunitare.*

*In cazul in care incetarea sau incheierea da nastere unei datorii vamale, suma drepturilor de import care trebuie platite sunt cele prevazute mai jos:*

*[..]*

*2. Pentru regimurile de perfectionare activa si admitere temporara se aplica urmatoarele prevederi:*

*a) La punerea in libera circulatie se datoreaza taxe vamale si dobanzi compensatorii;*

*TVA se datoreaza si se plateste de titularul operatiunii conform art.153 pct.(3) - (5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.*

*b) Cuantumul datoriei vamale se determina pe baza naturii marfurilor de import, a clasificarii lor tarifare ( inclusiv nivelul*

taxei vamale) a valorii in vama, originii si cantitatii la momentul lasarii lor sub regim, **conform Actului de Aderare - Anexa V 4 Uniunea Vamala, pct. 15 si 16.**

c) Taxa vamala aplicabila este cea din Tariful vamal de import al Romaniei in vigoare la momentul depunerii declaratiei vamale de plasare sub regim vamal suspensiv;

d) Se datoreaza dobanzi compensatorii.

e) **Cursul de schimb valutar pentru transformarea in lei a valorii in vama a marfurilor puse in libera circulatie este cel valabil la data inregistrarii declaratiei de plasare a acestor marfuri sub regim.**

f) Comisionul vamal reglementat conform Legii nr.8/1994, in vigoare la acel moment se datoreaza, fiind considerat taxa cu efect echivalent cu al taxelor vamale [...]

6. Avand in vedere cele de mai sus si in aplicarea prevederilor art.78 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992, autoritatea vamala poate modifica declaratia vamala dupa acordarea liberului de vama pentru marfuri. Astfel, in situatia in care la nivelul birourilor vamale se constata ca au fost inregistrate declaratii de punere in libera circulatie pentru marfurile plasate sub regimuri vamale suspensive initiate inainte de data aderarii si care se incheie dupa aceasta data pe baza unor elemente care contravin celor de mai sus, veti lua masurile necesare pentru regularizarea situatiei.

7. Dispozitiile contrare cuprinse in adresele circulare A.N.V. nr.68829/19.12.2007, nr.7693/02.03.2007, nr.14938/13.03.2007, nr.12999/05.03.2007 isi inceteaza aplicabilitatea incepand cu data primirii prezentei".

Avand in vedere ca data plasarii bunurilor sub regimul suspensiv a avut loc inainte de data aderarii la Uniunea Europeana, atunci cand erau in vigoare prevederile Regulamentului de aplicare a Codului vamal, aprobat prin Hotararea Guvernului nr.1114/2001, in speta sunt aplicabile dispozitiile art.155 alin.2 din Regulament care stipuleaza:

**"Taxele vamale si alte drepturi de import datorate se determina pe baza elementelor de taxare in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv".**



Fata de cele de mai sus se retine faptul ca la incheierea regimului suspensiv prevazut de art.4 alin.(16) lit.d din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992 inceput inainte de aderare si neincheiat la momentul aderarii, cursul de schimb valutar utilizat pentru transformarea in lei a valorii in vama a marfurilor puse in libera circulatie este potrivit legislatiei comunitare, respectiv pct.15 si pct.16 din Actul de Aderare - Anexa V pct.4 din Tratatul de Aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, **cel valabil la data inregistrarii declaratiei vamale de plasare a marfurilor sub acest regim si nu cel de la data punerii in libera circulatie a bunurilor**, fapt care a condus la calcularea eronata a valorii in vama si implicit a drepturilor vamale aferente declaratiilor vamale mentionate mai sus.

In acest sens, prin adresa nr..... Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor , a precizat urmatoarele:

*"[...] modul de incheiere al operatiunilor de perfectionare activa si admitere temporara, initiate inainte de aderare, este descris in Actul de aderare Anexa V nr.4 par.15 pentru perfectionare activa (prevedere care se regaseste reglementata la art.121 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar) precum si in par.16 pentru admitere temporara ( prevedere care se regaseste la art.144 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992, astfel:*

*- la incheierea unei operatiuni de perfectionare activa prin punerea in libera circulatie a produselor compensatoare in Romania, pentru stabilirea drepturilor vamale, se aplica dispozitiile generale prevazute de art.121 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992, fara a inlatura aplicarea derogarilor prevazute de art.122, precum si a celorlalte prevederi referitoare la acest articol continute de Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 si de Regulamentul (CEE) nr.2454/1993 de stabilire a unor dispozitii de aplicare a Regulamentul (CEE) nr.2913/1992.*

**Potrivit art.121 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992, cand se naste o datorie vamala, valoarea unei astfel de datorii se stabileste pe baza elementelor de taxare corespunzatoare marfurilor de import in momentul acceptarii declaratiei de plasare a acestor marfuri sub regimul de perfectionare activa.**

**- in mod similar, la incheierea unei operatiuni de admitere temporara prin punerea in libera circulatie a marfurilor plasate sub regim, pentru stabilirea drepturilor vamale, se aplica**

**prevederile art.144 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar.**

*In conformitate cu prevederile art.144 alin.(1) din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992, atunci cand se naste o datorie vamala pentru marfuri de import, valoarea unei astfel de datorii se stabileste pe baza elementelor de taxare corespunzatoare pentru marfurile respective in momentul aprobarii declaratiei de plasare a marfurilor sub regimul de admitere temporara.*

*In consecinta, la punerea in libera circulatie a marfurilor plasate sub regim de perfectionare activa si admitere temporara inainte de aderarea Romaniei la Uniunea European, **cuantumul datoriei vamale se determina pe baza naturii marfurilor de import, a clasificarii lor tarifare ( inclusiv nivelul taxei vamale) a valorii in vama ( inclusiv cursul de schimb valutar pentru transformarea acesteia in lei), originii si cantitatii la momentul plasarii lor sub regimul vamal de perfectionare activa si admitere temporara.** Taxa vamala aplicabila este cea din Tariful vamal de import al Romaniei in vigoare la momentul depunerii declaratiei vamale de plasare sub regim vamal suspensiv, iar comisionul vamal reglementat conform Legii nr.8/1994, in vigoare la acel moment se datoreaza, fiind considerat taxa cu efect echivalent cu al taxelor vamale".*

In consecinta, in mod legal s-au stabilit diferente de taxe vamale, comision vamal si TVA, la controlul vamal ulterior privind incheierea operatiunilor vamale derulate de societate, prin utilizarea cursului de schimb in vigoare la momentul plasarii marfurilor sub regim suspensiv.

In ceea ce priveste sustinerea societatii potrivit careia "[...] *consideram ca cursul valutar folosit pentru transformarea in lei a valorii in vama a marfurilor puse in libera circulatie este cel valabil la data inregistrarii declaratiei vamale pentru punere in libera circulatie*", nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat odata cu aderarea Romaniei la Uniunea Europeana la data 01.01.2007, tara noastra a adoptat prevederile legislatiei europene in domeniul taxelor vamale sau alte drepturi de import care dispun si asupra situatiilor tranzitorii si anume a celor nascute inainte de intrarea in vigoare a legii noi, acestea fiind de imediata aplicare.

In consecinta, regimurile de perfectionare activa si admitere temporara incepute inainte de aderare si neterminate, trebuie incheiate conform legislatiei comunitare.

Astfel, legislatia comunitara precizeaza pentru regimul de admitere temporara la art.144 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 urmatoarele: *"Atunci cand se naste o datorie vamala pentru marfuri de import, valoarea unei astfel de datorii se stabileste pe baza elementelor de taxare corespunzatoare pentru marfurile respective la momentul aprobarii declaratiei de plasare a marfurilor sub regimul de admitere temporara" .*

Ca urmare, se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru taxele vamale, comisionul vamal si TVA stabilite prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal contestate.

Referitor la majorarile de intarziere in suma de ..... lei aferente taxei vamale, comisionului vamal si TVA stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... se retine ca acestea reprezinta masuri accesorii in raport cu debitul, astfel incat conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*, masurile accesorii urmeaza principalul.

In consecinta, deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut ca datorat debitul in suma de ..... lei cu titlul de taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata, contestatoarea datoreaza bugetului general consolidat al statului si majorarile de intarziere aferente, contestatia urmand a fi respinsa ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

**2. Referitor la majorarile de intarziere calculate prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent**, cauza supusa solutionarii este daca acestea sunt legal datorate in conditiile in care, la controlul ulterior, s-au constatat diferente de taxe vamale, comision vamal si TVA care au fost stabilite ca obligatii de plata prin decizii de regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si care constituie baza de calcul a accesoriilor contestate.

In fapt, prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent nr..... au fost calculate majorari de intarziere aferente datoriei vamale, in suma de ..... lei si in suma de ..... lei, de la data emiterii deciziilor de regularizare pana la data platii datoriei vamale.

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent nr....., la pct.1 au fost calculate majorari de intarziere aferente datoriei vamale in suma de ...lei, de la data emiterii deciziei pentru regularizarea situatiei pana la data platii debitelor iar la pct.2-4 din decizia de accesorii au fost calculate majorari de intarziere in suma de ..... lei aferente datoriei vamale stabilita prin decizii pentru regularizarea situatiei, de la data declaratiei vamale pana la data platii obligatiei vamale.

De asemenea, prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent nr..... s-au calculat in sarcina societatii majorari de intarziere aferente datoriei vamale in suma de ..... lei si in suma de ..... lei, de la data declaratiilor vamale pana la data platii debitelor.

Se retine ca prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent au fost calculate accesorii pentru datoria vamala stabilita prin decizii de regularizare, fie de la data nasterii datoriei vamale pana la data platii acesteia, fie in continuare, de la data emiterii deciziilor de regularizare pana la data platii obligatiilor vamale.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

*"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere."*

Iar potrivit art.120 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

***"(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".***

Fata de prevederile legale de mai sus se concluzioneaza ca nu se poate retine motivatia contestatoarei referitoare la faptul ca si-a indeplinit obligatiile legale privind drepturile vamale in momentul cand acestea au fost comunicate deoarece accesoriiile se datoreaza conform legii de la momentul nasterii datoriei vamale iar nu de la data

comunicarii diferentelor de datorie vamala cum eronat sustine contestatoarea.

Potrivit celor precizate se va respinge contestatia ca neintemeiat si pentru majorarile de intarziere aferente datoriei vamale, calculate prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul current/precedent.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor Tratatului de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, Litera B "Protocolul privind conditiile si aranjamentele referitoare la admiterea Republicii Bulgaria si a Romaniei in Uniunea Europeana", Anexa V, punctul 4 "Uniunea vamala", alin 16 si alin 19 art.210 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

### **DECIDE**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiilor formulate de SC S SRL pentru suma totala de ..... lei reprezentand taxe vamale, comision vamal si TVA si majorari de intarziere aferente in suma de ..... lei stabilite prin deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si pentru majorarile de intarziere in suma totala de ..... lei calculate prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul current/precedent .

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel , in termen de 6 luni de la data comunicarii.