



**DECIZIA Nr. 23/2007**

privind solutionarea contestatiei formulata de

**S.C. .... S.R.L.**

impotriva procesului verbal de control nr.../....2006 incheiat de  
Directia Regionala Vamala .../Serviciul Supraveghere si Control Vamal

La data de ...2006, Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov a emis Decizia nr. ... prin care a suspendat solutionarea contestatiei formulata de S.C. .... S.R.L. impotriva procesului verbal de control nr.../....2006 incheiat de Directia Regionala Vamala .../Serviciul Supraveghere si Control Vamal, pana la definitivarea investigatiilor specifice pentru a se stabili daca sunt intrunite elementele constitutive savarsirii unei infractiuni cu privire la importurile de ... efectuate in anul 2004 de societate, urmand ca procedura administrativa de solutionare sa fie reluata dupa definitivarea pe latura penala.

Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov a fost sesizata de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale .../Serviciul Antifrauda Vamala prin adresa nr.../....2007 si inregistrata sub nr.../....2007 la Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, cu privire la reluarea procedurii de solutionare a contestatiei formulata de S.C. .... S.R.L. cu sediul in ..., judetul Ilfov, impotriva procesului verbal de control nr. .../....2006 incheiat de Directia Regionala Vamala .../Serviciul Supraveghere si Control Vamal.

Totodata prin adresa mai sus mentionata a fost transmisa si comunicarea nr. .../.../.../....2007 a PARCHETULUI DE PE LANGA INALTA CURTE DE CASATIE SI JUSTITIE - Sectia de urmarire penala si criminalistica pentru administratorul societatii dl. ...., prin care s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala pentru savarsirea infractiunii prevazute de art. 178 din Legea 141/1997 republicata, intrucat din cercetarile efectuate in cauza, s-a constatat ca nu sunt intrunite elementele constitutive ale infractiunii, lipsind latura subiectiva- intentia.

Contestatia se refera la **suma totala de ... lei**, din care:

- taxe vamale in suma de ... lei;
- T.V.A. in suma de ... lei;
- dobanzi aferente taxelor vamale in suma de ... lei;

- dobanzi de intarziere aferente T.V.A. in suma de ... lei;
- majorari de intarziere aferente taxelor vamale in suma de ... lei;
- majorari de intarziere aferente T.V.A. in suma de ... lei;
- penalitati de intarziere in suma de ... lei.

**I.** In sustinerea contestatiei inregistrata la Directia Regionala Vamala .... sub nr. ..../....2006, societatea mentioneaza urmatoarele:

“ Descrierea faptei este total eronata, deoarece nu s-a constatat ca vinovata pentru neplata acestor sume este societatea sau reprezentantii societatii, ci se face o prezentare generica a unor imprejurari, societatea efectuand operatiuni de import conform Certificatelor de Import nr. .... si nr. .... eliberate de Ministerul Economiei si Comertului, Departamentul de Comert Exterior, certificate valabil eliberate si acceptate de Vama Romana, dovada fiind importurile efectuate, conform declaratiilor vamale anexate.

Nu au fost contestate Certificatele de import, mai sus mentionate, ci numai neconcordante cu privire la cantitatea si respectiv valabilitatea lor, acestea nefiind imputabile noua, deoarece nu noi am emis aceste documente, emiterea si completarea acestora apartinand strict Ministerului Economiei si Comertului, Departamentul de Comert Exterior.

Conform art.108 din H.G. Nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de Aplicare a Codului Vamal al Romaniei importul a fost efectuat in limita contingentului prevazut de Certificatele de import mentionate, fara a se depasi limita, cantitatea si termenul mentionate in acestea. Nu am avut la cunostinta despre faptul ca certificatele de import ar fi continut fapte nereale, autenticitatea acestora apartinand emitentului, ...”.

**II.** In procesul verbal de control nr.... incheiat la data de .....2006 de organele de control vamal sunt mentionate urmatoarele:

“ Obiectul controlului l-a constituit verificarea operatiunilor de import de ....., origine Turcia, derulate de societate in perioada 2004-2005.

...

Societatea a efectuat importuri de ....., origine Turcia, obtinand in baza certificatelor de import (contingente tarifare) exceptare de taxe vamale.

Pentru anul 2004, prin Ordinul Ministrului Economiei si Comertului nr.349/16.12.2003 a fost deschis un contingent pentru .... origine Turcia pentru ... tone, avand o taxa vamala preferentiala de la ... la ...%, cu un procent maxim de alocare de ...% din cantitatea totala, iar prin H.G. nr. 181/12.02.2004 contingentul tarifar a fost de ... tone cu exceptare de taxe vamale.

In urma verificarilor efectuate s-au constatat urmatoarele:

In urma corespondentei purtate cu Ministerul Economiei si Comertului si Inspectoratul General al Politiei Romane a rezultat ca au fost eliberate certificate de

import in anul 2004 S.C. .... S.R.L. pentru cantitatea ... tone cu exceptare de taxe vamale ( ... certificate de import, respectiv nr. .../....2004 pentru ... tone, .../....2004 pentru ... tone - nefolosit, .../....2004 pentru ... tone, .../....2004 pentru ... tone - nefolosit si .../....2004 pentru ... tone ).

Avand in vedere cele mentionate mai sus, cat si neconcordanțele constatate cu privire la cantitatea (certificat .../....2004) si valabilitatea (certificat .../....2004) certificatelor de import eliberate de Ministerul Industrii si Comertului, s-a procedat la calculul diferentelor de drepturi de import pentru cantitatea de ... tone ... importata cu exceptare de taxe vamale in anul 2004.”

Ca urmare, prin procesul verbal de control nr.../....2006 au fost stabilite urmatoarele debite datorate bugetului de stat:

- taxe vamale in suma de ... lei;
- T.V.A. in suma de ... lei;
- dobanzi aferente taxelor vamale in suma de ... lei;
- dobanzi de intarziere aferente T.V.A. in suma de ... lei;
- majorari de intarziere aferente taxelor vamale in suma de ... lei;
- majorari de intarziere aferente T.V.A. in suma de ... lei;
- penalitati de intarziere in suma de ... lei.

In referatul nr.../....2006 intocmit de organele vamale referitor la contestatia formulata de S.C. .... S.R.L. inregistrata la Directia Regionala Vamala .../Serviciul Supraveghere si Control Vamal sub nr.../....2006, acestea isi mentin punctul de vedere cu privire la oportunitatea si legalitatea intocmirii procesului verbal de control nr. .../....2006, propunand respingerea contestatiei ca neintemeiata si nefundamentata si mentinerea procesului verbal de control sus mentionat.

**III.** Luand in considerare constatările organului vamal, argumentele invocate de petenta in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare, se retine :

**In fapt**, S.C. .... S.R.L. a obtinut certificatul de import de .... nr. .../....2004 cu cota alocata de ... tone asa cum rezulta din casuta 8 din formular si certificatul de import nr. .../....2004 cu valabilitate pana la ....2004.

In procesul verbal de control nr.../....2006 incheiat de Directia Regionala Vamala .../Serviciul Supraveghere si Control Vamal se mentioneaza faptul ca au fost constatate neconcordanțe cu privire la cantitatea si valabilitatea certificatelor de import eliberate de Ministerul Industrii si Comertului.

Totodata Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale .../Serviciul Antifrauda Vamala, prin adresa nr.../....2007 si inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov sub nr.../....2007, comunica faptul ca nu au fost

luate in considerare majorarea certificatului de import nr. ....2004 de la ... tone la ... tone si prelungirea de termen de la ...2004 la .....2004 a certificatului de import nr. ....2004, avand in vedere ca acestea nu se regasesc in registrele de evidenta a certificatelor de import eliberate pentru marfuri origine Turcia in perioada 2003-2004 ale Ministerului Economiei si Comertului, transmise in fotocopie de catre organele de cercetare penala.

Din documentele anexate la dosarul cauzei - declaratia vamala de import nr....2004 si pagina documente anexate rezulta ca ultima livrare de ... facuta in baza certificatului de import nr. ....2004 a fost facuta ulterior datei de valabilitate a certificatului.

**In drept**, art.4 lit.(k) din Ordinul nr.349/16.12.2003 privind deschiderea de contingente tarifare la importul in Romania al unor produse agricole originare din Republica Turcia si modul de administrare a acestor contingente in anul 2004 prevede:

“ *Articolul 4*

...

*k) In situatii exceptionale, la cererea justificata a operatorilor economici, certificatele de import pot fi prelungite, o singura data, cu cel mult 30 zile. In acest sens firma importatoare va prezenta o cerere scrisa, insotita de documente probatoare din care sa rezulte caracterul justificat al solicitarii de prelungire.”*

Avand in vedere faptul ca la dosarul contestatiei nu au fost prezentate documente din care sa rezulte dovada solicitarii majorarii cotei alocate anterior si a prelungirii termenului de valabilitate ale certificatelor de import nr. ....2004 si nr. ....2004, si nici o alta aprobare acordata in acest sens de catre Compartimentul Negocieri si Gestionare Acorduri de Comert Liber Bilaterale si Regionale din cadrul Ministerului Economiei si Comertului, urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata si nemotivata.

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii, in baza art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## **DECIDE:**

1. Se respinge contestatia formulata de S.C. .... S.R.L. impotriva procesului verbal de control nr....2006 incheiat de Directia Regionala Vamala ....Serviciul Supraveghere si Control Vamal.

Prezenta decizie poate fi atacata, conform prevederilor art.218 alin.(2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

**DIRECTOR EXECUTIV**