

D E C I Z I A N R 11 / 2005  
privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL  
din Tg-Carbunesti , inregistrate la DRV Craiova  
sub nr. 28874 / 30 . 12 . 2004

Biroul solutionarea contestatiilor din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Directia Regionala Vamala Craiova prin adresa nr. 382 / 05 . 01. 2005 asupra contestatiei formulata de SC X SRL din Tg-Carbunesti , jud . Gorj .

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de control din cadrul Directiei Regionale Vamale Craiova prin Procesul verbal de control nr. 26504 / 30 . 11 . 2004 .

Sume contestate :

- ... lei taxe vamale si suprataxe
- ... lei majorari ( dobanzi ) si penalitati de intarziere aferente taxelor vamale
- ... lei TVA
- ... lei majorari ( dobanzi ) si penalitati de intarziere aferente TVA

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 176, alin(1) din OG nr. 92 / 2003 republicata , privind Codul de procedura fiscala.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 174 din OG nr. 92 / 2003 republicata , privind Codul de procedura fiscala .

Vazand ca in speta sunt indeplinite prevederile art. 174 si art. 176 din OG nr. 92 / 2003 republicata , D.G.F.P. Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC X SRL din Tg-Carbunesti , impotriva procesului verbal nr . 26504 / 30 . 11 . 2004 .

I . Prin contestatia formulata, SC X SRL din Tg-Carbunesti motiveaza urmatoarele :

“ Asa cum se arata in procesul verbal de control , Directia Regionala Vamala Craiova a fost instiintata prin adresa 4669 / 27 . 10 . 2004 de catre Agentia pentru Dezvoltare regionala Sud Vest Oltenia ca in sedinta

consiliului acestei institutii din 22 . 10 . 2004 a fost retras prin Hotararea 5 / 22 . 10 . 2004 certificatul de investitor in zona defavorizata pentru noi .

In urma acestei adresa Directia Regionala Vamala Craiova a incheiat acest proces verbal in vederea recuperarii tuturor facilitatilor fiscale de care am beneficiat de la data emiterii acesti certificat , constatandu-se ca am avea de restituit ... lei suprataxe si ... lei TVA .

Ori prin acest proces verbal se incalca atat un principiu constitutional cat si un principiu de drept civil potrivit carora legea dispune numai pentru viitor , astfel incat atata vreme cat certificatul ne-a fost retras la data de 22 . 10 . 2004 nu mai putea sa ni se ceara restituirea acestor sume ce ne-au fost acordate ca facilitati in perioada 01 . 05 . 2000 - 22 . 10 . 2004 interval in care noi am indeplinit toate conditiile prevazute de lege pentru a ne fi acordate aceste facilitati . “

Impotriva sumei stabilite prin Procesul verbal de control nr. 26504 / 30 . 11 . 2004 , SC X SRL din Tg - Carbunesti a formulat contestatia inregistrata la Directia Regionala Vamala Craiova , sub nr . 28874 / 30 . 12 . 2004.

II . Prin Procesul verbal de control nr. 28874 / 30 . 11 . 2004, organele vamale din cadrul Directiei Regionale Vamale Craiova au procedat la recalcularea drepturilor vamale de import acordate in perioada 20 . 07 . 2000 - 14 . 11 . 2001, conform OUG nr . 24 / 1998 privind regimul zonelor defavorizate , aprobata prin Legea nr . 20 / 1999 , cu modificarile ulterioare , in baza DVI I 1644 / 20 . 07 . 2000 si I 3048 / 14 . 11 . 2001 .

III. Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei , avand in vedere motivatiile contestatoarei , constatarile organelor vamale si reglementarile legale in vigoare se retin urmatoarele :

1 ) Cu privire la suma de ... lei taxe vamale si suprataxe , respectiv ... lei reprezentand TVA .

In fapt , in perioada 20 . 07 . 2000 - 14 . 11 . 2001 contestatara a efectuat prin Biroul Vamal Tg - Jiu mai multe operatiuni vamale de import definitiv , pentru care a solicitat si beneficiat de facilitatile vamale prevazute de OUG nr . 24 / 1998 privind regimul zonelor defavorizate , aprobata prin Legea nr . 20 / 1999 , cu modificarile ulterioare , conform DVI I 1644 / 20 . 07 . 2000 si I 3048 / 14 . 11 . 2001 .

Precizam ca SC X SRL a detinut certificatul provizoriu de investitor AGJ01 - 001 nr . 0008 / 01 . 05 . 2000 si certificatul definitiv BGJ02 - 001 nr . 0021 / 01 . 04 . 2002 .

Ulterior , Agentia pentru Dezvoltare Regionala Sud - Vest Oltenia comunica prin adresa nr . 4669 / 27 . 10 . 2004 Directiei Regionale Vamale Craiova , ca in cadrul sedintei Consiliului pentru Dezvoltare Regionala Sud - Vest Oltenia din data de 22 . 10 . 2004 , s-a retras prin Hotararea nr . 5 / 22 . 10 . 2004 , Certificatul de investitor in zona defavorizata pentru SC X SRL , urmand a se proceda la recuperarea tuturor facilitatilor fiscale de care a beneficiat societatea de la data emiterii Certificatului provizoriu de investitor in zona defavorizata .

In drept , in conformitate cu prevederile art . 17 din HG nr . 728 / 2001 privind aprobarea normelor metodologice pentru aplicarea OUG nr . 24 / 1998 , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare :

*“Agentia pentru dezvoltare regionala va retrage certificatul de investitor in zona defavorizata , cu avizul consiliului pentru dezvoltare regionala in a carei raza de competenta teritoriala intra zona defavorizata , si va solicita organelor abilitate prin lege recuperarea contravalorii facilitatilor , atunci cand beneficiarul acestora se afla in una din urmatoarele situatii :*

...

*b) nu indeplineste obligatiile prevazute la art . 14 in termen de 30 de zile de la prima solicitare a agentiei pentru dezvoltare regionala care a eliberat certificatul de investitor . “*

Iar potrivit art . 14 din HG nr . 728 / 2001 privind aprobarea normelor metodologice pentru aplicarea OUG nr . 24 / 1998 , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare :

*“Agentii economici beneficiari ai facilitatilor prevazute de lege sunt obligati :*

*a) sa transmita trimestrial , in termen de 15 zile de la data incheierii situatiilor financiar - contabile corespunzatoare perioadei , la agentia pentru dezvoltare regionala care le-a eliberat certificatul de investitor in zona defavorizata datele solicitate prin chestionarul prezentat in anexa nr . 9 . “*

Prin Nota de fundamentare la Hotararea privind aprobarea ridicarii certificatului de investitor , anexa la adresa nr . 4669 / 27 . 10 . 2004 , Agentia pentru Dezvoltare Regionala Sud - Vest Oltenia precizeaza motivul retragerii certificatului de investitor in zona defavorizata pentru SC X

SRL si anume nerespectarea termenului de transmitere a chestionarului de raportare trimestrial , desi societatea a fost avertizata .

In consecinta , in mod corect organele de control vamal ale Directiei Regionale Vamale Craiova au procedat la recuperarea contravalorii facilitatilor vamale acordate pana la data de 30 . 11 . 2004 intrucat ADR S-V Oltenia a retras certificatul de investitor in zona defavorizata , cu avizul Consiliului pentru dezvoltare regionala , deoarece SC X SRL se afla in situatia prevazuta la art . 17 , lit . b din HG nr . 728 / 2001 privind aprobarea normelor metodologice pentru aplicarea OUG nr . 24 / 1998 , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare .

Intrucat controlul ulterior s-a efectuat in baza adresei Agentiei pentru Dezvoltare Regionala Sud - Vest Oltenia nr . 4669 / 27 . 10 . 2004 , au fost aplicate prevederile art. 61, alin 3 din Legea nr. 141 / 1997 privind Codul vamal al Romaniei potrivit caruia

*“(3)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 comunica titularului operatiunii comerciale si urmeaza a fi achitate in termen de 7 zile de la data comunicarii.*

*Neplata diferentiei 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 .”*

Din aceste considerente , prin Procesul verbal de control nr. 28874 / 30 . 11 . 2004 , organele vamale din cadrul Directiei Regionale Vamale Craiova au procedat in mod corect la recalcularea drepturilor vamale de

import aferente acordarii facilitatilor vamale prevazute de OUG nr . 24 / 1998 privind regimul zonelor defavorizate , aprobata prin Legea nr . 20 / 1999 , cu modificarile ulterioare , conform DVI I 1644 / 20 . 07 . 2000 si I 3048 / 14 . 11 . 2001 , stabilind urmatoarele obligatii de plata fata de bugetul de stat :

- ... lei taxe vamale si suprataxe
- ... lei reprezentand TVA .

Tinand cont de prevederile legale mentionate , pentru capatul de cerere privind ... lei taxe vamale si suprataxe , respectiv ... lei reprezentand TVA , contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata .

Referitor la certificatul EUR 1 BOH A207524 , invocat de contestatara ca neavizat de institutia vamala , precizam ca acest document trebuia prezentat impreuna cu celelalte documente comerciale organelor vamale la momentul intocmirii formalitatilor vamale chiar daca societatea beneficia , prin alte acte normative , de facilitati vamale .

Astfel , potrivit prevederilor art . 23 “ valabilitatea dovezii de origine “ din Protocolul nr . 4 privind definirea notiunii de “ produse originare “ si metodele de cooperare administrativa , anexa la Acordul european instituind o asociere intre Romania , pe de o parte si Comunitatile Europene si statele membre ale acestora , pe de alta parte , ratificat prin OUG nr . 1 / 1997 si aprobata prin Legea nr . 51 / 1997 , cu modificarile ulterioare , **“ dovada originii este valabila 4 luni de la data emiterii in tara exportatoare si trebuie prezentata , in termenul mentionat , autoritatilor vamale ale tarii importatoare . “**

2 ) Cu privire la suma de ... lei majorari (dobanzi ) si penalitati de intarziere aferente taxelor vamale .

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza majorari (dobanzi ) si penalitati de intarziere aferente taxelor vamale , in conditiile in care aceste obligatii fiscale i-au fost calculate de la data intocmirii declaratiilor vamale si nu in conformitate cu prevederile alin.3, art.61 din Legea 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei.

In fapt , organele de control ale Directiei Regionale Vamale Craiova au intocmit Procesul verbal de control nr. 26504 / 30 . 11 . 2004 prin care au fost calculate majorari (dobanzi ) si penalitati de intarziere aferente taxelor vamale , dupa cum urmeaza :

- pentru perioada 21 . 07 . 2000 (ziua imediat urmatoare declaratiei vamale DVI 1644 / 20 . 07 . 2000) - si pana la 30 . 11 . 2004 , data intocmirii procesului verbal , dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxelor vamale in suma de ... lei

- pentru perioada 15 . 11 . 2001 (ziua imediat urmatoare declaratiei vamale DVI 3048 / 14 . 11 . 2001) - si pana la 30 . 11 . 2004 , data intocmirii procesului verbal , dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxelor vamale in suma de ... lei

In drept , conform art.61, alin 3 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei :

*“ Diferentele in minus se comunica titularului operatiunii comerciale si urmeaza a fi achitate in termen de 7 zile de la data comunicarii.*

*Neplata diferentiei datorate de titularul operatiunii comerciale in acest termen atrage suportarea de majorari de intarziere aferente acestei diferente,*

*in cuantumul stabilit prin lege (... )*”astfel incat calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente taxelor vamale va incepe dupa expirarea termenului de 7 zile.

Intrucit Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei constituie lege speciala, in raport cu OG nr . 11 / 1996 privind executarea creantelor bugetare , OG nr . 61 / 2002 republicata privind colectarea creantelor bugetare si OG nr . 92 / 2003 , care reprezinta dreptul comun in materie , in virtutea principiului de drept “ legea speciala deroga de la legea generala ”, rezulta faptul ca in cazul calcularii accesoriilor la taxele vamale sunt aplicabile procedurile stabilite in legea speciala respectiv Legea 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei.

Legiuitorul , a prevazut in mod expres acest termen limita de 7 zile , care are natura juridica a unui termen de gratie cu un evident caracter absolut si imperativ .

Prin urmare, organele vamale din cadrul Directiei Regionale Vamale Craiova puteau calcula majorari ( dobanzi ) de intarziere aferente taxelor vamale dupa expirarea termenului de 7 zile de la data comunicarii debitului, in situatia neachitarii acestuia.

Cu privire la penalitatile de intarziere , art . 13 . 1 alin . 3 din OG nr . 26 / 2001 pentru modificarea OG nr . 11 / 1996 si art. 14 din OG nr . 61 / 2002 republicata privind colectarea creantelor bugetare , a prevazut ca :

*“ (1) Plata cu intaziere a impozitului, taxelor contributiilor si a altor obligatii bugetare cu exceptia doabanzilor si penalitatilor de orice fel si a amenzilor, se sanctioneazacu o penalitate de 0.5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termen de plata.”*

Intrucat termenul de plata expira la 7 zile de la primirea procesului verbal de control , rezulta faptul ca si penalitatile de intarziere erau datorate din ziua imediat urmatoare acestui termen.

Se retine astfel faptul ca in mod eronat calculul majorarilor de intarziere si penalitator aferente taxelor vamale s-a facut , in speta , de la data introducerii celor doua declaratii vamale si pana la data controlului si nu asa cum prevede alin 3, art.61, din Legea 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, respectiv dupa expirarea termenului de 7 zile de la data comunicarii Tinind cont de faptul ca organele de control ale Directiei Regionale Vamale Craiova nu au procedat la calcularea de majorari (dobanzi) de intarziere in conformitate cu prevederile alin. 3, art. 61 din Legea 141/1997, pentru capatul de cerere reprezentand majorari de intarziere (dobanzi) si penalitati in suma de ... lei aferente taxelor vamale contestatia urmeaza a fi admisa, contestatara

nedatorand majorari pentru o perioada anterioara termenului prevazut de alin. 3, art.61 din Legea 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei .

3) Cu privire la capatul de cerere reprezentand majorari (dobanzi ) si penalitati de intarziere in suma de ... lei aferente TVA .

Cauza supusa solutionarii este daca la controlul vamal ulterior, organele vamale pot calcula in sarcina importatorilor dobanzi si penalitati de intarziere aferente datoriei vamale cu titlu de taxa pe valoare adaugata in conditiile in care la data inregistrarii declaratiei vamale de import contestatara nu a platit TVA .

In fapt prin procesul verbal nr. 26504 / 30 . 11 . 2004 , organele de control ale Directiei Regionale Vamale Craiova au procedat la calcularea in sarcina contestatarei , pentru perioada cuprinsa intre ziua imediat urmatoare declaratiilor vamale si pana la data intocmirii procesului verbal de control de majorari (dobanzi ) si penalitati de intarziere aferente TVA , dupa cum urmeaza :

- pentru perioada 21 . 07 . 2000 (ziua imediat urmatoare declaratiei vamale DVI 1644 / 20 . 07 . 2000) - si pana la 30 . 11 . 2004 , data intocmirii procesului verbal , dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA in suma de ... lei

- pentru perioada 15 . 11 . 2001 (ziua imediat urmatoare declaratiei vamale DVI 3048 / 14 . 11 . 2001) - si pana la 30 . 11 . 2004 , data intocmirii procesului verbal , dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA in suma de ... lei

In drept, pentru perioada respectiva pentru calculul si plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a taxei pe valoare adaugata , erau aplicabile prevederile art . 13 , alin . 1 din OG nr . 11 / 1996 privind executarea creantelor bugetare , care dispuneau :

*“ Orice obligatie bugetara neachitata la scaenta genereaza plata unor majorari calculate pentru fiecare zi de intarziere , pana la data achitarii sumei datorate , inclusiv . “*

De asemenea , art. 12 , 13 si 14 din OG 61 / 2002 republicata , privind colectarea creantelor , preciza ca :

*“Art.12*

*Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.*

*Art.13*

*(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

*(2) Pentru diferentele de obligatii bugetare, stabilite de organele competente, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare, la care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv. (...)*

#### *Art.14*

*(1) Plata cu intaziere a impozitului, taxelor contributiilor si a altor obligatii bugetare cu exceptia dobanzilor si penalitatilor de orice fel si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de 0.5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termen de plata.”*

Referitor la notiunile de majorari de intarziere si dobanzi , s-a retinut ca potrivit art . 167 din OG nr . 61 / 2002 privind executarea creantelor bugetare , incepand cu data de 01. 01 . 2003 notiunea de majorari de intarziere a fost inlocuita cu notiunea de dobanzi .

Totodata pentru calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata sunt aplicabile si prevederile din legile speciale in vigoare pe perioada verificata , in speta art . 30 din OUG nr . 17 / 2000 si art . 33 din Legea nr . 345 / 2002 privind TVA , potrivit carora :

*“ Pentru neplata integrala a unei diferente din TVA in termenul stabilit , persoanele impozabile datoreaza majorari de intarziere si penalitati de intarziere calculate conform legislatiei privind calculul si plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor si taxelor “*

De asemenea , facem precizarea ca in conformitate cu prevederile art . 141 din Legea 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei :

*“ In cazul marfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import , precum si in cazul plasarii marfurilor intr-un regim de admitere temporara cu exonerarea partiala de drepturi de import , datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale .”*

Se retine astfel ca in mod corect organele de control ale Directiei Regionale Vamale Craiova au procedat la calcularea majorarilor (dobanzilor) si penalitatilor de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata , de la data datorarii acestor obligatii respectiv ziua imediat urmatoare inregistrarii declaratiilor vamale pana la data intocmirii procesului verbal .

Tinand cont de faptul ca petenta datoreaza TVA si in temeiul principiului de drept potrivit caruia accesoriul urmeaza principalul , pentru capatul de cerere privind majorari (dobanzi ) si penalitati de intarziere in suma de ... lei aferente TVA contestatia urmand a fi respinsa.



Fata de cele precizate anterior in conformitate cu prevederile art. 185 si art.199 din OG nr. 92/2004 republicata privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv

DECIDE:

1 . Admiterea contestatiei pentru capatul de cerere reprezentand majorari (dobanzi) si penalitati de intarziere aferente taxelor vamale in suma de ... lei.

2 . Respingerea contestatiei , ca neintemeiata , pentru urmatoarele sume :

- ... lei taxe vamale si suprataxe
- ... lei TVA
- ... lei majorari (dobanzi) si penalitati de intarziere aferente TVA

3 . Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contencios Administrativ in termen de 6 luni de la data comunicarii , conform prevederilor legale .