

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia generala de solutionare
a contestatiilor

DECIZIA NR.40/2004

privind solutionarea contestatiei depusa de
Societatea X

inregistrata la Ministerul Finantelor Publice sub nr.342315/22.12.2003

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Autoritatea Nationala de Control - Autoritatea Nationala a Vamilor - prin adresa nr.72372/C/19.12.2003, inregistrata la Ministerul Finantelor Publice sub nr. nr.342315/22.12.2003, asupra contestatiei formulata de **Societatea X**.

Obiectul contestatiei il constituie suma totala de compusa din :

- dobanzi aferente taxelor vamale;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati aferente taxelor vamale;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata,

cuprinsa in procesul verbal de control nr.50.153/C/02.12.2003 incheiat de reprezentantii Autoritatii Nationale a Vamilor - Directia supraveghere si lupta impotriva fraudelor vamale.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.4 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, modificata si completata prin Legea nr.506/2001.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala constatand ca in cauza sunt

indeplinite cerintele dispozitiilor art.1(2) si art.5 (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/06.02.2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, modificata si completata prin Legea nr.506/2001, raportate la art.196 din Cod de procedura fiscala, este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de **Societatea X**.

I. Prin contestatia formulata, **SOCIETATEA X** arata ca in perioada 01.01.2000-31.10.2003 a importat produse farmaceutice "P", "O", si "A" pentru care in momentul importului comisionarii vamali au completat si prezentat declaratiile vamale de import si pentru care a prezentat toate documentele pe care le-a considerat suficiente pentru incadrarea la pozitia tarifara corecta.

Contestatoarea sustine ca la data importului a achitat taxele vamale si taxa pe valoarea adaugata in functie de pozitiile tarifare inscise pe declaratiile vamale completate de comisionarii vamali si verificate de organele vamale.

Contestatoarea sustine ca dupa ce aceste produse au fost vandute pe piata romaneasca, exclusiv prin farmacii, la un pret ce a avut in vedere taxele vamale platite in vama, organele de control vamal au constatat ca incadrarea tarifara nu a fost corecta, stabilind in sarcina societatii obligatii cu titlu de diferente de taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata, precum si dobanzi si penalitati aferente

Societatea X mai arata ca in situatia creata nu este firesc sa plateasca dobanzi si penalitati pentru diferentele de taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata avand in vedere ca declaratiile vamale au fost depuse si completate de comisionari si verificate de organele vamale.

In sustinerea contestatiei **Societatea X** invoca prevederile art.61(3) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei potrivit carora "diferentele de taxe stabilite ulterior vamuirii pot fi platite in termen de 7 zile de la data intocmirii actului constatator", astfel ca in opinia societatii majorarile de intarziere curg numai in cazul neachitarii diferentelor stabilite de organul vamal la expirarea acestui termen.

Societatea X in vederea ca a achitat diferentele de taxe vamale cu ordinele de plata nr.5513/05.12.2003 si nr.5515/05.12.2003, ordinele de plata fiind anexate in copie la dosarul cauzei.

Societatea X considera ca nu datoreaza nici dobanzile si penalitatile aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar care, in opinia sa, reprezinta "o noua datorie vamala care se aduce la cunostinta".

Societatea mai sustine ca nu datoreaza aceste sume intrucat a achitat suma reprezentand diferenta de taxa pe valoarea adaugata stabilita de organul de control, cu ordinele de plata nr.5514/05.12.2003 si nr.5516/05.12.2003, aflate in copie la dosarul cauzei .

II. Prin procesul verbal de control nr.50153/C/02.12.2003 reprezentantii Autoritatii Nationale a Vamilor- Directia supraveghere si lupta impotriva fraudelor vamale au efectuat un control ulterior care a vizat verificarea corectitudinii incadrarii tarifare pentru marfurile considerate "suplimente alimentare" importate de **SOCIETATEA X** in perioada 01.01.2000 - 31.10.2003.

In perioada verificata, **SOCIETATEA X** a importat mai multe produse, pentru care in raport cu codul tarifar mentionat in declaratiile vamale de import au fost incasate taxele vamale prevazute in actele normative in vigoare .

Clasificarea tarifara a marfurilor importate se stabileste in baza Codului vamal al Romaniei aprobat prin Legea nr.141/1997 care la art.72 prevede ca "Regulile generale si notele explicative de interpretare a nomenclurii marfurilor prevazuta in Tarifal vamal de import al Romaniei sunt cele din Conventia internationala a Sistemului armonizat de descriere si codificare a marfurilor, incheiata la Bruxelles la 14 iunie 1983, la care Romania este parte"

Regulile generale de interpretare determina principiile de clasificare in Sistemul Armonizat, stabilind aplicarea uniforma a Nomenclurii si sunt parte integranta a Sistemului armonizat , fiind prevazute in Legea nr.98/23.09.1996 "pentru aderarea Romaniei la Conventia Internationala privind sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor, inclusiv la anexa acesteia incheiata la Bruxelles la 14.06.1983".

De asemenea, stabilirea incadrarii tarifare are la baza si Notele explicative de interpretare a nomenclurii marfurilor mentionate in anexa la decizia directorului general al Directiei Generale a Vamilor nr.16/2000 privind Normele tehnice de interpretare a sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor.

Pentru fiecare dintre produsele importate **SOCIETATEA X** a prezentat la data controlului declaratiile vamale in detaliu, facturile externe, prospecte in limba romana, etichete in limba romana, avize sanitare, acorduri eliberate de Directia generala farmaceutica din cadrul Ministerului Sanatatii si Familiei, certificate de abilitare eliberate de Directia generala de asistenta medicala si farmaceutica din cadrul Ministerului Sanatatii si Familiei, certificate/prospecte.

La controlul ulterior organul vamal a constatat ca pentru produsele "P", "O" si "A" s-au declarat eronat codurile tarifare si prin urmare taxele vamale si celelalte drepturi de import nu au fost achitate in raport cu taxa vamala reala aferenta pozitiei tarifare corecte stabilindu-se in sarcina societatii obligatia de plata reprezentand diferente de taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata .

Pentru neplata in termen a drepturilor de import datorate stabilite de echipa de control, s-au calculat in sarcina societatii dobanzi calculate pana la data de 02.12.2003, in conformitate cu prevederile art.13 alin.1 si 2 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare.

Conform art.14 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 in sarcina societatii s-au calculat si penalitati de intarziere .

Luand in considerare constatarile organului de control , motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere aferente datoriei vamale stabilite de organul vamal la controlul ulterior cu titlu de taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata curg de la data inregistrarii declaratiei vamale de import, sau dupa expirarea termenului de 7 zile de la comunicarea actului prin care datoria vamala a fost individualizata.

In fapt, prin procesul verbal nr.50153/C/02.12.2003 reprezentantii Autoritatii Nationale a Vamilor -Directia supraveghere si lupta impotriva fraudei vamale au stabilit in sarcina societatii obligatia de plata reprezentand taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata precum si obligatia de plata a sumei compusa din :

- dobanzi aferente taxelor vamale;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati aferente taxelor vamale;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata,

calculate de organul de control de la data inregistrarii declaratiilor vamale de import pana la data 02.12.2003 inclusiv , data ce reprezinta data intocmirii procesului verbal de control contestat.

1. Cu privire la sumalei compusa din ...lei dobanzi si...lei penalitati de inarziere, aferente diferentei de taxe vamale.

In drept, sunt incidente dispozitiile art.61(3) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei potrivit carora ***”Cand controlul vamal ulterior 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 comunca titularului operatiunii comerciale si urmeaza a fi achitate in termen de 7 zile de la data comunicarii. Neplata diferentei datorate de titularul operatiunii comerciale in acest termen atrage suportarea de majorari de intarziere aferente acestei diferente, in cuantumul stabilit prin lege, precum si interzicerea efectuarii altor operatiuni de vamuire, pana la achitarea datoriei vamale”***.

In concluzie, in ceea ce priveste sumele reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, aferente diferentei de taxe vamale, aceste masuri accesorii sunt datorate, conform prevederilor art. 61 alin. 3 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, incepand cu a opta zi de la data la care au fost comunicate diferentele de taxe vamale stabilite la controlul ulterior, in acelasi sens pronuntandu-se Directia generala juridica prin adresa nr. 611914/2001 si Directia generala de administrare a veniturilor publice si a monopolurilor prin adresa nr.282834/2001, directii de specialitate din cadrul Ministerului Finantelor Publice, asa cum este mentionat in *Nota privind calculul majorarilor de intarziere aferente taxelor vamale*, aprobata de conducerea ministerului, anexata la dosarul cauzei.

Astfel, avand in vedere ca in cazul controlului vamal ulterior exigibilitatea platii sumelor reprezentand taxe vamale intervine dupa sapte zile de la data comunicarii diferentelor, rezulta ca organele vamale in mod eronat au calculat majorari de intarziere/dobanzi si penalitati aferente diferentelor de taxe vamale de la data depunerii declaratiilor vamale de import.

In cauza, sunt aplicabile prevederile Legii nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei care constituie lege speciala fata de prevederile Ordonantei Guvernului nr.61/2002 privind executarea creantelor bugetare

Fata de cele de mai sus, contestatia societatii referitoare la capetele de cerere reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente diferentei de taxe vamale, urmeaza sa fie admisa si sa se anuleze capitolul din procesul verbal nr.50153/C/02.12.2003, referitoare la aceasta suma, conform art.9 (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001.

2.Cu privire la suma compusa din dobanzi si penalitati de intarziere, aferente taxei pe valoarea adaugata

In drept, potrivit art.61(5) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei “ ***Diferentele in plus sau in minus privind alte drepturi de import se solutioneaza potrivit normelor ce reglementeaza aceste drepturi***” .

Prin urmare, taxa pe valoarea adaugata facand parte din categoria “alte drepturi de import” este reglementata, in perioada verificata, 01.01.2000 - 02.12.2003, de Ordonanta Guvernului nr.3/1992, republicata cu modificarile ulterioare pana la 15.03.2000, Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/ 15.03.2000 privind taxa pe valoarea adaugata pana la data de 31.05.2002 si de Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, intrata in vigoare la data de 01.06.2002.

In Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000, privind taxa pe valoarea adaugata la art.11 se precizeaza:

“Pentru operatiunile prevăzute mai jos obligatia de plată a taxei pe valoarea adăugată ia nastere la:

a) data înregistrării declaratiei vamale, în cazul importurilor de bunuri;”

De asemenea, aceeași prevedere este cuprinsa si in Legea nr.345/2002 la art.15 unde se prevede:

“Pentru operatiunile prevăzute mai jos faptul generator al taxei pe valoarea adăugată ia nastere la:

a) data înregistrării declaratiei vamale, în cazul bunurilor plasate în regim de import;”

In ceea ce priveste majorarile de intarziere, in Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000 la art.31, respectiv in Legea nr.345/2002 la art.33 se prevede:

“Pentru neplata integrală sau a unei diferente din taxa pe valoarea adăugată în termenul stabilit, contribuabilii datorează majorări de întârziere calculate conform legislatiei privind calculul si plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor si taxelor.”

Referitor la penalitatile de intarziere aferente diferentei de taxa pe valoarea adaugata, pentru perioada verificata, acestea au fost reglementate de Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare pana la 31.12.2002 si de Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, dupa aceasta data. Aceste acte normative prevad la art.13¹ alin.3, respectiv la art.14 alin.1 urmatoarele:

“Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri bugetare, cu excepția majorărilor de întârziere, a penalităților și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termene de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a majorărilor de întârziere și/sau a penalităților.”

Prin urmare, in ceea ce priveste suma compusa din dobanzi de intarziere si penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata, se retine ca, asa cum s-a aratat, in perioada verificata calculul taxei pe valoarea adaugata a fost reglementat de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000 si de Legea nr.345/2002, legi speciale in materie. Avand in vedere aceste aspecte, prevederile articolelor din actele normative invocate referitoare la calculul majorarilor de intarziere, dispozitiile referitoare la calculul penalitatilor de intarziere, precum si principiile de drept potrivit carora *specialia generalibus derogant* si *accessorium sequitur principale*, rezulta ca societatea, datoreaza masurile accesorii stabilite, in sarcina sa, acestea fiind legal calculate de la data depunerii declaratiei vamale.

In consecinta, contestatia va fi respinsa ca neintemeiata pentru capetele de cerere reprezentand dobanzi de intarziere si penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata .

Cu privire la afirmatia contestatoarei potrivit careia la incadrarea tarifara a marfurilor importate vina nu ar apartine societatii intrucat declaratiile vamale au fost intocmite de comisionarul vamal si verificate de organul vamal, se retine ca potrivit art.40 din Regulamentul vamal aprobat prin Hotararea Guvernului nr.626/1997, respectiv Hotararea Guvernului nr.1114/2001 *“Declaratia vamala in detaliu, semnata de importator, exportator sau reprezentantii acestora are valoarea unei declaratii pe propria raspundere a acestuia in ceea ce priveste:*

a) exactitatea datelor din declaratia vamala,[...]”

Avand in vedere **ca debitorul datoriei vamale este titularul operatiunilor de import**, respectiv **Societatea X**, suma ce a fost insusita de altfel de aceasta avand in vedere ca nu a fost contestata, si tinand cont de trasatura raspunderii solidare pasive subsidiare a comisionarului , rezulta astfel ca autoritatea vamala a fost indreptatita sa ceara societatii contestatoare plata datoriei vamale si ca societatea are posibilitatea sa se indrepte cu actiune in regres impotriva comisionarului.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.61(3) si (5) din Legea nr.141/1997, art.11 si art.31 Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000, art.33 din Legea nr.345/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, art.13¹ din Ordonanta Guvernului nr.11/1996, art.14 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor creantelor bugetare si art. 196 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **SOCIETATEA X** pentru suma reprezentand:

-majorarile/dobanzile de intarziere
penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata .

2. Admiterea contestatiei pentru suma reprezentand:

- dobanzi de intarziere aferente diferentei de taxe vamale
- penalitati aferente diferentei de taxe vamale, si anulara
in parte a procesului verbal de control nr.50153/C/02.12.2003 cu privire
la aceste sume.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel B, in termen de 30 zile de la data comunicarii.

CM/4ex
11.02.2004