

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A JUDETULUI MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

Decizia nr. 49 din 11.08.2005

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Directia Regionala Vamala prin adresa din 30.06.2005 asupra contestatiei depuse de SC X SRL impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal de control din 23.05.2005 incheiat de Serviciul de Supraveghere si Control Vamal privind virarea la bugetul statului a sumei reprezentand:

- dobanzi aferente datoriei vamale;
- penalitati de intarziere aferente datoriei vamale.

Contestatia a fost depusa prin avocat, conform imputernicirii avocatiele anexata in original la dosarul contestatiei, in termenul prevazut de art. 176 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr.174/2004.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 si art. 178 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea acesteia si desfiintarea in parte a procesului verbal de control din 23.05.2005 incheiat de inspectori de specialitate din cadrul Directiei Regionale Vamale, Serviciul de Supraveghere si Control Vamal privind obligatia de plata a dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente taxelor vamale, comisionului vamal si a taxei pe valoarea adaugata motivand urmatoarele:

In cursul lunii noiembrie 2004 organele de control din cadrul Directiei Regionale Vamale au efectuat un control la SCX SRL in scopul verificarii importurilor de marfuri efectuate de aceasta de la firma Y care ar fi emis incorect dovezile de origine preferentiala in vederea importului in Romania a unor marfuri de catre mai multe societati, printre care si contestatoarea.

Prin procesul verbal de control din 04.11.2004 au fost calculate diferente de drepturi de import precum si dobanzi si penalitati de intarziere aferente. SC X SRL accepta ca justificate si legal datorate drepturile de import contestand dobanzile si penalitatile de intarziere aferente.

Prin Decizia nr. 89/14.01.2005 Directia Generala a Finantelor Publice dispune desfiintarea procesului verbal de control din 04.11.2004 pentru capatul de cerere reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal.

In baza acestei decizii, inspectorii Directiei Regionale Vamale, Serviciul de Supraveghere si Control Vamal au efectuat un nou control incheind procesul verbal din 08.02.2005 prin care in mod gresit recalculeza nu doar dobanzile si penalitatile de intarziere ci si drepturile de import acceptate si necontestate.

SC X SRL a contestat procesul verbal, iar Directia Generala a Finantelor Publice prin Deciazia nr. 15/15.04.2005 dispune desfiintarea totala a procesului verbal de control, urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal in care se va tine cont de considerentele deciziei.

Ca urmare a Deciziei nr. 15/15.04.2005 organele de control din cadrul Directiei Regionale Vamale au incheiat procesul verbal de control din 23.05.2005

SC X SRL contesta masurile dispuse prin procesul verbal pe care le considera nelegale motivand ca nu datoreaza dobanzi si penalitati de interziere in afara celor recunoscute si achitate, respectiv achitata cu ordinul de plata din 06.06.2005 reprezentand dobanzi aferente taxelor vamale si suma achitata cu ordinul de plata din 06.06.2005 reprezentand penalitati de intarziere aferente taxelor vamale, deoarece scadenta obligatiei de plata nu poate fi retinuta ca fiind aceea a depunerii declaratiilor vamale de import, data la care bunurilor importate le-a fost aplicat un regim vamal preferential.

Contestatoarea sustine ca in conformitate cu prevederile art. 158 alin. (2) din Codul vamal al Romaniei, a luat la cunostiinta de datoria vamala abia la data incheierii procesului verbal de control din 04.11.2004 si nicidecum la data depunerii declaratiilor vamale de import.

De asemenea contestatoarea arata ca potrivit art. 107 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei in cazul constatarii acordarii regimului preferential neintemeiat autoritatea vamala ia masuri pentru recuperarea datoriei vamale, in cuprinsul notiunii de " datorie vamala " neincluzandu-se dobanzile si penalitatile de intarziere, acestea fiind percepute de organele fiscale ca o consecinta a neplatii la scadenta a datoriei vamale, ca o sanctiune a platii cu intarziere a acestei datorii.

Din acest motiv in momentul intocmirii actului constatator fata de absenta oricarei culpe in sarcina societatii, organul de control trebuia sa se limiteze a stabili numai datoria vamala, care a fost acceptata si achitata, eventualele dobanzi si penalitati de intarziere putand fi calculate numai cu incepere de la data constatarii drepturilor de import si asupra sumelor neachitate dupa aceasta data.

Contestatoarea sustine ca cele 25 declaratii vamale de import la care s-a recalculat datoria vamala si au fost stabilite in mod nelegal dobanzi si penalitati

de intarziere, au fost acceptate de autoritatea vamala, care asemeni contestatoarei a fost in eroare asupra valabilitatii declaratiei pe factura, ceea ce a determinat plasarea sub un regim preferential.

In lipsa oricarei culpe in sarcina contestatoarei, aceasta nu poate fi obligata in mod legal la plata de dobanzi si penalitati nefiind in intarziere pana la data incheierii actului de control.

De asemenea contestatoarea mentioneaza ca desi Directia Regionala Vamala a fost instiintata de emiterea incorecta de catre exportator a dovezilor de origine preferentiala prin adresa din 05.10.2004, ca urmare a unui control efectuat de administratia vamala germana, acest moment al luarii la cunostiinta stand la baza controlului, nu a fost avut in vedere de catre organele de control.

II. Prin procesul verbal de control din 23.05.2005 organele de control din cadrul Directiei Regionale Vamale-Serviciul Supraveghere si Control Vamal au constatat umatoarele:

Obiectul controlului a constat in recalcularea dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente debitului constat in procesul verbal de control din 04.11.2004 intocmit de inspectori din cadrul Directiei Regionale Vamale, conform Deciziei nr. 89 din 14.01.2005 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice privind solutionarea contestatiei formulate de SC X SRL.

Prin Decizia nr. 89/14.01.2005 Directia Generala a Finantelor Publice a solicitat incheierea unui nou act administrativ fiscal, concretizat prin procesul verbal din 08.02.2005 intocmit de o alta echipa de control. Contestatia depusa de societatea controlata impotriva acestui proces verbal a fost solutionata prin Decizia nr. 15/15.04.2005, emisa de Directia Generala a Finantelor Publice, care desfiinteaza in totalitate procesul verbal din 08.02.2005, urmand a se incheia un nou act administrativ fiscal.

Prin procesul verbal de control din 04.11.2004 s-a stabilit in sarcina SC X SRL un debit: taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata, obligatie de plata ramasa definitiva nefiind contestata si fiind achitata integral, la care au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere.

Calcularea drepturilor vamale s-a efectuat in baza art. 107 si 373 din Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 si a art. 61 si art. 148 alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei.

Prin Decizia nr. 89/14.01.2005 Directia Generala a Finantelor Publice a dispus desfiintarea din procesul verbal de control a capatului de cerere reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, fapt pentru care s-a procedat la recalcularea dobanzilor si penalitatilor de intarziere.

Dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate in baza art. 108, 109 si 114 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cuantumul cotelor pentru dobanzi este reglementat de Hotararea Guvernului nr. 564/03.07.2000, Hotararea Guvernului nr. 1043/18.10.2001, Hotararea Guvernului nr. 874/16.08.2002 si Hotararea Guvernului nr.

1513/12.12.2002 iar cuantumul penalitatilor de intarziere este de 0,5% pentru fiecare luna si este reglementat de Ordonanta Guvernului nr. 26/2001 respectiv art. 114 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003.

Conform art. 114 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 141/1997 datoria vamala ia nastere in urmatoarele cazuri: " neindeplinirea uneia din conditiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate". Astfel, prin adresa Autoritatii Nationale a Vamilor Bucuresti din 05.10.2004 s-a comunicat faptul ca in urma unui control efectuat de administratia vamala germana la firma Y s-a stabilit ca aceasta a emis incorect mai multe dovezi de origine preferentiala, respectiv "declaratie pe factura", catre diversi importatori din Romania printre care si SC X SRL .

Prin urmare la un numar de 25 declaratii vamale de import s-a acordat eronat originea preferentiala. Referitor la aceste declaratii vamale s-a procedat la recalcularea dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente debitului constatat prin procesul verbal din 04.11.2004.

Dobanzile si penalitatile au fost calculate pana la data achitarii debitului.

III. Luand in considerare constatările organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele anexate la dosarul contestatiei precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control, in vigoare in perioada verificata s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente datoriei vamale, calculate prin procesul verbal de control din 23.05.2005.

In fapt, Autoritatea Nationala a Vamilor sesizeaza Directia Regionala Vamala prin adresa din 05.10.2004 asupra faptului ca administratia vamala germana prin adresa din 08.09.2004 informeaza ca in urma controlului efectuat la firma Y s-a stabilit ca aceasta a emis incorect mai multe dovezi de origine preferentiala, respectiv " declaratii pe factura" pentru marfurile neoriginare livrate catre importatorii romani, printre care si SC X SRL.

Astfel, prin adresa din 05.10.2004 Autoritatea Nationala a Vamilor dispune verificarea importurilor in cauza si anulara regimului tarifar preferential in cazul in care acesta a fost acordat.

In urma verificarii efectuate organele de control din cadrul Directiei Regionale Vamale au constatat prin procesul verbal incheiat in data de 04.11.2004 ca SC X SRL a beneficiat de regimul tarifar preferential pentru un numar de 25 importuri efectuate de la firma Y.

Astfel, s-a procedat la calcularea diferentelor de drepturi de import si a dobanzilor si a penalitatilor de intarziere.

SC X SRL contesta numai dobanzile si penalitatile de inarziere, acceptand ca datorata si achitand suma reprezentand drepturi de import.

In urma desfiintarii partiale a procesului verbal de control din 04.11.2004 si in totalitate a procesului verbal de control din 08.02.2005 organele de control din cadrul Directiei Regionale Vamale incheie procesul verbal de control din 23.05.2005 prin care se calculeaza in sarcina SC X SRL dobanzi si penalitati de intarziere.

Prin prezenta contestatie SC X SRL contesta plata dobanzilor si penalitatilor de intarziere, acceptand si totodata achitand o parte din suma reprezentand dobanzi aferente datoriei vamale cu ordinul de plata din 06.06.2005 si o parte din reprezentand penalitati de intarziere aferente datoriei vamale cu ordinul de plata din 06.06.2005.

Asa cum s-a aratat in cuprinsul deciziei SC X SRL considera ca datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere aferente diferentei de datorie vamala de la data cand a luat la cunostiinta de aceasta noua datorie, respectiv data incheierii procesului verbal nr. 19893/04.11.2004.

In drept, art. 61 alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei precizeaza:

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

Art. 107 din Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei prevede:

" In toate cazurile in care in urma verificarii dovezilor de origine rezulta ca acordarea regimului preferential a fost neintemeiata, autoritatea vamala ia masuri pentru recuperarea datoriei vamale prin intocmirea de acte constatatoare"

In temeiul prevederilor legale citate si avand in vedere sesizarea autoritatii vamale germane cu adresa din 08.09.2004 cu privire la dovezile de origine preferentiala emise incorect de firma Y, si tinand cont de prevederile art. 75 din Legea nr. 141/1997, se retine ca organele vamale au calculat in mod legal datoria vamala datorata de SC X SRL .

In ce priveste dobanzile si penalitatile de intarziere aferente datoriei vamale se retin urmatoarele:

Art. 158 din Legea nr. 141/1997 precizeaza:

" (1) Debitorul datoriei vamale ia cunostiinta de cuantumul acestei datorii prin declaratia vamala acceptata si inregistrata de autoritatea vamala.

(2) In cazul unor diferente ulterioare sau in situatia incheierii din oficiu, fara declaratie vamala, a unui regim vamal suspensiv, debitorul vamal ia cunostiinta despre acea noua datorie pe baza actului constatator intocmit de autoritatea vamala."

Fata de cele precizate s-a retinut ca la data intocmirii declaratiilor vamale contestatoarea a luat cunostinta de datoria vamala pe care a achitat-o prin aplicarea regimului tarifar preferential.

Despre diferentele ulterioare, SC X SRL a luat cunostinta la data de 04.11.2004 cu ocazia verificarii efectuate de catre organele de control din cadrul Directiei Regionale Vamale.

De altfel, si Directia Regionala Vamala a luat cunostinta de faptul ca SC X SRL are de achitat drepturi de import suplimentare la data de 10.10.2004 ca urmare a sesizarii Autoritatii Nationale a Vamilor cu privire la controlul efectuat de administratia vamala germana la firma Y.

Conform art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 11/1996, aprobata prin Legea nr. 108/1996 cu modificarile ulterioare, in vigoare in anul 2001 si 2002:

“Orice obligatie bugetara neachitata la scadenta genereaza plata unor majorari de intarziere calculate pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare, pana la data realizarii sumei datorate inclusiv.”

In anul 2003 majorarile si penalitatile se calculau in baza art. 13 si 14 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare iar incepand din anul 2004 in baza Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, desi organele de control au calculat dobanzile si penalitatile de intarziere incepand din anul 2001 in baza art. 108 si 109 si 114 din Ordonata Guvernului nr. 92/2003 care se aplica incepand cu 1 ianuarie 2004.

Art. 10 din acelasi act normativ prevede:

“Obligatiile bugetare stabilite de organele competente prin documente de verificare sau de constatare, se platesc in termen de cel mult 15 zile de la data semnarii sau comunicarii documentului de verificare sau de constatare, care constituie instiintare de plata.”

Stabilirea de dobanzi si penalitati de intarziere reprezinta o masura sanctionatorie instituita prin legea fiscala in mod expres impotriva contribuabilului care nu isi vireaza la timp datoriile rezultate din impozite, taxe si contributii.

Dobanzile si penalitatile de intarziere intalnite ca atare doar in legislatia fiscala reprezinta atat o sanctiune cat si o reparatie a prejudiciului cauzat bugetului de stat prin neplata in termen a obligatiilor de catre contribuabili.

Astfel, se retine ca in perioada 26.06.2001-04.11.2004 SC X SRL neavand debite reprezentand datorie vamala nu datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere, iar aceste debite de care a luat cunostinta la data de 04.11.2004 le-a recunoscut si achitat desi nu era culpa sa cu privire la dovezile de origine preferentiala.

Mai mult art. art. 61 alin. (3) din Codul vamal al Romaniei, in vigoare pana la data de 25.05.2004 precezeza:

“ Cand la controlul vamal ulterior se constata ca s-au incalcat reglementarile vamale aplicate, datorita unor date cuprinse in declaratia vamala, autoritatea vamala, dupa determinarea taxelor vamale cuvenite, ia masuri de incasare, respectiv de restituire a acestora. Diferentele in minus se comunica titularului operatiunii comerciale si urmeaza a fi achitate in termen de 7 zile de la data comunicarii.

Neplata diferentelor datorate de titularul operatiunii comerciale in acest termen atrage suportarea de majorari de intarziere aferente acestei diferente.”

Fata de cele precizate se retine ca SC X SRL nu datoraza dobanzi si penalitati de intarziere motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie admisa.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 179 si art. 185 alin. (1) din Ordonata Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

Admiterea contestatiei formulate de SC X SRL si anulara partiala a procesului verbal de control din 23.05.2005 in ceea ce priveste suma reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente datoriei vamale.