

In perioada iulie 2002 – aprilie 2003 societatea “X” a importat in regim de admitere temporara, cu un numar de 8 declaratii vamale de import, o serie de utilaje avand ca termen limita de incheiere a regimului suspensiv data de 31.12.2004.

In urma controlului ulterior efectuat de Serviciul supraveghere vamala, prin procesul verbal de control din 17.02.2005 s-a stabilit ca societatea nu a incheiat la termenul stabilit de autoritatea vamala operatiunile de admitere temporara, iar in conformitate cu art. 95 alin. 2 din Legea nr. 141/1997 si art. 155 alin. 2 din H.G. nr. 1114/2001 s-a dispus din oficiu incheierea regimului vamal suspensiv. Conform prevederilor art. 144 lit. b a luat nastere o datorie vamala pe care societatea este obligata sa o plateasca la bugetul de stat, iar in conformitate cu prevederile art. 155 alin. 2 din H.G. nr. 1114/2001, drepturile de import datorate se determina pe baza elementelor de taxare in vigoare la datele inregistrarii declaratiilor vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv.

Organul de control a considerat ca potrivit prevederilor art. 108 din O.G. nr. 92/2003 aprobata prin Legea nr. 174/25.05.2004 si republicata in 24.06.2004, pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata, si anume data nasterii datoriei vamale (datele de depunere a declaratiilor vamale de admitere temporara), societatea datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere. De asemenea, s-a dispus confiscarea contravalorii bunurilor nedecarate la import.

S.C. “X” S.R.L. formuleaza contestatie impotriva Procesului verbal de control din 17.02.2005 prin care i-au fost calculate spre plata dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, motivand ca:

- autoritatea vamala avea obligatia ca in cazul neincheierii la termen al operatiunilor de admitere temporara de catre titular sa procedeze la inchiderea acestora din oficiu intr-un termen cat mai scurt, in aceasta situatie putandu-se trage concluzia ca organele de control pot astepta trecerea unei perioade de timp cat mai mare pentru a calcula un quantum cat mai mare al dobanzilor si penalitatilor de intarziere;

- este eronata tehnica de calcul a dobanzilor si penalitatilor de intarziere plecand de la data initierii operatiunilor vamale, cand corect aceste sume ar fi trebuit calculate din ziua imediat urmatoare datei la care operatiunile vamale ar fi trebuit incheiate, tinand seama de termenul acordat de autoritatea vamala pentru incheierea declaratiilor vamale si a eventualelor prelungiri acordate.

Obiectul contestatiei il constituie dobanzile si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, suma inscrisa in Procesul verbal de control din 17.02.2005.

**Directia generala a finantelor publice judeteană este investita sa se pronunte daca S.C. "X" S.R.L. datoreaza accesoriile in cuantumul stabilit de organele vamale, aferente taxei pe valoarea adaugata datorata pentru cele opt operatiuni de admitere temporara neincheiate in termenul acordat de autoritatea vamala, in conditiile in care acestea au fost calculate in toate cazurile incepand cu data depunerii declaratiei vamale de admitere temporara a bunurilor.**

In drept

Referitor la formarea datoriei vamale

**Art. 95** din Codul vamal al Romaniei aprobat prin **Legea nr. 141/1997** prevede:

"(1) Regimul vamal suspensiv aprobat se incheie atunci cand marfurile primesc un alt regim vamal.

(2) Autoritatea vamala poate dispune, din oficiu, incheierea regimului vamal suspensiv atunci cand titularul nu finalizeaza operatiunile acestui regim in termenul aprobat."

Acelasi act normativ stipuleaza in Sectiunea I – **Formarea datoriei vamale**, la **art. 144**, urmatoarele:

**"(1) Datoria vamala ia nastere si in urmatoarele cazuri:**

a) neexecutarea unor obligatii care rezulta din pastrarea marfurilor in depozit temporar necesar, pentru care se datoreaza drepturi de import;

**b) neindeplinirea uneia dintre conditiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;**

c) utilizarea marfurilor in alte scopuri decat cele stabilite pentru a beneficia de scutiri, exceptari sau reduceri de taxe vamale.

**(2) Datoria vamala se naste in momentul in care s-au produs situatiile prevazute la alin. (1) lit. a), b) si c)."**

**H.G. nr. 1114/2001** pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei arata la **art. 155** cuprins in Cap. 9 - Regimuri vamale suspensive, Sectiunea 1- Dispozitii generale, faptul ca:

"(1) Regimul vamal suspensiv inceteaza daca marfurile plasate sub acest regim sau, dupa caz, produsele compensatoare ori transformate obtinute primesc, in mod legal, o alta destinatie vamala sau un alt regim vamal.

(2) Daca regimul vamal suspensiv nu inceteaza in conditiile alin. (1), taxele vamale si alte drepturi de import datorate se incaseaza din oficiu de birourile vamale in baza unui act constatator, iar operatiunea se scoate din evidenta biroului vamal. **Taxele vamale si alte drepturi de import datorate se determina pe baza elementelor de taxare in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv."**

### Referitor la calculul obligatiilor de plata accesorii

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevede la art. 114, ca dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere, faptul ca:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”

La art. 115 alin. 1 din acelasi act normativ se arata ca:

“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv”, iar la art. 120 alin. 1, ca:

“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.”

Fata de motivele de fapt si de drept invocate mai sus retinem ca pentru opt operatiuni de admitere tempotara neincheiate in termenul acordat de autoritatea vamala, prin procesul verbal de control din 17.02.2005 organele vamale au stabilit in sarcina S.C. “X” S.R.L. diferente de drepturi vamale de import, respectiv de taxa pe valoarea adaugata, calculate in mod corect pe baza elementelor de taxare in vigoare la datele inregistrarii declaratiilor vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv, asa cum prevede art. 155 alin. 2 din H.G. nr. 1114/2001. **Potrivit art. 144 alin. 2 din Legea nr. 141/1997, pentru cele opt operatiuni de import temporar care nu au fost incheiate la termenul stabilit de autoritatea vamala, respectiv la 31.12.2004, datoria vamala a luat nastere in momentul in care s-au produs situatiile prevazute la art. 144 lit. b) din aceeași lege.**

Intrucat accesoriile aferente obligatiilor de plata, in cazul de fata aferente taxei pe valoarea adaugata, se calculeaza potrivit prevederilor O.G. nr. 92/2003 republicata de la data nasterii obligatiei de plata, respectiv de la 31.12.2004, data de la care nu au mai fost respectate conditiile in care s-a acordat regimul de admitere temporara, retinem ca organele vamale nu au stabilit in mod legal cuantumul acestor accesorii, considerand ca data a nasterii datoriei vamale data depunerii declaratiilor vamale de admitere temporara.

Avand in vedere faptul ca prin contestatia formulata societatea solicita calcularea dobanzilor si penalitatilor din ziua imediat urmatoare datei la care operatiunile ar fi trebuit incheiate tinand seama de termenul acordat de autoritatea vamala pentru incheierea celor opt operatiuni

vamale, precum si faptul ca acesta ar fi fost modul corect de calcul al accesoriilor, pe care ar fi trebuit sa il aplice si organele de control, aceasta solicitare este intemeiata, astfel ca **societatea nu datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata pentru perioadele cuprinse intre datele depunerii declaratiilor vamale pentru cele opt operatiuni de admitere temporara si data de 31.12.2004.**

Prin urmare, dobanzile si penalitatile de intarziere sunt datorate incepand cu data nasterii datoriei vamale, respectiv de la data de 01.01.2005, si nu sunt datorate intre data depunerii declaratiei vamale pentru cele opt operatiuni de admitere temporara si data de 31.12.2004, **urmand a se respinge contestatia pentru accesoriile calculate incepand cu data nasterii datoriei vamale, respectiv de la data de 01.01.2005 si a se admite contestatia pentru accesoriile calculate intre data depunerii declaratiei vamale pentru cele opt operatiuni de admitere temporara si data de 31.12.2004.**

Referitor la motivatia petentei precum ca autoritatea vamala avea obligatia de a incheia din oficiu in termen cat mai scurt operatiunile vamale de admitere temporara neincheiate de titular in termenul aprobat pentru a nu se mari cuantumul dobanzilor si penalitatilor de intarziere, retinem ca aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat nici o dispozitie legala nu prevede un termen in care autoritatea vamala trebuie sa incheie din oficiu, definitiv, operatiunile de import temporar, in schimb pentru societatea contestatoare era stabilita obligatia de a definitiva operatiunea de admitere temporara la data de 31.12.2004.

Referitor la confiscarea stabilita in baza art. 386 lit. a) din H.G. nr. 1114/2001 pentru nerespectarea prevederilor art. 33 din Legea nr. 141/1997, calculata prin procesul verbal de control din data de 17.02.2005 si care se regaseste in Procesul verbal de constatare si sanctionare a contraveniilor din 16.02.2005 incheiat de D.R.V. – serviciul supraveghere vamala, precizam ca solutionarea cailor de atac privind amenzile si confiscarile se supun dispozitiilor dreptului comun (O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contraveniilor aprobata prin Legea nr. 180/2002), astfel ca directia generala a finantelor publice judeteanu nu se poate investi cu solutionarea contestatiei formulata de S.C. "X" S.R.L. , urmand ca organul care a emis actul atacat sa transmita instantei spre competenta solutionare contestatia referitoare la aceasta suma, impreuna cu dosarul cauzei, dupa primirea prezentei decizii.