

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

**DECIZIA Nr. __145
din __2006**

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. __S.A. Sucursala Braila, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. __/____2006

Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de Directia Regionala Vamala Galati prin adresa nr. __/____2006, inregistrata la directia teritoriala sub nr. __/____2006, privind contestatia formulata de S.C. __S.A. Sucursala Braila impotriva procesului verbal de control nr. __/____2006, incheiat de autoritatea vamala.

S.C. __S.A. Sucursala Braila are sediul in Braila, str. __bl. __, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Braila sub nr. __, are atribuit codul fiscal nr.R__ si este reprezentata de __, in calitate de administrator.

Contestatoarea solicita admiterea contestatiei si anulara in parte a procesului verbal de control nr. __/____2006, in sensul exonerarii de la obligatia platii sumei de __ RON, reprezentand majorari de intarziere aferente taxelor vamale.

Procesul verbal de control nr. __/____2006 a fost comunicat contestatoarei la data incheierii, iar contestatia nr. __/____2006 a fost inregistrata la organul al carui act administrativ a fost atacat sub nr. __/____2006, fiind astfel respectat termenul legal prevazut la art.177(1) din O.G.nr.92/2003, republicata in anul 2005.

Constatand indeplinite conditiile de procedura prevazute la art.175(1), art.176, art.177(1), art.179(1) lit.a) din O.G.nr.92/2003, republicata in anul 2005, D.G.F.P. Judetul Braila este investita cu solutionarea contestatiei.

I. Prin contestatia nr. __/____2006, inregistrata la D.R.V. Galati sub nr. __/____2006 si la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. __/____2006, contestatoarea solicita admiterea contestatiei si anulara partiala a procesului verbal de control nr. __/____2006, in sensul exonerarii la plata sumei de __ RON, reprezentand majorari de intarziere aferente taxelor vamale, motivand ca a solicitat in termenul legal Biroului Vamal Braila prelungirea operatiunilor

de admitere temporara, asigurand garantarea drepturilor vamale, in acord cu prevederile art.92 alin.3 din Legea nr.141/1997, iar obligatia comunicarii cuantumului valoric al sumelor reprezentand 3%-taxe vamale era a autoritatii vamale, intarzierea platii acestor sume nefiind culpa sa.

De asemenea, contestatoarea precizeaza ca taxele vamale au fost achitate cu OP nr.____/____2006, anexat la dosarul cauzei si in consecinta, considera ca nu datoreaza majorarile de intarziere calculate prin procesul verbal de control nr.____/____2006.

II. Prin procesul verbal de control nr.____/____2006 autoritatea vamala a calculat datoria vamala in suma totala de_____ RON, din care taxe vamale in suma de_____ RON si majorari de intarziere aferente in suma de_____ RON, urmare prelungirii termenului de incheiere a regimului vamal suspensiv de admitere temporara, pentru DVI nr.____/____2004; nr.____/____2005; nr.____/____2005 si nr.____/____2005, solicitata prin adresa inregistrata la Biroul Vamal Braila sub nr.____/____2005.

Intrucat, pentru perioada 15.12.2005-15.12.2006 nu s-au achitat taxele vamale in cuantum de 3% din suma datorata in situatia cand marfurile ar fi importate, in conformitate cu prevederile art.121 alin.1 din Legea nr.141/1997, autoritatea vamala a calculat cuantumul taxelor vamale datorate si accesoriile aferente, de la data prelungirii termenului de incheiere pana la data noului termen acordat, adica 15.12.2006.

III. D.G.F.P. Judetul Braila avand in vedere sustinerile contestatoarei in raport de constatarile autoritatii vamale, actele si lucrarile dosarului cauzei, precum si reglementarile legale aplicabile spetei, retine urmatoarele:

In fapt, urmare efectuarii unui control ulterior privind activitatea de comert exterior desfasurata de S.C. _____S.A. Sucursala Braila, inspectorii din cadrul D.R.V. Galati - S.S.C.V. au constatat ca pentru importurile in regim de admitere temporara cu exonerare partiala de taxe vamale, nu au fost achitate taxele vamale pentru perioada 15.12.2005-15.12.2006, in cuantum de 3% din taxele datorate pentru importul definitiv, urmare solicitarii prelungirii termenului suspensiv, stabilind in sarcina acesteia o datorie vamala in suma totala de_____ RON, din care taxe vamale in suma de_____ RON si majorari de intarziere aferente in sume de_____ RON.

Contestatoarea intelege sa conteste majorarile de intarziere in suma de_____ RON, motivand ca a solicitat prelungirea termenului de incheiere a regimului vamal de admitere temporara si a autorizatiilor de admitere temporara pana la data de 15.12.2006, asigurand garantarea drepturilor vamale cu scrisori de garantie bancara, in acord cu prevederile art.92 alin.3 si art.121 alin.1 din Legea nr.141/1997, aprobare acordata de

Biroul Vamal Braila, caruia ii revenea si sarcina de a calcula cuantumul taxelor vamale.

Totodata, contestatoarea motiveaza ca intarzierea platii nu este culpa sa si in consecinta, nu datoreaza accesoriile calculate de autoritatea vamala, deoarece suma stabilita cu titlu de taxe vamale a fost achitata cu OP nr.____/____2006.

Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare se poate pronunta cu privire la majorarile de intarziere in suma de____ RON, calculate in sarcina S.C.____ S.A. Sucursala Braila de catre autoritatea vamala, in conditiile in care nu se poate determina baza impozabila.

In drept, potrivit prevederilor art.121 din Legea nr.141/1997, cu modificarile si completarile ulterioare,

"Art.121.-(1) In cazul marfurilor plasate sub regim de admitere temporara cu exonerare partiala de taxe vamale, cuantumul taxelor vamale se incaseaza in proportie de 3% din suma care se datora, daca marfurile ar fi fost importate. Cuantumul se calculeaza pentru fiecare luna sau fractiune de luna a duratei in care marfurile se afla sub regim de admitere temporara, fara a putea depasi cuantumul datorat in cazul in care aceleasi marfuri ar fi fost importate.

(2) In cazul in care titularul regimului de admitere temporara cesioneaza operatiunea, fiecare titular achita drepturile de import aferente perioadei de utilizare a bunului. Cand, in cazul aceleiasi luni, utilizarea s-a facut de catre ambii titulari, drepturile de import se achita de catre cedent."

Potrivit prevederilor art.116(2) lit.a) din O.G.nr.92/2003, republicata in anul 2005,

"(2) Prin exceptie de la prevederile alin.(1), se datoreaza dobanzi dupa cum urmeaza:

a) pentru diferentele de impozite, taxe, contributii, precum si cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului, taxei sau contributiei, pentru care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv;"

Termenul de "dobanzi" din textul legal retinut a fost inlocuit cu termenul de majorari de intarziere, introdus prin art.IV(2) din Legea nr.210/2005, prevederi ce nu au fost incorporate in textul republicat al Codului de procedura fiscala.

Din reglementarile legale retinute rezulta ca taxele vamale in cuantum de 3% din suma care se datora, daca marfurile ar fi fost importate, se incaseaza lunar, in perioada in care marfurile se afla sub regim de admitere temporara in exonerare partiala.

In speta, plata taxei vamale in cuantum de 3% din suma datorata, daca marfurile ar fi fost importate, trebuie efectuata in fiecare luna sau fractiune de luna a duratei in care marfurile se afla in regim de admitere temporara cu exonerare partiala de taxe vamale.

Analizand documentele depuse la dosarul cauzei, rezulta ca la solicitarea contestatoarei, autoritatea vamala a aprobat prelungirea termenului de admitere temporara cu exonerare partiala de taxe vamale pentru perioada 15.12.2005-15.12.2006, dar, pana la data controlului ulterior, efectuat de autoritatea vamala, contestatoarea nu a achitat cuantumul prevazut de reglementarile legale retinute, pentru lunile si fractiunile de luna cuprinse intre termenul de la care s-a solicitat prelungirea regimului vamal suspensiv si data controlului.

Pentru aceasta perioada, contestatoarea era obligata sa achite pentru fiecare luna sau fractiune de luna cuantumul de 3% din suma datorata, daca marfurile ar fi fost importate, in conformitate cu prevederile art.282(2) din H.G.nr.1114/2001, care dispun:

"(2) Responsabilitatea respectarii conditiilor regimului ramane in sarcina titularului autorizatiei."

Sustinerea contestatoarei ca obligatia de calcul si incasare revine exclusiv autoritatii vamale nu poate fi retinuta in solutionarea cauzei, avand in vedere reglementarile legale retinute.

Analizand modul de calcul al majorarilor de intarziere, se retine ca acestea au fost determinate avand ca baza de calcul taxele vamale in cuantum de 3% din suma datorata, daca marfurile ar fi fost importate, calculate pentru perioada 15.12.2005 -15.12.2006, adica pe toata perioada de prelungire a regimului de admitere temporara cu exonerare partiala de taxe vamale.

Cum din reglementarile legale retinute rezulta ca majorarile de intarziere se calculeaza doar pentru taxe neachitate la scadenta, precum si faptul ca, la data controlului ulterior, pentru taxele datorate in perioada aprilie-decembrie 2006, acestea nu erau scadente, organul de solutionare nu se poate pronunta cu privire la suma datorata reprezentand majorari de intarziere si pe cale de consecinta, va aplica prevederile art.186(3) din O.G.nr.92/2003, republicata in anul 2005, care dispun:

"(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 stict considerentele deciziei de solutionare."

Potrivit prevederilor pct.12.7 si pct.12.8 din O.M.F.P. nr.519/2005,

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

12.8 Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

Fata de temeiurile de fapt si de drept retinute, organul de solutionare constata ca nu se poate pronunta cu privire la cuantumul majorarilor de intarziere datorate de contestatoare si in consecinta, va desfiinta partial procesul verbal de control nr.____/____2006, incheiat de D.R.V. Galati, urmand sa se incheie un alt act administrativ in care se va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

Pentru cele ce preced si in temeiul art.116(2) lit.a), art.175(1), art.176, art.177(1), art.186(3) din O.G.nr.92/2003, republicata in anul 2005, coroborate cu prevederile art.121 din Legea nr.141/1997, cu modificarile si completarile ulterioare, art.182(2) din H.G.nr.1114/2001, pct.12.7 si pct.12.8 din O.M.F.P.nr.519/2005,se

D E C I D E :

Desfiintarea partiala a procesului verbal de control nr.____/____2006, incheiat de D.R.V. Galati, prin care s-au calculat in sarcina S.C. ____ S.A. Sucursala Braila majorari de intarziere in suma de____ RON, urmand sa se incheie un nou act administrativ in care se vor avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

Prezenta decizie este definitiva in calea administrativa de atac conform prevederilor art.180(2) din O.G.nr.92/2003, republicata in anul 2005, si poate fi atacata la Tribunalul Braila in termen de sase luni de la comunicare, conform prevederilor art.188(2) din acelasi act normativ.