

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

DECIZIA Nr. 4_____
din _____ 2006

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Serviciul supraveghere si control vamal din cadrul Directiei Regionale Vamale ... prin adresa nr. .../ 05.01.2006 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva procesului verbal de control nr. ... din data de 24.11.2005.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de control din cadrul Serviciului supraveghere si control vamal ... prin procesul verbal de control nr. .../ 24.11.2005 privind plata la bugetul general consolidat a sumei totale de ... lei, reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi;
- penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 178(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata impotriva procesului verbal de control nr. .../ 24.11.2005 incheiat de organele de control din cadrul Serviciului supraveghere si control vamal ..., SC "X" SRL din ... aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca materiile prime importate in regim de perfectionare activa la care se face referire in procesul verbal au fost date in lucru la trei societati comerciale iar majoritatea produselor finite rezultate au fost ridicate de fostul administrator si asociat al societatii;

- mentioneaza ca la solicitarea societatii organele vamale, in baza adresei nr. .../ 19.10.2005, au prelungit termenul de reexport pentru declaratiile vamale de tranzit nr. .../ 04.05.2005, .../ 05.05.2005, .../ 09.05.2005, .../ 12.05.2005, .../ 16.05.2005 si .../ 19.05.2005 pana la data de 31.12.2005, iar in data de 24.11.2005 prin procesul verbal de control au dispus incheierea operatiunilor vamale respective;

- sustine ca o parte din materiile prime se regasesc la sediul societatii sub forma de produse finite si in consecinta, solicita anularea procesului verbal ca netemeinic si nelegal si exonerarea de la plata datoriei vamale.

II. Prin procesul verbal de control nr. .../ 24.11.2005 organele de control din cadrul Directiei Regionale Vamale ... - Serviciul supraveghere si control vamal au constatat urmatoarele:

SC "X" SRL din ... a importat din ... in baza declaratiilor vamale pentru operatiuni temporare nr. .../ 04.05.2005, nr. .../ 05.05.2005, nr. .../ 09.05.2005, nr. .../ 12.05.2005, nr. .../ 16.05.2005 si nr. .../ 19.05.2005 in regim de perfectionare activa materii prime, materiale si accesorii pentru fabricarea incaltamintei.

Ulterior cu ocazia controlului efectuat, organele vamale au constatat ca la data de 24.11.2005 au ramas nereexportate materii prime, materiale si accesorii in valoare de ... EURO si care nu au facut obiectul unei declaratii pentru o noua destinatie vamala fiind incalcate prevederile Legii nr. 141/ 1997 si ale Hotararii Guvernului nr. 1.114/ 2001.

Avand in vedere faptul ca societatea nu a indeplinit conditiile stabilite prin regimul vamal suspensiv sub care au fost plasate marfurile,

organele de control au stabilit ca aceasta datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Totodata, pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata au calculat dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

III. Avand in vedere cele constatate de organele de control, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in ..., este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J .../ .../ 2004 si are codul unic de inregistrare R ..., sediu procedural ales in

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca contestatoarea datoreaza bugetului general consolidat taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de ... lei pentru materiile prime si materialele importate in regim de perfectionare activa, in conditiile in care acestea nu existau in stoc la data efectuarii controlului si nici nu au facut obiectul unei declaratii pentru o noua destinatie vamala.

In fapt, in anul 2005 SC "X" SRL a importat in regim de perfectionare activa, in baza declaratiilor vamale pentru operatiuni temporare nr. .../ 04.05.2005, nr. .../ 05.05.2005, nr. .../ 09.05.2005, nr. .../ 12.05.2005, nr. .../ 16.05.2005 si nr. .../ 19.05.2005, materii prime, materiale si accesorii pentru fabricarea incaltamintei, care potrivit constatarilor organelor de control, nu au mai fost reexportate si nici nu au putut fi indentificate fizic si scriptic la sediul societatii.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 93 si art. 120 (1) din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al Romaniei, unde se precizeaza:

"Art. 93. - Titularul aprobarii este obligat sa informeze de indata autoritatea vamala asupra oricaror modificari care influenteaza derularea operatiunii sub regimul vamal aprobat.

[...]

Art. 120. - (1) **Autoritatea vamala fixeaza un termen in cadrul caruia marfurile trebuie sa fie reexportate sau sa primeasca o noua destinatie vamala.** Termenul aprobat trebuie sa permita ca scopul utilizarii sa poata fi realizat.",

coroborate cu cele ale art. 195 alin. (5) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1.114/ 2001, unde se specifică:

"În vederea verificării derulării regimului de perfecționare activă și pentru facilitarea controlului **autoritatea vamală poate cere** titularului autorizației de perfecționare activă **sa țină sau sa se asigure ca se ține o evidență operativă a stocurilor, care să cuprindă cantitățile de marfuri plasate sub regim de perfecționare activă, cantitățile de produse compensatoare obținute**, precum și orice elemente considerate necesare pentru urmărirea derulării operațiunilor și determinarea drepturilor de import eventual datorate. Evidența se ține la dispoziția autorității vamale care efectuează controlul operațiunilor. [...]"

Prin urmare, pentru cantitățile de materii prime și materiale importate în luna mai 2005, în valoare totală de ... EUR, **contestatoarea avea obligația de a respecta condițiile privind derularea regimului vamal suspensiv** de perfecționare activă constând în **ținerea operativă a evidenței stocurilor**, astfel încât autoritatea vamală să aibă posibilitatea de a efectua supravegherea și controlul vamal al produselor compensatoare obținute și orice elemente considerate necesare urmării derulării operațiunilor **pentru determinarea drepturilor de import datorate**.

În speță, sunt incidente și prevederile art. 144(1) lit. b) din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al României, unde se menționează:

"(1) Datoria vamală ia naștere și în următoarele cazuri:

[...]

b) neindeplinirea uneia dintre condițiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;"

Pe cale de consecință, întrucât la data efectuării controlului contestatoarea nu a putut justifica cu documente prin care să poată fi identificate produsele compensatoare obținute, în mod legal organele de control din cadrul Serviciului supraveghere și control vamal au stabilit de plată în sarcina SC "X" SRL taxa pe valoarea adăugată în suma de ... lei.

Referitor la susținerea contestatoarei că a anunțat autoritatea vamală cu privire la sustragerea produselor finite rezultate din materiile prime în cauza de către fostul administrator al societății, care face obiectul unei plângeri penale, precizăm că aceasta nu intră în competența noastră de soluționare, urmând ca litigiul dintre cele două părți să fie rezolvat de organele abilitate.

Mai mult, deoarece **titularul operatiunilor** incepute cu declaratiile vamale nr. .../ 04.05.2005, nr. .../ 05.05.2005, nr. .../ 09.05.2005, nr. .../ 12.05.2005, nr. .../ 16.05.2005 si nr. .../ 19.05.2005 **este SC "X" SRL, incheierea regimului vamal suspensiv produce efecte asupra acesteia**, fapt ce rezulta si din dispozitiile art. 141 alin. 2 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, unde se stipuleaza:

"Debitorul datoriei vamale este considerat titularul declaratiei vamale acceptate si inregistrate."

In legatura cu **dobanzile in suma de ... lei**, acestea raman de plata in sarcina contestatoarei fiind calculate in baza dispozitiilor art. 114(1), art. 115 din Codul de procedura fiscala, aprobat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, coroborate cu cele ale Hotararilor Guvernului nr. 1.513/ 2002, nr. 67/ 2004 si nr. 784/ 2005 privind stabilirea cotei majorarilor de intarziere si dobanzilor datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.

In acest sens, la art. 115(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, se arata:

"Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv".

In ceea ce priveste **penalitatile de intarziere in suma de ... lei** precizam ca acestea sunt datorate in conformitate cu prevederile art. 120 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, care specifica:

"Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/ sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.",

iar, incepand cu data de 15 iulie 2006 sunt aplicabile prevederile art. 120 din Legea nr. 210/ 2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/ 2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/ 2005 privind Codul de procedura fiscala.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 179(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de SC "X" SRL din ..., ca neintemeiata pentru datoria vamala in suma totala de ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

DIRECTOR EXECUTIV,