

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE ...**

DECIZIA Nr. 1_____
din_____2009

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SA din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 29.11.2008

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... - Serviciul Inspecție Fiscala si Control Ulterior prin adresa nr. .../ .../ 16.10.2008 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SA din ... impotriva Deciziei nr. .../ 04.09.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/ precedent.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... prin Decizia nr. .../ 04.09.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, privind plata la bugetul de stat a sumei de ... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente taxelor vamale, comisionului vamal, accizelor si taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin posta la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ..., fiind inregistrata sub nr. .../ 09.10.2008 si repartizata Serviciului Inspecție Fiscala si Control Ulterior spre intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1)

lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei nr. .../ 04.09.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/ precedent, emisa de organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ..., SC "X" SA din ... aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca nu poate fi obligata sa achite majorari de intarziere pe perioada anterioara emiterii deciziei de regularizare a situatiei, in mod retroactiv incepand cu data la care a adresat organului de control solicitarea finalizarii unei operatiuni de leasing nefiind culpabila fata de stat, motiv pentru care considera gresit modul de calcul si aplicarea textelor legale in materie;

- arata ca in data de 17.10.2007 a solicitat organelor vamale cu adresa inregistrata la DJAOV ... sub nr. .../ 17.10.2007 inchiderea operatiunii vamale suspensive potrivit Actului aditional nr. .../ 17.10.2007 de incheiere a Contractului de leasing nr. .../ 22.09.2006, iar ca urmare acestia au procedat la recalcularea obligatiilor bugetare constand in taxe vamale, comision vamal, accize si taxa pe valoarea adaugata la valoarea de intrare in tara a autoturismului care constituie obiectul contractului de leasing, stabilind ca datoreaza suma de ... lei achitata la data de 26.10.2007 conform ordinului de plata nr. ..., insa au calculat in mod nelegal si majorarile de intarziere in suma de ... lei incepand cu data de 12.10.2007 pana in data de 26.10.2007;

- sustine ca nu cunoaste criteriul folosit de organele vamale pentru calcularea majorarilor de intarziere, deoarece desi adresa societatii a fost inregistrata la DJAOV ... la data de 17.10.2007 sub nr. ..., majorarile de intarziere fiind calculate din 12.10.2007, o data aleatoriu aleasa de organele de control, pana in 26.10.2007 si mai mult, decizia pentru regularizarea situatiei a fost emisa in data de 22.10.2007 si abia ulterior acestei date comunicata societatii;

- considera ca majorarile de intarziere s-ar fi putut calcula si solicita numai in masura in care de la momentul scadentei obligatiilor stabilite prin decizia pentru regularizarea situatiei (adica expirarea termenului de 10 zile stabilit ca termen de plata prin aceasta decizie si potrivit art. 222 pct. 1 alin. a) din Regulamentul CEE nr. 2.913/ 1992 - Codul vamal), societatea nu ar fi platit obligatiile bugetare principale, insa nu anterior si retroactiv momentului emiterii deciziei de regularizare a situatiei care este 22.10.2007;

- mentioneaza ca prin decizia de regularizare a situatiei nu i se puteau calcula din aceeasi zi si majorari de intarziere in mod retroactiv, folosind ca teme juridic prevederile art. 116 din Codul de procedura fiscala, considerand gresit modul de calcul deoarece conform acestui text de lege dobanzile si majorarile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului pentru care s-a stabilit diferenta de obligatii fiscale;

- arata ca solutia oferita de organele de control, privind calculul prezumtiv si achitarea anticipata a obligatiilor bugetare si a penalitatilor de intarziere, este mai mult decat abuziva, ilegala si aleatorie, motiv pentru care solicita clarificarea situatiei care nu are un caracter accidental, fiind o regula aplicata cu perseverenta in toate operatiunile vamale ale societatii.

In consecinta, solicita admiterea contestatiei si anularea deciziei de accesorii privind calcularea si obligarea societatii la plata de majorari de intarziere aferente unor sume datorate si achitate in termen legal in decursul anului 2007.

II. Prin Decizia nr. .../ 04.09.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/ precedent, organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... - Serviciul Inspectie Fiscala si Control Ulterior au calculat in sarcina SC "X" SA din ... majorari de intarziere in suma de ... lei pe perioada 12.10.2007 - 26.10.2007 pentru plata cu intarziere a taxelor vamale, comisionului vamal, accizelor si taxei pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei stabilite prin Documentul nr. .../ 22.10.2007 pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale, aferente incheierii regimului vamal de leasing intern pentru autoturismul plasat sub acest regim cu declaratia vamala I .../ 12.10.2006, potrivit Contractului de leasing financiar nr. .../ 22.09.2006 cu termen de finalizare data de 15.10.2007.

III. Avand in vedere cele constatate de organele vamale, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SA cu sediul in ..., ... nr. ..., este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J /.../2003 si are codul unic de inregistrare R

Directia Generala a Finantelor Publice Bihor este investita sa se pronunte asupra legalitatii masurilor dispuse de organele vamale in sarcina SC "X" SA prin Decizia nr. .../ 04.09.2008 referitoare la obligatiile

de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale privind plata la bugetul de stat a majorarilor de intarziere in suma de ... lei calculate pe perioada 12.10.2007 - 26.10.2007 pentru neplata la termen a obligatiilor vamale aferente unui autoturism importat in regim de leasing.

Din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei rezulta ca SC "X" SA din ... a importat in sistem de leasing un autoturism Chevrolet Aveo in baza declaratiei vamale de import nr. I .../ 12.10.2006 si a Contractului de leasing financiar nr. .../ 22.09.2006, avand ca termen de finalizare data de 15.10.2007, pentru care a solicitat Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... prin adresa nr. .../ 17.10.2007 incheierea formalitatilor vamale de import cu plata drepturilor vamale aferente autoturismului.

La data de 22.10.2007, organele vamale au emis Documentul pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale nr. .../ 22.10.2007, prin care au stabilit in sarcina SC "X" SA obligatii vamale in suma totala de ... lei care au fost achitate de societate cu ordinul de plata nr. .../ 26.10.2007.

Pentru neplata la termen a taxelor vamale, accizelor, comisionului vamal si a taxei pe valoarea adaugata organele vamale au calculat pe perioada 12.10.2007 - 26.10.2007 majorari de intarziere in suma de ... lei.

Fata de aceasta situatie, SC "X" SA din ... sustine in contestatie faptul ca nu are obligatia sa plateasca majorari de intarziere pe perioada anterioara emiterii Documentului pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale nr. .../ 22.10.2007 in mod retroactiv incepand cu data de 12.10.2007, data aleatoriu aleasa de organele vamale, in conditiile in care a solicitat finalizarea operatiunii de leasing la data de 17.10.2007 si a achitat obligatiile vamale in termenul legal de 10 zile prevazut la art. 222 pct. 1 alin. a) din Regulamentul CEE NR. 2.913/ 1992.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 27 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 51/ 1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, care mentioneaza:

"In cazul achizitionarii bunurilor introduse in tara in conditiile alin.(1) si (2), utilizatorul este obligat sa achite taxa vamala calculata la valoarea reziduala a bunului din momentul incheierii contractului de vanzare - cumparare. Baza de calcul a taxelor vamale nu poate fi mai mica de 20 % din valoarea de intrare a bunului, indiferent daca partile au convenit contractual o valoare reziduala mai mica."

Aceste prevederi legale, se completeaza cu cele ale art. 164 alin.(1)

si art. 223 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al Romaniei, care precizeaza:

"Art. 164. - (1) Cand ia nastere o datorie vamala pentru marfurile de import, cuantumul unei astfel de datorii se stabileste pe baza elementelor de taxare corespunzatoare acestor marfuri in momentul acceptarii declaratiei de plasare a marfurilor sub regimul de admitere temporara. Cu toate acestea, cand dispozitiile mentionate la art. 161 prevad astfel, cuantumul datoriei se determina pe baza elementelor de taxare corespunzatoare marfurilor in cauza aplicabile in momentul nasterii datoriei vamale.

[...]

Art. 223 - (1) Datoria vamala la import ia nastere prin:

a) punerea in libera circulatie a marfurilor supuse drepturilor de import.

[...]

Art. 226. - (1) Datoria vamala la import ia nastere si prin:

a) neindeplinirea uneia dintre obligatiile care rezulta, in privinta marfurilor supuse drepturilor de import, din depozitarea lor temporara sau din utilizarea regimului vamal sub care sunt plasate;

b) nerespectarea unei conditii care reglementeaza plasarea marfurilor sub regimul respectiv, [...].

[...]

(3) Datoria vamala se naste fie in momentul in care obligatia a carei neexecutare genereaza datoria vamala inceteaza a mai fi indeplinita, [...]"

Potrivit prevederilor legale de mai sus, datoria vamala la import ia nastere prin punerea in libera circulatie a marfurilor supuse drepturilor de import sau, in cazul marfurilor plasate sub regim vamal suspensiv, prin neexecutarea uneia dintre conditiile care reglementeaza regimul sub care acestea au fost plasate, momentul nasterii datoriei vamale fiind data la care obligatia in cauza nu a fost indeplinita, in situatia de fata termenul la care trebuia indeplinita obligatia de incheiere a regimului de leasing fiind data de 15.10.2007, potrivit art. III "Durata" din Contractul de leasing financiar nr. .../ 22.09.2006, anexat in copie la dosarul contestatiei.

In speta, sunt incidente si prevederile art. 119(1) si art. 120(1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se mentioneaza ca:

"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

[...]

Art. 120 - (1) **Majorarile de intarziere se calculeaza pentru**

fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), se datoreaza dobanzi dupa cum urmeaza:

a) pentru diferentele de impozite, taxe, contributii, precum si cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului, taxei sau contributiei, pentru care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv."

Ca atare, debitorii datoreaza majorari de intarziere pentru neachitarea la termenele legale de plata a obligatiilor bugetare, pe perioada cuprinsa intre data scadentei si data platii inclusiv, fiind o masura accesorie generata de neplata la termen a debitelor de baza in conformitate cu principiul de drept "accessorium sequitur principale" - secundarul urmeaza principalul, in cazul de fata data scadentei fiind momentul nasterii datoriei vamale, cand operatiunea de leasing trebuia incheiata, adica data de 15.10.2007.

Prin urmare, potrivit analizei documentelor existente la dosarul contestatiei, rezulta ca organele vamale gresit au calculat majorarile de intarziere incepand cu data de 12.10.2007, aceasta nefiind scadenta de plata a drepturilor de import aferente autoturismului importat.

De fapt, si in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organele vamale precizeaza ca "**majorarile de intarziere au fost calculate din data de 12.10.2007 pana la data platii, 26.10.2007 si nu de la data de 15.10.2007 data valabilitatii contractului de leasing.**", data incepand cu care se datoreaza majorari de intarziere pana la data platii.

Totodata, consideram necesar sa amintim ca la art. 255 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al Romaniei, se prevede ca:

"(2) Autoritatea vamala poate renunta sa ceara majorari de intarziere in cazurile in care:

[...]

c) cuantumul drepturilor este achitat in 5 zile de la expirarea termenului prevazut pentru plata."

Iar, la art. 78 alin. (2) din Normele Metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior, aprobate prin Ordinul vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 7.521/ 2006, se specifica:

"Decizia de regularizarea situatiei, emisa in baza procesului verbal

de control, constituie temei pentru scoaterea din evidenta a regimurilor vamale suspensive sau economice sub care au fost plasate marfurile."

Deci, se retine din textul de lege citat, ca in cazul in care quantumul drepturilor a fost achitat in termen de 5 zile de la data stabilita expirarii termenului de plata, respectiv data Documentului pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale nr. .../ 22.10.2007, autoritatea vamala are posibilitatea sa renunte sa ceara majorari de intarziere.

Pe cale de consecinta, se impune desfiintarea Deciziei nr. .../ 04.09.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale pentru majorarile de intarziere in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile art. 216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care mentioneaza ca:

"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

In termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desfiintare, organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... vor reanaliza situatia de fapt a societatii si vor stabili momentul nasterii datoriei vamale luand in considerare prevederile legale aplicabile in speta si documentele relevante in speta, urmand sa emita numai daca este cazul o noua decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor vamale, tinand seama si de dispozitiile pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 519/ 2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, unde se prevede:

"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) si 216(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Desfiintarea Deciziei nr. .../ 04.09.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/ precedent pentru suma de ... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente taxelor vamale, comisionului vamal, accizelor si taxei pe valoarea adaugata, urmand ca organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... sa procedeze potrivit prevederilor legale aplicabile in materie si a considerentelor precizate in prezenta decizie.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./