

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
A JUDETULUI NEAMT

DECIZIA NR. 226 DIN 19.04.2006

privind solutionarea contestatiei depuse de  
S.C. AAA S.R.L. din com. ...., judetul Neamt  
inregistrata la D.G.F.P. Neamt sub nr. 1645/16.02.2006

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Directia Regionala Vamala Iasi – Biroul vamal Z, prin adresa nr. 516/03.02.2006 inregistrata la directie sub nr. 1645/16.02.2006, asupra contestatiei formulate de avocat ..... din Iasi in numele si pentru S.C. AAA S.R.L. din com. ...., judetul Neamt.

Contestatia a fost inregistrata la Directia Regionala Vamala Iasi –Biroul vamal Z sub nr. 444/01.02.2006 si a fost formulata pentru suma de 62.040 lei reprezentand:

- 48.541 lei - taxe vamale;
- 9.222 lei - taxa pe valoarea adaugata;
- 3.190 lei - dobanzi taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata;
- 1.087 lei - penalitati de intarziere taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata,

suma calculata prin 12 acte constatatoare si 12 decizii de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare emise de Biroul vamal Z in perioada 04 – 18 ianuarie 2006.

La solicitarea D.G.F.P. Neamt nr. 1645/22.02.2006, Cabinetul avocatului Daniela Arhire din Iasi, a transmis imputernicirea avocatiala din data de 02.03.2006 prin care se dovedeste calitatea de imputernicit al societatii, iar la data de 09.03.2006 a depus adresa inregistrata la D.G.F.P. sub nr. 1645/09.03.2006 prin care a completat contestatia cu unele precizari.

Cu adresa nr. 1645/28.03.2006 D.G.F.P. Neamt a solicitat Biroului vamal Z o serie de precizari referitoare la contestatia depusa de S.C. AAA S.R.L. Organul vamal a transmis informatiile solicitate cu adresa nr. 1424/07.04.2006, inregistrata la D.G.F.P. Neamt sub nr. 1645/13.04.2006.

Avand in vedere prevederile art. 175 alin. (1) si (2), art.177 alin. (1) si art. 178 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Neamt este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate de S.C. AAA S.R.L. din com. ...., judetul Neamt.

I. S.C. AAA S.R.L. formuleaza contestatie impotriva actelor constatatoare nr. 13–23/04.01.2006 si nr. 26/18.01.2006 si impotriva deciziilor de impunere nr. 85-5/08.01.2006 si nr. 235/18.01.2006, solicitand eliberarea sa de obligatia de plata a sumelor reprezentand datorii vamala, precum si dobanzi si penalitati de intarziere aferente, motivand astfel:

- in luna septembrie 2005 a efectuat importuri de grau pentru consum cu incadrarea tarifara 10019099, pentru fiecare declaratie vamala organele vamale stabilind cuantumul datoriei vamale si acordand liberul de vama;
- sustinerile Biroului vamal Z privind obligatia de achitare a unei taxe vamale suplimentare de 25% pentru importurile de grau realizate in luna septembrie 2005 sunt neintemeiate deoarece la data efectuarii importurilor, dupa efectuarea tuturor

verificarilor, organele vamale au acordat liberul de vama, ceea ce atesta ca s-a achitat in intregime datoria vamala.

In sustinerea contestatiei societatea invoca prevederile art. 72 si 73 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal, aratand ca pentru neindeplinirea de catre organele vamale a obligatiilor ce la revin nu se pot imputa societatii sume stabilite ulterior acordarii liberului de vama.

**II.** In baza art. 61 din Codul vamal al Romaniei adoptat prin Legea nr. 141/1997, **Biroul vamal Z a procedat la recalcularea drepturilor de import** in cazul celor 12 importuri efectuate de S.C.AAA S.R.L. in luna septembrie 2005, diferentele de taxe vamale fiind stabilite prin aplicarea prevederilor H.G. nr. 1011/2004, unde este stabilita o taxa vamala in procent de 25% pentru graul incadrat la pozitia tarifara 10019099. In acest sens au fost intocmite urmatoarele acte administrativ fiscale:

- pentru importul pentru care s-a depus **declaratia vamala nr. 3650/07.09.2005** s-au intocmit **actul constatator** privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. **13/04.01.2006** prin care s-au stabilit diferente in suma de 7707 lei si **decizia de impunere nr. 85/08.01.2006** care cuprinde dobanzi in suma de 443 lei si penalitati de intarziere de 139 lei;

- pentru importul pentru care s-a depus **declaratia vamala nr. 3684/10.09.2005** s-au intocmit **actul constatator** privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. **14/04.01.2006** prin care s-au stabilit diferente in suma de 5641 lei si **decizia de impunere nr. 86/08.01.2006** care cuprinde dobanzi in suma de 316 lei si penalitati de intarziere de 102 lei;

- pentru importul pentru care s-a depus **declaratia vamala nr. 3652/07.09.2005** s-au intocmit **actul constatator** privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. **15/04.01.2006** prin care s-au stabilit diferente in suma de 1946 lei si **decizia de impunere nr. 87/08.01.2006** care cuprinde dobanzi in suma de 112 lei si penalitati de intarziere de 35 lei;

- pentru importul pentru care s-a depus **declaratia vamala nr. 3795/16.09.2005** s-au intocmit **actul constatator** privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. **16/04.01.2006** prin care s-au stabilit diferente in suma de 3796 lei si **decizia de impunere nr. 88/08.01.2006** care cuprinde dobanzi in suma de 205 lei si penalitati de intarziere de 68 lei;

- pentru importul pentru care s-a depus **declaratia vamala nr. 3822/18.09.2005** s-au intocmit **actul constatator** privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. **17/04.01.2006** prin care s-au stabilit diferente in suma de 5689 lei si **decizia de impunere nr. 89/08.01.2006** care cuprinde dobanzi in suma de 299 lei si penalitati de intarziere de 102 lei;

- pentru importul pentru care s-a depus **declaratia vamala nr. 3933/27.09.2005** s-au intocmit **actul constatator** privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. **18/04.01.2006** prin care s-au stabilit diferente in suma de 1936 lei si **decizia de impunere nr. 90/08.01.2006** care cuprinde dobanzi in suma de 92 lei si penalitati de intarziere de 35 lei;

- pentru importul pentru care s-a depus **declaratia vamala nr. 3791/16.09.2005** s-au intocmit **actul constatator** privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. **19/04.01.2006** prin care s-au stabilit diferente in suma de 5775 lei si **decizia de impunere nr. 91/08.01.2006** care cuprinde dobanzi in suma de 312 lei si penalitati de intarziere de 104 lei;

- pentru importul pentru care s-a depus **declaratia vamala nr. 3932/27.09.2005** s-au intocmit **actul constatator** privind taxele vamale si alte

drepturi cuvenite bugetului nr. **20/04.01.2006** prin care s-au stabilit diferente in suma de 1936 lei si **decizia de impunere nr. 92/08.01.2006** care cuprinde dobanzi in suma de 92 lei si penalitati de intarziere de 35 lei;

- pentru importul pentru care s-a depus **declaratia vamala nr. 3931/27.09.2005** s-au intocmit **actul constatator** privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. **21/04.01.2006** prin care s-au stabilit diferente in suma de 1936 lei si **decizia de impunere nr. 93/08.01.2006** care cuprinde dobanzi in suma de 92 lei si penalitati de intarziere de 35 lei;

- pentru importul pentru care s-a depus **declaratia vamala nr. 3694/10.09.2005** s-au intocmit **actul constatator** privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. **22/04.01.2006** prin care s-au stabilit diferente in suma de 7635 lei si **decizia de impunere nr. 94/08.01.2006** care cuprinde dobanzi in suma de 427 lei si penalitati de intarziere de 137 lei;

- pentru importul pentru care s-a depus **declaratia vamala nr. 3614/04.09.2005** s-au intocmit **actul constatator** privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. **23/04.01.2006** prin care s-au stabilit diferente in suma de 5922 lei si **decizia de impunere nr. 95/08.01.2006** care cuprinde dobanzi in suma de 349 lei si penalitati de intarziere de 107 lei;

- pentru importul pentru care s-a depus **declaratia vamala nr. 3646/07.09.2005** s-au intocmit **actul constatator** privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. **26/18.01.2006** prin care s-au stabilit diferente in suma de 7844 lei si **decizia de impunere nr. 235/18.01.2006** care cuprinde dobanzi in suma de 451 lei si penalitati de intarziere de 188 lei.

La punctul III "Motivul verificarii (recalcularii)" din actele constatatoare, pe langa temeiul legal de calcul al diferentelor (art. 61 din Legea nr. 141/1997), este inregistrata si mentiunea ca in situatia in care titularul operatiunii, S.C. AAA S.R.L., nu achita datoria vamala evidentiata in aceste acte constatatoare, in conformitate cu art. 96 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei aprobat prin H.G. nr. 1114/2001 se angajeaza solidar comisionarul vamal care a depus declaratiile vamale, respectiv S.C. ....S.R.L.

Luand in considerare motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada verificata, se retin urmatoarele:

**Directia Generala a Finantelor Publice Neamt este investita sa se pronunte daca este legala stabilirea diferentelor de drepturi de import in suma de 57763 lei si a obligatiilor accesorii in suma de 4277 lei pentru S.C. AAA S.R.L., in conditiile in care cu ocazia controlului ulterior s-a constatat ca declaratiile vamale de import au fost intocmite eronat.**

#### In fapt

In cursul lunii septembrie 2005, S.C. AAA S.R.L., reprezentata de comisionarul vamal S.C. .... S.R.L. Bucuresti punct de lucru Iasi – Z, a depus 12 declaratii vamale de import pentru efectuarea formalitatilor de import pentru diferite cantitati de grau avand ca tara de expeditie si de origine Republica Moldova. La datele importurilor marfurilor s-au incasat drepturi vamale reprezentind comision vamal si taxa pe valoarea adaugata. La rubrica 36 "Preferinte" din declaratia vamala a fost inregistrat codul 06 considerindu-se ca marfa importata a fost exceptata de taxe vamale. In luna ianuarie 2006, in urma efectuarii controlului ulterior al operatiunilor derulate, Biroul vamal Z a emis acte constatatoare si de decizii de

impunere prin care au fost stabilite obligatii suplimentare in suma de 57763 lei si obligatii accesorii in suma de 4277 lei ca urmare a faptului ca la importurile de grau din luna septembrie 2005 nu s-a aplicat taxa vamala de 25% prevazuta de legislatia in vigoare in perioada derularii importurilor.

### **In drept**

Referitor la taxele vamale de import in relatia cu Republica Moldova

Legea nr. 94 /1994 pentru ratificarea Acordului de comert liber dintre Romania si Republica Moldova, incheiat la Bucuresti la 15 februarie 1994, prevede la art. 3 si 21 urmatoarele:

*“Taxe vamale de import si taxe cu efect echivalent*

**2. La data intrarii in vigoare a acestui acord, Romania si Republica Moldova vor desfiinta toate taxele vamale de import pentru produsele originare din Romania si, respectiv, din Republica Moldova.**

**3. La aceeasi data, Romania aplica un comision de 0,5% ad valorem la toate importurile sale, iar Republica Moldova un comision de 0,25% .**

**ART. 21**

*Salvgardare generala*

*In cazul in care un produs este importat in cantitati atat de mari si in astfel de conditii incat produce sau ameninta sa produca:*

*a) un prejudiciu serios producatorilor interni de produse similare sau direct competitive pe teritoriul statului importator, sau*

*b) o perturbare serioasa in oricare sector al economiei sau dificultati care ar putea produce deteriorari serioase in situatia economica a regiunii,*

**statul parte interesat poate lua masuri adecvate in conditiile si in conformitate cu procedura stabilite in art. 25.”**

Hotararea Guvernului nr. 1011/2004 privind instituirea unei masuri de salvgardare la importul de grau de consum, originar din Republica Moldova la art. 1 stipuleaza ca:

**“Art. 1**

***Se instituie, ca masura de salvgardare in cadrul Acordului de comert liber dintre Romania si Republica Moldova, incheiat la Bucuresti la 15 februarie 1994, ratificat prin Legea nr. 94/1994, suspendarea exceptarii de la plata a taxei vamale la importul de grau in Romania, pozitia tarifara 1001.90.99 --- Altele (grau de consum), originar din Republica Moldova, si aplicarea unei taxe vamale de import de 25% .***

**Art. 2**

***Prezenta hotarare se aplica pana la disparitia conditiilor care au impus adoptarea ei.”***

Referitor la intocmirea si depunerea declaratiei vamale

Art. 3 lit. s) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei cuprinde printre altele si definitia declaratiei vamale ca fiind *“actul unilateral cu caracter public, prin care o persoana manifesta, in formele si in modalitatile prevazute in reglementarile vamale, vointa de a plasa marfurile sub un regim vamal determinat”*.

La art. 40 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal, aprobat prin H.G. nr. 1114/2001 se precizeaza ca:

**“Declaratia vamala in detaliu, semnata de importator, de exportator sau de reprezentantul acestuia, are valoarea unei declaratii pe propria raspundere a acestuia in ceea ce priveste:**

**a) exactitatea datelor inscrise in declaratia vamala;**

**b) autenticitatea documentelor anexate la declaratia vamala;**

c) plasarea marfurilor sub regimul vamal solicitat.”

In Decizia nr. 175/2003 pentru aprobarea Normelor tehnice privind imprimarea, utilizarea si completarea declaratiei vamale in detaliu emisa de Directia Generala a Vamilor se precizeaza ca "RUBRICA 36 - PREFERINTE

Se utilizeaza numai la introducerea marfurilor in tara si numai in cazurile in care se solicita un tratament tarifar preferential, inscriindu-se codurile aferente preferintelor tarifare, conform anexei nr. 11 la prezentele norme." In anexa 11, Acordului de comert liber intre Romania si Moldova ii este atribuit codul 06.

In legatura cu controlul vamal ulterior, la art. 61 din Legea nr.141/1997 se arata ca:

“(1) Autoritatea vamala are dreptul ca, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa efectueze controlul vamal ulterior al operatiunilor.

(2) **In cadrul controlului vamal ulterior, autoritatea vamala verifica orice documente, registre si evidente referitoare la marfurile vamuite.** Controlul se poate face la oricare persoana care se afla in posesia acestor acte sau detine informatii in legatura cu acestea.”

Fata de motivele de fapt si de drept invocate mai sus retinem ca la momentul importului societatea a achitat drepturi vamale de import corespunzatoare unor importuri care au beneficiat de tratament preferential acordat in baza certificatelor de origine. In realitate, stabilirea drepturilor de import s-a facut eronat, cu inscrierea in declaratia vamala a taxei vamale zero, fara a se tine cont de masurile de salvagardare impuse de H.G. nr. 1011/2004 pentru importul de grau din Republica Moldova. Societatea avea obligatia sa evidentieze si sa achite drepturi calculate corespunzator taxei vamale de 25% instituite inca din anul 2004 de H.G. nr. 1011/2004.

Referitor la intocmirea declaratiei vamale, raspunderea importatorului rezulta din analiza documentului administrativ in baza caruia s-a facut declararea bunurilor importate, asa cum este definit la art. 3 lit. s) din Codul vamal, precum si din prevederile art. 40 din H.G. nr. 1114/2001, care prevede ca declaratia vamala are valoarea unei declaratii pe propria raspundere in ceea ce priveste, printre altele, exactitatea datelor inscrise in declaratia vamala.

Invocarea in aparare a dispozitiilor art. 72 si 73 din Regulamentul vamal nu exonereaza contestatoarea de obligatia de plata a sumelor stabilite daca se are in vedere ca liberul de vama s-a acordat dupa efectuarea platii datoriei vamale, asa cum a fost evidentiata in declaratia vamala in mod unilateral de catre importator pe baza datelor de a caror exactitate se face raspunzator, cu mentiunea ca liberul de vama constituie actul prin care autoritatea vamala lasa la dispozitia titularului datoriei vamale marfurile vamuite, in scopul prevazut de regimul vamal sub care au fost plasate si ca de la momentul acordarii acestuia timp de 5 ani aceeaasi autoritate are dreptul de a efectua controlul ulterior al operatiunilor. Trebuie facuta precizarea ca in situatia in care eroarea privind taxa vamala declarata de importator ar fi fost depistata la momentul depunerii declaratiilor vamale, liberul de vama s-ar fi acordat doar dupa evidentierea in declaratiile vamale a taxei vamale de 25%, taxa vamala in vigoare si nu stabilita suplimentar de autoritatea vamala, si dupa achitarea drepturilor de import aferente acestei taxe.

Stabilirea drepturilor de import inscrise in actele constatatoare intocmite de Biroul vamal s-a facut in mod legal in temeiul art. 61 din Codul vamal, aprobat prin Legea nr. 141/1997, astfel se concluzioneaza ca indiferent de momentul calcularii taxei, **S.C.AAA S.R.L. datoreaza bugetului general consolidat sumele inscrise in actele constatatoare nr. 13-23/04.01.2006 si 26/18.01.2006, reprezentand**

**48.541 lei taxe vamale si 9222 lei T.V.A., urmand a se respinge contestatia pentru aceste sume.**

In ceea ce priveste **dobanzile si penalitatile de intarziere in suma totala de 4277 lei**, aferente drepturilor de import reprezentand taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata, acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut intreg debitul de natura drepturilor de import ca datorat, iar accesoriile au fost calculate in fiecare caz incepand cu data nasterii datoriei vamale, respectiv cu data depunerii declaratiilor vamale de import conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*, aceasta datoreaza si suma de 4277 lei, drept pentru care **contestatia va fi respinsa si pentru acest capat de cerere.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art. 180, art. 186 alin. (1) si art. 188 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. AAA S.R.L. din com. ...., jud. Neamt pentru suma de 62.040 lei reprezentand:

- 48.541 lei - taxe vamale;
- 9.222 lei - taxa pe valoarea adaugata;
- 3.190 lei - dobanzi taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata;
- 1.087 lei - dobanzi taxa pe valoarea adaugata si taxa pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Neamt in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.