

DECIZIA Nr.612

Directia generala a finantelor publice, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre D.J.A.O.V privind solutionarea contestatiei depuse de catre **SC XXX SRL**.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei nr..... si a Procesului verbal de control nr.... emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale privind suma de lei.

Suma contestata se compune din:

- lei dobanzi de intarziere aferente TVA;
- lei penalitati de intarziere aferente TVA.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata .

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, 206,si 207 din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, D.G.F.P. este investita sa solutioneze contestatia.

I. **SC XXX SRL** contesta masurile stabilite de organul de inspectie fiscala din cadrul AFP in Decizia pentru regularizarea situatiei nr..... prin care s-au stabilit obligatii fiscale accesorii in suma de lei, motivand urmatoarele:

1.Achitarea datoriei vamale a fost realizata prin executare, de catre autoritatile vamale competente, a garantiei constituite de **SC XXX SRL** in baza Declaratiei vamale de admitere temporara nr.....

Petenta precizeaza ca prin Procesul verbal de control si Decizia de regularizare mai sus mentionate, emise de DJAOV in data de ..., a fost obligata la plata de dobanzi si penalitati de intarziere in quantum total de lei, aplicate la datoria vamala ca urmare a incheierii regimului de admitere temporara.

Petenta sustine ca prin O.P. Nr...., SC XXX SRL a constituit, la solicitarea autoritatilor vamale o garantie in quantum de ... lei , garantie ce acopera datoria vamala in procent de 100%, potrivit prevederilor legale in vigoare.

In sustinere petenta invoca prevederile art.246 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei.

Totodata petenta invoca in sustinere si art.211 alin.(1) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei si art.128 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Petenta considera ca, incepand cu data de ..., data la care s-a implinit termenul pentru admiterea temporara a echipamentelor tehnologice, organele de inspectie vamale puteau proceda oricand la stingerea datoriei vamale a SC XXX SRL, prin executarea de catre Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale a garantiei in cuantum de ... lei constituita de supscrisa in acest scop, fara ca momentul la care sa aiba loc executarea sa depinda de subscrisa.

Petenta sustine ca, calcularea in sarcina sa de dobanzi si penalitati de intarziere aferente datoriei vamale nascute in baza Autorizatiei de admitere temporara nr....., si a Declaratiei vamale de admitere temporara nr....., contravine dispozitiilor legale, in conditiile in care suma datorata s-a aflat tot timpul la dispozitia autoritatilor vamale.

2.Petenta considera ca intre datoria vamala si garantia constituita la data de a intervenit de drept compensarea.

In sustinere petenta invoca urmatoarele prevederi legale: art.246 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei si art.116 alin.(3), (4) si (6) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Petenta sustine ca din coroborarea prevederilor legale mai sus mentionate, chiar daca se accepta ca autoritatile vamale nu au procedat la executarea garantiei vamale in baza obligatiei ce revine acestora, trebuie sa se aiba in vedere ca a intervenit compensarea de drept intre datoria vamala a societatii, devenita scadenta la data de 01.06.2011 si garantia constituita de societate in data de 12.06.2006, valabila pana la aceeasi data de 01.06.2011.

Fata de cele specificate mai sus petenta solicita admiterea contestatiei formulata si anulara actelor administrative contestate.

II. Prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr....., in baza art. art. 119 , art.120 alin (7) si 120¹ din O.G. Nr. 92/2003 privind codul de procedura fiscala , republicata , pentru plata cu intarziere a TVA stabilita suplimentar in suma de organele de control din cadrul DJAOV au calculat dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

III Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele: .

Referitor la suma de lei reprezentand accesorii stabilita prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr.....;

Cauza supusa solutionarii DGFP prin Biroul de solutionare contestatii este daca prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr..... organul fiscal a stabilit in mod legal accesorii in suma de lei aferente debitelor stabilite ca datorate prin Procesului verbal de control nr..... si in Decizia de regularizare a situatiei

Petenta a beneficiat de regim vamal suspensiv de admitere temporara pentru bunurile importate cu Declaratia vamala nr..... - termenul de inchidere a regimului vamal suspensiv fiind 01.03.2011.

Constatand ca regimul vamal suspensiv nu a fost inchis in termen organele vamale au inchis din oficiu regimul vamal stabilind ca datorata TVA in suma de... lei majorari de intarziere aferente TVA ... lei si penalitati de intarziere in suma de lei prin Decizia de regularizarea a situatiei nr.....

Intrucat la data acordarii regimului vamal suspensiv petenta a constituit garantie vamala in suma de lei, organele vamale au procedat la executarea garantiei constituita pentru Declaratia vamala

1. In fapt, executarea garantiei instituita de petenta s-a efectuat in data de 15.09.2011, data intocmirii actelor administrativ fiscale contestate. Astfel intre data nasterii datoriei vamale, 01.06.2011 si data platii efective, 15.09.2011 exista un interval de timp pentru care autoritatea vamala a calculat accesorii.

In drept cauzei supuse solutionarii ii sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:
Art.119 alin.(1) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

“ART. 119

Dispozitii generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(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. 120

Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

“ART. 120¹*)

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.”

Prin urmare potrivit dispozițiilor legale precizate pentru neachitarea sau achitarea cu intarziere a obligatiilor fiscale stabilite de organul de control din cadrul DJAOV prin Procesul Verbal de Control nr..... si Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr..... se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere de la data scadentei respectiv de la data de 01.06.2011 pana la data stingerii respectiv 15.09.2011.

2.Referitor la sustinerea petentei ca executarea garantiei prin compensare ar fi trebuit facuta de catre organul fiscal competent la data nasterii datoriei vamale, precizam:

In drept art.151 alin.(1), art.159 alin.(2) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, prevede:

“ART. 151

(1) Autoritatea vamală are dreptul să ceară constituirea unei garanții pentru asigurarea plății datoriei vamale.”

“ART. 159

(2) Pentru regimul vamal suspensiv care nu se încheie în termen, datoria vamală devine exigibilă și se stinge prin executarea de către autoritatea vamală a garanției constituite.”

In drept art.154, art.155 si art.158 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei aprobat prin H.G. Nr.1114/2001 (in vigoare la data instituirii operatiunii vamale suspensive) prevede:

“ART. 154

O dată cu declarația vamală pentru mărfurile supuse unui regim vamal suspensiv titularul operațiunii depune la biroul vamal o garanție care să asigure plata taxelor vamale și a altor drepturi, dacă acestea se datorează.”

“ART. 155

(1) Regimul vamal suspensiv încetează dacă mărfurile plasate sub acest regim sau, după caz, produsele compensatoare ori transformate obținute primesc, în mod legal, o altă destinație vamală sau un alt regim vamal.

(2) Dacă regimul vamal suspensiv nu încetează în condițiile alin. (1), taxele vamale și alte drepturi de import datorate se încasează din oficiu de birourile vamale în baza unui act constatator, iar operațiunea se scoate din evidența biroului vamal. Taxele vamale și

alte drepturi de import datorate se determină pe baza elementelor de taxare în vigoare la data înregistrării declarației vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv.

(3) Actul constatator constituie titlu executoriu pentru încasarea taxelor vamale și a altor drepturi de import, la care se adaugă comisionul vamal, dacă acesta se datorează.”

“ART. 158

(1) Pentru încheierea regimurilor vamale suspensive titularul este obligat să prezinte la biroul vamal, direct sau prin reprezentantul său, declarația vamală pe baza căreia s-a acordat acest regim, împreună cu documentele necesare în vederea identificării mărfurilor.

(2) În cazul în care regimul vamal suspensiv se încheie prin alt birou vamal, acesta este obligat să transmită o copie de pe declarația vamală biroului vamal care a acordat acest regim, în termen de 15 zile.”

Avand in vedere prevederile legale mentionate mai sus se retine ca responsabilitatea derularii si incheierii regimului vamal suspensiv este in sarcina titularului operatiunii, in cazul de fata **SC XXX SRL**, si nu a autoritatii vamale.

Petenta invoca in sustinere prevederile art.116 alin.(3) ,(4) si (6) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala si sustine ca se considera ca la data de 12.06.2006 a intervenit compensarea de drept.

In drept art.116 alin(1),(3) ,(4),(5) d,(6) si art.122 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala precizeaza:

“ART. 116*)

Compensarea

(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică.

(2) Creanțele fiscale ale debitorului se compensează cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional, cu respectarea condițiilor prevăzute la alin. (1).

(3) Creanțele fiscale rezultate din raporturi juridice vamale se compensează cu creanțele fiscale ale debitorului reprezentând sume de restituit de aceeași natură. Eventualele diferențe rămase se compensează cu alte obligații fiscale ale debitorului, în ordinea prevăzută la alin. (2).

(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:

d) la data comunicării deciziei, pentru obligațiile fiscale principale, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii stabilite de organele competente prin decizie;

(6) *Compensarea se constată de către organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu. Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.*”

“ART. 122*)

Dobânzi și penalități de întârziere în cazul compensării

În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, se calculează până la data prevăzută la art. 116 alin. (4).”

In cazul compensarii dobanzile si penalitatile de intarziere se calculeaza pana la data prevazuta de art.116 alin.(4) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Art.116 alin.(4) precizeaza ca compensarea opereaza de drept la data la care creantele exista de odata, fiind deopotriwa certe, lichide si exigibile.

Conform prevederilor art.155 din H.G. Nr.1114/2001, in cazul in care regimul vamal suspensiv nu se incheie in termen, taxele vamale si alte drepturi de import datorate se incaseaza din oficiu la birourile vamale in baza unui act constatator.

Incasarea s-a realizat urmare emiterii Deciziei de regularizare a situatiei nr.....

Din cele mentionate rezulta ca data la care creantele exista deodata fiind certe, lichide si exigibile reprezinta data emiterii Deciziei de regularizarea situatiei nr....., data la care poate opera compensarea.

Astfel, sustinerea petentei ca a intervenit de drept compensarea intre datoria vamala si garantia constituita la data de 12.06.2006, este neintemeiata si nefondata intrucat creanta a devenit certa, lichida si exigibila la data incheierii Procesului verbal de control nr..... si a Deciziei nr....., respectiv la data de 15.09.2011.

In drept, art.110 alin.3 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“ART. 110

Colectarea creanțelor fiscale

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.”

Totodata pct.107.1 din H.G. Nr. 1050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, **precizeaza:**

“Norme metodologice:

107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii.

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate se retine ca obligatiile de plata accesorii se stabilesc ca datorate de la data scadentei creantei fiscale pentru care

s-a stabilit diferenta pana la data stingerii acesteia inclusiv, iar organele de specialitate din cadrul DJAOV au emis in mod legal Decizia pentru regularizarea situatiei nr. stabilind ca datorate penalitati de intarziere aferente obligatiilor de plata stabilite prin inchiderea din oficiu a regimului vamal suspensiv, pe perioada 02.06.2011-15.09.2011.

Astfel urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 216 din O.G. 92/2003, republicata , privind Codul de procedura fiscala se :

DECIDE :

Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru accesoriile stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr., reprezentand:

- **lei** dobanzi de intarziere aferente TVA;
- **lei** penalitati de intarziere aferente TVA.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.