

**DECIZIA NR. 99**

din 2.12.2005

privind soluționarea contestației formulată de  
**S.C. ... S.R.L.**, din localitatea Suceava, ..., județul Suceava, înregistrată la Direcția  
Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava  
sub nr. ... din 10.10.2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de  
Biroul Vamal ... prin adresa nr. .../06.10.2005, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a județului Suceava sub nr. .../10.10.2005, cu privire la contestația formulată de S.C.  
... S.R.L., din localitatea Suceava.

**S.C. ... S.R.L.** contestă măsurile stabilite prin Actul constatator nr. ... din  
09.09.2005 și Nota de calcul a dobânzilor și penalităților privind **suma de ... lei**  
reprezentând:

- ... lei taxe vamale;
- ... lei dobânzi aferente taxelor vamale;
- ... lei penalități aferente taxelor vamale;
- ... lei comision vamal;
- ... lei dobânzi aferente comisionului vamal;
- ... lei penalități aferente comisionului vamal;
- ... lei taxa pe valoarea adăugată;
- ... lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei penalități aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 din Ordonanța  
Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 și 179 din  
Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția  
Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra  
contestației.

**I. S.C. ... S.R.L. din localitatea Suceava, contestă măsurile stabilite prin  
actul constatator nr. .../09.09.2005 și nota de calcul a dobânzilor și penalităților,  
întocmite de Biroul Vamal ..., privind suma de ... lei reprezentând taxe vamale,  
comision vamal, taxa pe valoarea adăugată și accesorii ale acestora.**

Contestatoarea precizează că la data de 27.04.2000 a depus în vama ... declarația  
vamală nr. I ... conținând anvelope și roți cu geantă, uzate, pentru autoturisme, importate din

Germania, bunurile fiind acoperite de certificatul de origine EUR 1 nr. ....

Petenta susține că la data importului organele vamale au stabilit o taxă în sumă de ... lei pe care a achitat-o cu ordinul de plată nr. .../27.04.2000, iar ulterior organele vamale au considerat că bunurile se supun unui alt regim tarifar, mai mic, restituind suma de ... lei cu ordinul de plată nr. .../27.04.2000.

Contestatoarea susține că organele vamale au efectuat controlul „a posteriori” al certificatului de origine EUR 1 nr. ... după mai bine de 5 ani de la data importului și că în mod nefondat au stabilit că bunurile importate nu sunt de origine comunitară motiv pentru care a anulat regimul tarifar aplicat la data importului.

Contestatoarea consideră că sumele stabilite prin actul constatator nr. .../09.09.2005 și prin nota de calcul a dobânzilor și penalităților sunt nelegale și abuzive fiind întocmite prin încălcarea dispozițiilor art. 187 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al României și ale art. 373 din H.G. nr. 1114/2001 privind Regulamentul de aplicare a Codului Vamal.

De asemenea, petenta solicită suspendarea executării actelor administrative fiscale până la soluționarea contestației.

Contestatoarea solicită să i se comunice adresa Autorității Naționale a Vămirilor nr. .../11.05.2005 și adresa Direcției Regionale Vamale ... nr. .../07.06.2005 la care se face referire în motivarea actului constatator nr. .../09.09.2005.

**II. Biroul Vamal ..., prin actul constatator nr. .../ 09.09.2005**, în baza adresei nr. .../07.06.2005 a Direcției Regionale Vamale ..., prin care se dispune anularea regimului tarifar preferențial acordat în baza certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 nr. ..., a calculat drepturile vamale de import pentru bunurile importate din Germania de S.C. ... S.R.L. Suceava.

Anularea regimului tarifar preferențial acordat s-a efectuat ca urmare a rezultatului procedurii de control „a posteriori” prin care autoritatea vamală germană comunică faptul că bunurile acoperite de certificatul EUR 1 nr. ... nu sunt originare în sensul Acordului România-UE.

Regimul tarifar preferențial acordat a fost anulat în temeiul art. 61 și 75 din Legea nr. 141 /1997 privind Codul Vamal al României, art. 106 și 107 din H.G. 1114/2001 privind Regulamentul de aplicare al Codului Vamal al României și art. 32 din Protocolul 4 România -UE privind definirea noțiunii de produse originare și metodele de cooperare administrativă din Acordul European instituind o asociere între România, pe de o parte, și Comunitățile Europene și statele membre ale acestora, pe de altă parte.

Autoritatea vamală, prin actul constatator atacat, a anulat regimul vamal preferențial acordat și a stabilit că S.C. ... S.R.L., pentru bunurile în speță, datorează bugetului de stat o datorie vamală în sumă de ... lei.

Pentru neplata în termen a datoriei vamale de ... lei, organele vamale, prin nota de calcul a dobânzilor și penalităților, au calculat dobânzi de întârziere în sumă totală de ... lei și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

**1. Referitor la suma contestată de ... lei, reprezentând ... lei taxe**

vamale, ... lei comision vamal și ... lei taxa pe valoarea adăugată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe dacă S.C. ... S.R.L. beneficiază de regimul tarifar preferențial pentru bunurile importate în anul 2000, în condițiile în care autoritatea vamală germană comunică faptul că bunurile acoperite de certificatul EUR 1 nr. ... nu sunt originare în sensul Acordului România-UE.

**În fapt**, la data de 27.04.2000, S.C. ... S.R.L. Suceava a depus declarația vamală de import nr. I ... din 27.04.2000 prin care solicită vămuirea unor anvelope și roți auto folosite, bunuri care au fost plasate în depozit necesar cu caracter temporar, sub supraveghere vamală, pentru care s-a constituit o garanție asiguratorie în sumă de ... lei.

În momentul efectuării formalităților de import, Biroul Vamal ... a acordat regimul tarifar preferențial în baza certificatului de circulație EUR 1 nr. ..., cu trimiterea documentului de origine la control „a posteriori”, în același timp restituindu-se contestatorului suma de ... lei reprezentând diferența dintre garanția asiguratorie și datoria vamală stabilită în urma acordării regimului tarifar preferențial.

Biroul Vamal ..., prin actul constatator nr. ... din 09.09.2005, a retras preferințele tarifare acordate pentru bunurile în cauză și a stabilit drepturi vamale de import suplimentare în sumă de ... lei, pe motiv că din răspunsul autorității vamale germane rezultă că bunurile acoperite de certificatul EUR 1 nr. ... nu sunt originare în sensul Acordului România - UE.

**În drept**, în speță sunt aplicabile:

prevederile art. 105 din H.G. nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, unde se precizează:

**„Preferințele tarifare stabilite prin acordurile ori convențiile internaționale se acordă la depunerea certificatului de origine a mărfurilor și înscrierea codului stabilit pentru fiecare acord sau convenție în rubrica corespunzătoare din declarația vamală în detaliu.”**

și ale art. 107 din același act normativ, care prevede :

**„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.”**

La stabilirea tarifului vamal , sunt aplicabile și prevederile art. 61, 74 și 75 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, unde se stipulează:

**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. ”**

**art. 74**

**„(1) În vederea aplicării corecte a tarifului vamal, autoritatea vamală**

constată originea mărfurilor importate, pe baza următoarelor criterii: a) mărfuri produse în întregime într-o țară;

b) mărfuri obținute printr-o prelucrare sau transformare substanțială într-o țară.

(2) Aplicarea criteriilor se face pe baza regulilor de origine prevăzute de reglementările vamale sau de acordurile ori de convențiile internaționale la care România este parte. "

art. 75

„În aplicarea regimului tarifar preferențial, regulile și formalitățile necesare pentru determinarea originii mărfurilor sunt cele stabilite în acordurile și convențiile internaționale la care România este parte.”

În ceea ce privește verificarea dovezilor de origine, la art. 32 pct. 1, 2, 3, 5 și 6 din protocolul referitor la definirea de " produse originare", ratificat prin O.U.G nr. 192/2001, se precizează:

„1. Verificarea ulterioară a dovezilor de origine se efectuează prin sondaj sau ori de câte ori autoritățile vamale ale țării importatoare au suspiciuni întemeiate în legătură cu autenticitatea acestor documente, caracterul originar al produselor în cauză sau cu îndeplinirea celorlalte condiții stipulate în acest protocol.

2. În vederea aplicării prevederilor paragrafului 1, autoritățile vamale ale țării importatoare returnează certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 și factura, dacă a fost prezentată, declarația pe factură sau o copie de pe documente autorităților vamale ale țării exportatoare, indicând, dacă este cazul, motivele de fond și de formă care justifică o anchetă. Orice documente sau informații obținute, care sugerează că informațiile furnizate referitoare la dovezile de origine sunt incorecte, vor fi transmise ca dovadă a cererii de verificare.

3. Verificarea este efectuată de către autoritățile vamale ale țării exportatoare. În acest scop, ele au dreptul să ceară orice dovadă și să realizeze orice verificare a conturilor exportatorului sau orice alt control considerat corespunzător.

5. Autoritățile vamale care solicită verificarea vor fi informate asupra rezultatelor verificării cât mai curând posibil. Aceste rezultate trebuie să indice cu claritate dacă documentele sunt autentice și dacă produsele în cauză pot fi considerate ca produse originare din Comunitate, din România sau din una din țările la care se face referire la art. 3 și 4 și dacă îndeplinesc celelalte condiții stipulate în acest protocol.

6. În cazul unor suspiciuni întemeiate, dacă în termenul de 10 luni de la data cererii de control a posteriori nu se primește un răspuns sau dacă răspunsul nu conține date suficiente pentru determinarea autenticității documentului în cauză sau a originii reale a produsului, autoritățile vamale care solicită verificarea pot refuza acordarea preferințelor, cu excepția împrejurărilor excepționale.”

Din textele de lege citate mai sus se reține că, autoritatea vamală are dreptul ca, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să efectueze controlul vamal ulterior al operațiunilor și în toate cazurile în care în urma verificării dovezilor de origine rezultă că acordarea regimului preferențial a fost neîntemeiată, să ia măsuri pentru recuperarea datoriei

vamale prin întocmirea de acte constatatoare.

La verificarea ulterioară a dovezilor de origine, autoritățile vamale ale țării importatoare returnează certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 autorităților vamale ale țării exportatoare, verificarea fiind efectuată de către autoritățile vamale ale țării exportatoare. Rezultatele verificării trebuie să indice cu claritate dacă documentele sunt autentice și dacă produsele în cauză pot fi considerate ca produse originare din Comunitate și dacă îndeplinesc celelalte condiții stipulate în protocolul referitor la definirea de "produse originare", ratificat prin O.U.G nr. 192/2001.

Potrivit documentelor existente la dosarul cauzei, s-a inițiat procedura de control „a posteriori” privind îndeplinirea criteriilor de origine și autenticitatea dovezii care atestă originea bunurilor acoperite cu certificatul de origine EUR 1 nr. ....

Autoritatea vamală germană a transmis autorităților vamale române rezultatul controlului „a posteriori” și certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 nr. ... având marcată a doua căsuță din rubrica nr. 14.

Autoritatea Națională a Vămirilor transmite Direcției Supraveghere și Control Vamal, cu adresa nr. .../11.05.2005, rezultatul controlului „a posteriori” efectuat de autoritatea vamală germană privind originea bunurilor acoperite cu certificatul EUR 1 nr. ....

În această adresă este redat răspunsul autorității vamale germane, înregistrat sub nr. .../... din 29.04.2005, cu privire la originea produselor acoperite de certificatul EUR 1 nr. ...., care cuprinde următoarele precizări:

*„Bunurile nu sunt originare în sensul Acordului România - UE.”*

Direcția Regională Vamală ..., prin adresa nr. .../07.06.2005, transmite Biroului vamal ... să anuleze regimul tarifar preferențial acordat inițial pentru anvelopele și roțile auto folosite și să încaseze diferențele de drepturi vamale, pe motiv că, în urma controlului „a posteriori” privind originea comunitară a bunurilor acoperite de certificatul EUR 1 nr. ..., Autoritatea Națională a Vămirilor a stabilit că acestea nu sunt originare în sensul Acordului România-UE .

În ceea ce privește eliberarea unui certificat de circulație a mărfurilor, art. 16, 17, paragraful 1 din Protocolul referitor la definirea noțiunii de "produse originare", ratificat prin O.U.G. nr.192/2001, precizează:

## **art. 16**

**„1. Produsele originare din Comunitate beneficiază la importul în România și produsele originare din România beneficiază la importul în Comunitate de prevederile acordului prin prezentarea:**

**a) fie a unui certificat de circulație a mărfurilor EUR 1, al cărui model figurează în anexa nr. III ”**

Modelul certificatului de origine prevăzut în anexa III se prezintă astfel:

### CIRCULAȚIE A MĂRFURILOR

13. CERERE DE CONTROL, a se expedia la:	14. REZULTATUL CONTROLULUI
	Controlul efectuat a permis să se constate că prezentul certificat*1)
	—
Controlul autenticității și legalității prezentului certificat este solicitat.	_   a fost într-adevăr eliberat de unitatea vamală și mențiunile pe care le conține sunt exacte

Locul ..... data .....	_  nu îndeplinește condițiile de autenticitate și legalitate cerute (a se vedea observațiile anexate)
Ștampila	Locul ..... data .....
..... (Semnătura)	..... (Semnătura)
	*1Marcați cu X mențiunea corespunzătoare

/-----/

## art. 17

**„1. Un certificat de circulație a mărfurilor EUR 1 este eliberat de către autoritățile vamale ale țării exportatoare pe baza cererii scrise a exportatorului sau, sub răspunderea exportatorului, de către reprezentantul său autorizat.”**

Din textele de lege citate mai sus se reține că certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 este eliberat de către autoritățile vamale ale țării exportatoare pe baza cererii scrise a exportatorului sau sub răspunderea exportatorului. Preferințele tarifare se acordă la depunerea certificatului de origine a mărfurilor.

Din modelul certificatului de circulație a mărfurilor mai sus prezentat rezultă că cea de a doua căsuță a rubricii nr. 14 se marchează cu „X”, atunci când acesta „ nu îndeplinește condițiile de autenticitate și legalitate cerute”.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 nr. ... a fost returnat autorității vamale germane în vederea verificării originii comunitare a mărfurilor importate.

În urma controlului efectuat, la data de 09.11.2004 autoritatea vamală germană a marcat a doua căsuță din rubrica nr. 14 a certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 nr. ..., care are înscrisă expresia „nicht den Erfordernissen für ihre Echtheit und für die Richtigkeit der darin enthaltenen Angaben entspricht” (siehe beigefugte Bemerkungen), ceea ce potrivit modelului oficial al certificatului de circulație EUR 1 prevăzut de Anexa III la Protocolul nr. 4 privind definirea noțiunii de „ produse originare ” înseamnă că „nu îndeplinește condițiile de autenticitate și legalitate cerute”. Certificarea marcajului din rubrica nr. 14 este dată de semnătura și ștampila autorității vamale germane.

Din cele prezentate se trage concluzia că bunurile acoperite de certificatul EUR 1 nr. ... nu sunt originare în sensul Acordului România-UE, astfel că Biroul Vamal ..., prin actul constatator nr. .../09.09.2005, în mod legal a anulat regimul vamal preferențial acordat la data importului și a stabilit că S.C. ... S.R.L. Suceava datorează bugetului de stat drepturi vamale în sumă de ... lei.

**Referitor la motivația petentei că nu datorează sumele calculate de autoritatea vamală întrucât stabilirea acestora s-a făcut după 5 ani de la data importului, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât procedura de control a început în interiorul termenului de prescripție de 5 ani, prevăzut de legislația în materie.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține că, pentru bunurile introduse în țară la data de 27.04.2000 de S.C. ... S.R.L., cu declarația vamală de import nr. I ... din 27.04.2000, s-a inițiat procedura de control „a posteriori” la data de 30.05.2003, deci în interiorul termenului de 5 ani, prevăzut la art. 61 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al

României.

Potrivit art. 61 din acest act normativ:

**„(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.”**

iar conform art. 90 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005:

**„(2) Termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligației fiscale se suspendă pe perioada cuprinsă între momentul începerii inspecției fiscale și momentul emiterii deciziei de impunere ca urmare a efectuării inspecției fiscale.”**

Conform art. 1 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prevederile acestui act normativ sunt aplicabile și pentru administrarea drepturilor vamale.

Astfel, la art.1 din acest act normativ se stipulează următoarele:

**„(1) Prezentul cod reglementează drepturile și obligațiile părților din raporturile juridice fiscale privind administrarea impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat și bugetelor locale, prevăzute de **Codul fiscal**.**

**(2) Prezentul cod se aplică și pentru administrarea drepturilor vamale, precum și pentru administrarea creanțelor provenind din contribuții, amenzi și alte sume ce constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit legii, în măsura în care prin lege nu se prevede altfel.**

Față de prevederile menționate se constată că termenul de prescripție de 5 ani, termen în interiorul căruia organele vamale aveau posibilitatea să stabilească drepturile vamale de import, se suspendă pe perioada cuprinsă între momentul începerii verificării și momentul emiterii actului constatator.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că organele vamale au inițiat procedura de control la data de 30.05.2003 iar definitivarea verificării a avut loc la data de 09.09.2005 prin emiterea de către organele vamale a actului constatator nr. ... din 09.09.2005 în urma adreselor primite de la Autoritatea Națională a Vămirilor București și de la Direcția Regională Vamală ....

Se constată că termenul de prescripție de 5 ani, a fost suspendat în perioada 30.05.2003-09.09.2005, respectiv de la data inițierii procedurii de control și până la data emiterii actului constatator.

Având în vedere cele prezentate mai sus, se reține că organele vamale au respectat termenele prevăzute de lege pentru efectuarea controlului și stabilirea drepturilor vamale de import și a accesoriilor aferente prin întocmirea actului constatator nr. .../09.09.2005 și a notei de calcul a dobânzilor și penalităților, motiv pentru care urmează a se respinge contestația

pentru acest capăt de cerere.

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus și faptul că certificatul de origine EUR 1 nr. ... nu îndeplinește condițiile de autenticitate și legalitate, urmează a se **respinge** contestația formulată de **S.C. ... S.R.L. Suceava**, pentru **suma de ... lei**, reprezentând drepturi vamale de import, **ca neîntemeiată**.

**2. Referitor la suma de ... lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere din care: ... lei dobânzi aferente taxelor vamale, ... lei penalități aferente taxelor vamale, ... lei dobânzi aferente comisionului vamal, ... lei penalități aferente comisionului vamal, ... lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată și ... lei penalități aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite suplimentar de către inspectorii din cadrul Biroului Vamal ... prin Nota de calcul a dobânzilor și penalităților.**

**În fapt**, organele vamale au calculat pentru neplata în termen a taxelor vamale, comisionului și taxei pe valoarea adăugată, stabilite prin actul constatator nr. .../09.09.2005, dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei pentru perioada 28.04.2000 - 12.09.2005.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile :

art. 13 din O.G. nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare modificată prin O.G. nr. 26/2001, în vigoare până la data de 31.12.2002, care stipulează:

**„art. 13**

**Pentru achitarea cu întârziere a obligațiilor bugetare, debitorii datorează majorări de întârziere, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data realizării sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale în vigoare.[...]**

**În cazul constatării unor diferențe de obligații bugetare, stabilite de organele competente, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare, la care s-a stabilit diferența, până la data realizării acesteia inclusiv, prevederile alin. 1 aplicându-se în mod corespunzător."**

art. 12, 13 și 14 din Ordonanța nr. 61/2002, privind colectarea creanțelor bugetare , aplicabil începând cu data de 01.01.2003, care stipulează:

**art. 12**

**„Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere. Dobânzile și penalitățile de întârziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.**

**art. 13**

**(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.**

**(2) Pentru diferențele de obligații bugetare, stabilite de organele competente,**



**dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare, la care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv."**

**art. 14**

**(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalităților de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor și/sau a penalităților. "**

și ale art. 114, 115 și 120 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aplicabilă începând cu data de 1.01.2004, care stipulează:

**art. 114**

**„(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere[...]**

**art. 115**

**Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]**

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

**art. 120**

**(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor."**

**În ceea ce privește susținerea petentei că la data importului, respectiv 27.04.2000, a achitat în plus o datorie vamală în suma de ... lei, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece suma de ... lei pe care a achitat-o contestatoarea la data importului reprezintă o garanție asiguratorie constituită pentru bunurile plasate în depozit necesar cu caracter temporar, sub supraveghere vamală și nu o sumă achitată în plus în contul datoriei vamale.**

În acest caz sunt aplicabile prevederile art. 38, 151 și 153 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al României care stipulează:

**art. 38**

**„(1) Mărfurile prezentate biroului sau punctului vamal se află sub supraveghere vamală până la stabilirea regimului vamal și intră în depozit necesar cu caracter temporar.**

**(2) Autoritatea vamală poate cere depozitarului să constituie o garanție care să asigure plata drepturilor de import."**

**art. 151**

**„(1) Autoritatea vamală are dreptul să ceară constituirea unei garanții**

pentru asigurarea plății datoriei vamale.

(2) **Garanția se depune de către debitorul vamal sau, cu acordul autorității vamale, de către o terță persoană."**

#### **art. 153**

„(1) **Cuantumul garanției reprezintă suma exactă a datoriei vamale, în cazul în care aceasta poate fi determinată în momentul în care este dată garanția.**

(2) **În cazul în care acest cuantum nu poate fi determinat, se ia în considerare suma cea mai ridicată a datoriei vamale ce ar rezulta din operațiunea de vămuire."**

Din prevederile legale citate mai sus rezultă că, până la stabilirea regimului vamal, mărfurile importate intră în depozit necesar cu caracter temporar pentru care vama poate solicita constituirea unei garanții pentru asigurarea plății datoriei vamale, aceasta fiind o operațiune prealabilă vămuirii și nu un regim vamal.

Cuantumul acestei garanții poate fi egal cu suma datoriei vamale sau, în cazul în care nu se poate determina exact această sumă, se ia în considerare suma cea mai ridicată a datoriei vamale care ar putea rezulta din operațiunea de vămuire.

Din adresa nr. .../27.11.2005 emisă de Biroul Vamal ... și înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr.... din 29.11.2005, rezultă că bunurile importate de S.C. ... S.R.L. au intrat în depozitul cu caracter temporar în baza declarației sumare nr. ... bis din 26.04.2000, constituindu-se o garanție asiguratorie în sumă de ... lei achitată de către contestatoare cu OP nr. .../27.04.2000.

Cuantumul acestei garanții a reprezentat exact suma datoriei vamale fără a se fi aplicat regimul tarifar preferențial deoarece preferințele tarifare se acordă numai în cazul regimului vamal de import, iar plasarea în depozit necesar cu caracter temporar este o operațiune prealabilă vămuirii.

În momentul efectuării formalităților de import, ca urmare a acordării regimului tarifar preferențial, s-a stabilit o datorie vamală în sumă de ... lei, iar diferența de ... lei a fost restituită importatorului S.C. ... S.R.L. cu OP nr. ... din 11.05.2000.

Din cele prezentate mai sus și din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că suma de ... lei a fost achitată în contul unei garanții asiguratorii și nu ca o datorie vamală în plus după cum susține petenta în contestația sa.

Prin urmare, dobânzile de întârziere în **sumă de ... lei** au fost stabilite în mod legal de către organele vamale, fapt pentru care urmează **să se respingă** contestația pentru acest capăt de cerere.

**3. În ceea ce privește solicitarea contestatorului referitoare la suspendarea executării actului constatator nr. .../09.09.2005 și a notei de calcul a dobânzilor și penalităților până la soluționarea contestației**, conform prevederilor art. 185 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată la 26.09.2005, "Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal."

Alin. (2) al art. 185 din actul normativ menționat mai sus precizează: "**Organul de soluționare a contestației poate suspenda executarea actului administrativ atacat până**

**la soluționarea contestației, la cererea temeinic justificată a contestatorului."**

**Prin urmare, având în vedere prevederile legale mai sus menționate, cererea de suspendare a executării actului administrativ fiscal rămâne fără obiect, contestația fiind soluționată prin prezenta decizie.**

**Referitor la solicitarea contestatoarei privind transmiterea adresei Autorității Naționale a Vămirilor nr. .../11.05.2005 și a adresei Direcției Regionale Vamale ... nr. .../07.06.2005 la care se face referire în motivarea actului constatator nr. .../09.09.2005, întocmit de Biroul Vamal ..., organul competent în soluționarea contestațiilor constituit la nivelul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava nu are competența materială necesară pentru a soluționa această cerere a contestatoarei.**

În acest caz sunt aplicabile prevederile punctului 9.8 din O.M.F.P. nr. 519 din 27.09.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

**„ 9.8. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia."**

Din cele prezentate mai sus rezultă că cererea contestatoarei de a i se transmite adresa Autorității Naționale a Vămirilor nr. .../11.05.2005 și adresa Direcției Regionale Vamale ... nr. .../07.06.2005 are alt caracter decât cel de cale administrativă de atac, iar Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava nu are competența materială necesară pentru a soluționa acest capăt de cerere.

În consecință, după soluționarea căii administrative de atac, cererea va fi transmisă organului competent, respectiv Biroul Vamal ..., pentru a remite răspuns contestatoarei, conform prevederilor legale.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 38, 61, 74, 75, 151 și 153 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, art. 105 și 107 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin H.G. nr. 1114/2001, art. 16, 17 și art. 32 paragrafele 1,2,3,5,6 din Protocolul referitor la definirea noțiunii de "produse originare", ratificat prin O.U.G. nr. 192/2001, art. 13 din O.G. nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare modificată prin O.G. nr. 26/2001, art. 12, 13 și 14 din Ordonanța nr. 61/2002, privind colectarea creanțelor bugetare, art. 1, 89, 114, 115 și 120 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu art. 186 din Codul de procedură fiscală, republicată , se

#### **DECIDE:**

**- respingerea** contestației formulate de **S.C. ... S.R.L.** din localitatea Suceava, împotriva actului constatator nr. .../09.09.2005 și a notei de calcul a dobânzilor și penalităților, întocmite de Biroul Vamal ..., **privind suma de ... lei**, reprezentând: ... lei taxe vamale, ... lei dobânzi aferente taxelor vamale, ... lei penalități aferente taxi vamale, ... lei comision vamal, ... lei dobânzi aferente comisionului vamal, ... lei penalități aferente comisionului vamal,

... lei taxa pe valoarea adăugată, ... lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată și ... penalități aferente taxei pe valoarea adăugată, **ca neîntemeiată.**

- **respingerea** cererii de suspendare a executării actelor administrative fiscale menționate mai sus, ca fiind **fără obiect;**

- **transmiterea** contestației pentru capătul de cerere privind solicitarea petentei de a i se transmite adresa Autorității Naționale a Vămirilor nr. .../11.05.2005 și adresa Direcției Regionale Vamale ... nr. .../07.06.2005, Biroului Vamal ... pentru a remite răspuns contestatoarei conform procedurii legale.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.