

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

Decizia nr. 35 din 16.07.2007

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Directia Regionala Vamala- Serviciul de Antifrauda Vamala prin adresa din 13.06.2007 asupra contestatiei depuse de SC X SRL, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice in 18.06.2007.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal din 16.05.2007 si a procesului verbal de control incheiat in data de 16.05.2007 de catre organele vamale din cadrul Directiei Regionale Vamale - Serviciul de Antifrauda Vamala si are ca obiect suma totala reprezentand:

- datorie vamala;
- majorari si penalitati de intarziere aferente datoriei vamale.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art. 179 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 anulara actelor administrative fiscale atacate motivand urmatoarele:

Procesul verbal din 16.05.2007 a fost incheiat cu incalcarea dispozitiilor legale in materie, iar cele retinute nu corespund realitatii, inspectorii vamali raportand o presupusa fapta contraventionala a societatii, care nu exista.

In realitate, bunurile la care se face referire nu au fost importate si nu au fost inregistrate niciodata in evidenta contabila de catre societate, aceasta neavand cunostinta cine a depus declaratiile vamale de import din data de 28.05.2002 si nici cum au

fost obtinute autorizatiile privind acordarea regimului favorabil din data de 17.05.2002, in conditiile in care nici administratorul si nici o alta persoana nu au fost imputerniciti in acest sens.

Simplul fapt ca, prin adresele Serviciului Public Comunitar Regim Permise de Conducere si Inmatricularea Autovehiculelor, se arata ca autoturismul marca Mercedes Benz E 270 CDI nu a fost inmatriculat de SC X SRL iar autoturismul marca Opel Zafira a fost inmatriculat in perioada 11.07.2002 - 07.01.2003 pe societate, nu face dovada, in lipsa altor acte doveditoare, nici a unui drept de proprietate asupra bunurilor, nici a instrainarii lor, cu atat mai putin a schimbarii destinatiei bunurilor importate.

In aceste conditii, societatea nu a incalcat prevederile art. 143 si urmatoarele din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal intrucat nu a desfasurat o activitate culpabila de sustragere a bunurilor importate de la supravegherea vamala.

Societatea contesta si modul de calcul al majorarilor si penalitatilor de intarziere aferente datoriei vamale deoarece conform art. 61 alin. (3) din Legea nr. 141/1997 si art. 109 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, momentul comunicarii procesului verbal de control marcheaza data de la care se calculeaza accesoriile aferente drepturilor vamale determinate ulterior declaratiei si nu de la data declaratiei vamale de import.

II. Prin procesul verbal de control incheiat in data de 16.05.2007, organele vamale din cadrul Directiei Regionale Vamale - Serviciul de Antifrauda Vamala au constatat urmatoarele:

Organele vamale au initiat controlul ulterior privind respectarea legislatiei vamale de catre SC X SRL.

SC X SRL detine Certificatul de investitor in zona defavorizata din 24.12.1999, eliberat de Agentia de Dezvoltare Regionala, valabil pana la data de 01.04.2009, beneficiind de facilitatile prevazute de Hotararea Guvernului nr. 204/1999, in conformitate cu prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate si cu prevederile Hotararii Guvernului nr. 525/1999 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 24/1998.

Societatea a importat, cu declaratia vamala de import din 28.05.2002, de la furnizorul extern Y un autoturism marca Mercedes Benz E 270 CDI.

Valoarea totala a facturii externe este de.... euro iar valoarea conform Ordinului ministrului finantelor publice nr. 687/2001 pentru aprobarea valorilor in vama este de euro.

Bunul a fost importat fara a beneficia de certificat de circulatie a marfurilor.

La momentul importului, SC X SRL a detinut autorizatia privind acordarea regimului favorabil din 17.05.2002, eliberata de Directia Regionala Vamala, in urma cererii depuse de societate.

SC X SRL a importat, cu declaratia vamala de import din 28.05.2002, de la furnizorul extern Z, un autoturism marca Opel Zafira.

Valoarea totala a facturii externe este de euro iar valoarea conform Ordinului ministrului finantelor publice nr. 687/2001 este de euro. Bunul a fost importat fara a beneficia de certificat de circulatie a marfurilor.

La momentul importului, SC X SRL a detinut autorizatia privind acordarea regimului favorabil din 17.05.2002, eliberata de Directia Regionala Vamala in urma cererii depuse de societate.

In conformitate cu prevederile art. 6 alin. (1) lit. a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/1998, republicata, cu modificarile ulterioare, bunurile importate cu declaratiile vamale de import din data de 28.05.2002 au beneficiat de scutirea de la plata taxelor vamale si a taxei pe valoarea adaugata, bunurile fiind destinate pentru investitia nou creata.

Posibilitatea unor categorii de marfuri de a beneficia de un tratament tarifar favorabil este prevazuta si de art. 68 alin. (1) si (2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei

Prevederile art. 71 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei precum si cele ale art. 104 alin. (1) si art. 105 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, se aplica in cazurile in care au fost realizate importuri de marfuri care au beneficiat de facilitati determinate de o anumita utilizare. Daca ulterior importului s-a schimbat utilizarea marfii, scutirea de drepturi de import nu se mai justifica, avand in vedere ca scopul pentru care a fost realizat importul a fost schimbat.

In ceea ce priveste autoturismul marca Mercedes Benz E 270 CDI, introdus in tara cu declaratia vamala de import din 28.05.2002, organele vamale au constatat ca acesta nu figureaza in patrimoniul SC X SRL. Acest lucru rezulta si din adresele Serviciului Public Comunitar Permise de Conducere si Inmatricularea Vehiculelor din cadrul Institutiei Prefectului din 26.03.2007 si din 23.04.2007.

Avand in vedere art. 148 alin. (1) si (2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si informatiile obtinute de la Serviciul Public Comunitar Permise de Conducere si Inmatricularea Vehiculelor din cadrul Institutiei Prefectului, organele vamale au considerat ca datoria vamala a luat nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale de import, respectiv in data de 28.05.2002.

Conform Ordinului ministrului finantelor publice nr. 687/2001, valoarea in vama a autoturismului este de euro. Avand in vedere cursul de schimb al euro la data schimbarii destinatiei bunului importat si valoarea transportului, s-a stabilit valoarea in vama a autoturismului.

Referitor la autoturismul marca Opel Zafira, importat cu declaratia vamala de import din 28.05.2002, data schimbarii destinatiei bunului importat este 08.01.2003, data de la care autoturismul este in proprietatea SC S SRL.

Asa cum rezulta din adresele Serviciului Public Comunitar Permise de Conducere si Inmatricularea Vehiculelor din cadrul Institutiei Prefectului din 26.03.2007 si din 23.04.2007, autoturismul in cauza s-a aflat in patrimoniul SC X SRL in perioada 11.07.2002 - 07.01.2003.

Conform Ordinului ministrului finantelor publice nr. 687/2001, valoarea in vama a autoturismului este de ... euro. Avand in vedere cursul de schimb al euro la data schimbarii destinatiei bunului importat si valoarea transportului, s-a stabilit valoarea in vama a autoturismului.

Avand in vedere cele constatate, organele vamale au stabilit in sarcina SC X SRL datoria vamala si majorari si penalitati de intarziere aferente datoriei vamale.

Majorarile si penalitatile de intarziere au fost calculate conform art. 108 si art. 114 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pana la data de 01.06.2007.

Prin decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal din 16.05.2007, emisa in baza procesului verbal de control incheiat in data de 16.05.2007, organele vamale din cadrul Directiei Regionale Vamale - Serviciul de Antifrauda Vamala au fost stabilite in sarcina SC X SRL datorita datoriilor vamale si majorari si penalitati de intarziere aferente datoriei vamale.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatariile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

1. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza drepturile de import, in conditiile in care a schimbat destinatia autoturismelor importate in regim de scutire de la plata taxelor vamale si a taxei pe valoarea adaugata, in baza Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In fapt, prin Cererea pentru acordarea scutirii de la plata taxelor vamale si a taxei pe valoarea adaugata a investitorului in zona defavorizata, inregistrata la Agentia de Dezvoltare Regionala in 17.04.2002, SC X SRL solicita acordarea scutirii de la plata taxelor vamale si a taxei pe valoarea adaugata, conform prevederilor art. 6 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/1998, aprobata prin Legea nr. 20/1999, pentru doua autoturisme, marca Opel si Mercedes, destinate pentru investitia nou-creata.

In aceeasi cerere, domnul T, in calitate de administrator al societatii, declara ca in cazul schimbarii destinatiei autoturismelor importate, se obliga sa indeplineasca formalitatile legale privind importul bunurilor si sa achite drepturile de import. In acest caz valoarea in vama se calculeaza la cursul de schimb valutar din ziua constatarii schimbarii destinatiei bunurilor.

Prin Declaratia privind scutirea de la plata taxei vamale si a taxei pe valoarea adaugata pentru masinile, utilajele, instalatiile, echipamentele, mijloacele de transport, alte bunuri amortizabile

care se importa in vederea efectuării de investitii in zona, prevazute in art. 6 alin. (1) lit. a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/1998, republicata, cu modificarile ulterioare, inregistrata Agentia de Dezvoltare Regionala in 17.04.2002, SC X SRL arata ca ca autoturismele marca Opel si Mercedes sunt destinate pentru investitia nou-creata, respectiv pentru transportul in zona defavorizata.

In cazul schimbarii destinatiei autoturismelor importate, SC X SRL se obliga sa indeplineasca formalitatile legale privind importul marfurilor si sa achite drepturile de import, valoarea in vama urmand sa se calculeze la cursul de schimb valabil in ziua constatarii schimbarii destinatiei bunurilor.

In urma cererii si a declaratiei, Directia Regionala Vamala Interjudeteana acorda societatii Autorizatiile privind acordarea regimului vamal favorabil din data de 17.05.2002, pentru cele doua autoturisme destinate transportului in zona defavorizata.

SC X SRL a importat, cu declaratia vamala de import din 28.05.2002, de la furnizorul extern Y, un autoturism marca Mercedes Benz E 270 CDI.

Societatea a mai importat, cu declaratia vamala de import din 28.05.2002, de la furnizorul extern Z, un autoturism marca Opel Zafira.

In conformitate cu prevederile art. 6 alin. (1) lit. a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/1998, republicata, cu modificarile ulterioare, societatea a beneficiat pentru autoturismele importate cu declaratiile vamale de import din data de 28.05.2002, de scutirea de la plata taxelor vamale si a taxei pe valoarea adaugata, bunurile fiind destinate pentru investitia nou creata.

Prin adresele din 26.03.2007 si din 23.04.2007, Serviciul Public Comunitar Regim Permise de Conducere si Inmatriculare a Vehiculelor din cadrul Institutiei Prefectului precizeaza ca autoturismul marca Mercedes Benz E 270 CDI nu figureaza in baza de date ca fiind inmatriculat.

Tot in aceste adrese se arata ca autoturismul marca Opel Zafira 2.0 DTI este in proprietatea SC S SRL iar in perioada 11.07.2002 - 07.01.2003, proprietarul autoturismului a fost SC X SRL.

In drept, art. 6 alin. (1) lit. a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate, republicata, cu modificarile ulterioare, precizeaza:

"(1) Societatile comerciale cu capital majoritar privat, persoane juridice romane, precum si intreprinzatorii particulari sau asociatiile familiale, autorizate conform Decretului-lege nr. 54/1990 privind organizarea si desfasurarea unor activitati economice pe baza liberei initiative, care isi au sediul si isi desfasoara activitatea in zona defavorizata, beneficiaza pentru investitiile nou-create de urmatoarele facilitati:

a) scutirea de la plata:

- taxelor vamale si a taxei pe valoarea adaugata pentru masinile, utilajele, instalatiile, echipamentele, mijloacele de transport, alte bunuri amortizabile, care se importa in vederea efectuarii de investitii in zona;"

Art. 12 alin. (1) din acelasi act normativ prevede:

"(1) Schimbarea destinatiei bunurilor pentru care investitorii au beneficiat de facilitatile prevazute la art. 6 din prezenta ordonanta de urgenta se poate realiza dupa indeplinirea formalitatilor legale privind importul si achitarea taxelor vamale si a taxei pe valoarea adaugata, pentru bunurile provenite din import, sau dupa achitarea taxei pe valoarea adaugata in cazul bunurilor achizitionate din tara."

Art. 71 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei precizeaza:

"Importatorii sau beneficiarii importului de marfuri destinate unei anumite utilizari, in cazul in care, ulterior declaratiei vamale, schimba utilizarea marfii, sunt obligati sa instiinteze inainte autoritatea vamala care va aplica regimul tarifar vamal corespunzator noii utilizari."

Art. 394 alin. (2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 prevede:

"(2) In cazul in care marfurile urmeaza sa fie utilizate in alte scopuri decat destinatia declarata sau autoritatea vamala constata ca au fost utilizate in alte scopuri, sunt aplicabile prevederile art. 71 din Codul vamal al Romaniei. Elementele de taxare in baza carora se calculeaza drepturile de import sunt cele in vigoare la data schimbarii destinatiei, valoarea in vama fiind cea declarata la data importului. Incasarea drepturilor de

import se face pe baza procesului verbal de control sau, dupa caz, a actului constatator intocmit de autoritatea vamala."

Luand in considerare prevederile legale citate si cele precizate in continutul deciziei, se retine ca, intrucat SC X SRL a schimbat destinatia celor doua autoturisme, importate in vederea utilizarii in activitatea proprie in zona defavorizata, pentru care a beneficiat de facilitatile prevazute la art. 6 alin. (1) lit. a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/1998, unul nefiind inmatriculat niciodata de catre societate iar celalalt fiind vandut in data de 08.01.2003 catre SC S SRL, asa cum rezulta din adresele din 26.03.2007 si din 23.04.2007 ale Serviciului Public Comunitar Regim Permise de Conducere si Inmatriculare a Vehiculelor din cadrul Institutiei Prefectului, societatea avea obligatia indeplinirii formalitatilor legale privind importul, respectiv achitarea taxelor vamale si a taxei pe valoarea adaugata.

Mai mult, prin Declaratia privind scutirea de la plata taxei vamale si a taxei pe valoarea adaugata pentru masinile, utilajele, instalatiile, echipamentele, mijloacele de transport, alte bunuri amortizabile care se importa in vederea efectuarii de investitii in zona, prevazute in art. 6 alin. (1) lit. a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/1998, republicata, cu modificarile ulterioare, inregistrata Agentia de Dezvoltare Regionala in 17.04.2002, SC X SRL se obliga ca, in cazul schimbarii destinatiei bunurilor, sa indeplineasca formalitatile legale privind importul marfurilor si sa achite drepturile de import, valoarea in vama urmand sa se calculeze la cursul de schimb valabil in ziua constatarii schimbarii destinatiei bunurilor.

Sustinerea contestatoarei ca nu a importat autoturismele in cauza nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece la dosarul contestatiei exista copii ale certificatului de vanzare din data de 08.05.2002, prin care Y vinde catre SC X SRL autoturismul marca Mercedes Benz 270 CDI, ale certificatului de vanzare din data de 30.04.2002 prin care Z vinde catre SC X SRL autoturismul marca Opel Zafira, ale Cererii pentru acordarea scutirii de la plata taxelor vamale si a taxei pe valoarea adaugata a investitorului, inregistrata la Agentia de Dezvoltare Regionala in 17.04.2002 si ale Declaratiei privind scutirea de la plata taxei vamale si a taxei pe valoarea adaugata pentru masinile, utilajele, instalatiile, echipamentele, mijloacele de transport, alte bunuri amortizabile care se importa in vederea efectuarii de investitii in

zona, prevazute in art. 6 alin. (1) lit. a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/1998, republicata, cu modificarile ulterioare, care contin amprenta stampilei societatii si semnatura administratorului acesteia, prin care SC X SRL solicita acordarea scutirii de la plata taxelor vamale si a taxei pe valoarea adaugata pentru autoturismele in cauza.

De asemenea, cu ordinul de plata din data de 16.05.2002, care contine semnatura si stampila societatii, SC X SRL achita din contul deschis la Banca... - Sucursala..., accizele aferente importului autoturismului Opel.

Conform adreselor din 26.03.2007 si din 23.04.2007 ale Serviciului Public Comunitar Regim Permise de Conducere si Inmatriculare a Vehiculelor din cadrul Institutiei Prefectului -, autoturismul marca Opel Zafira 2.0 DTI a fost in proprietatea societatii in perioada 11.07.2002-07.01.2003.

Avand in vedere cele precizate, se retine ca organele vamale au calculat in mod corect datoria vamala, motiv pentru care pentru acest capat de cerere, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

2. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza majorile si penalitatile de intarziere aferente datoriei vamale, calculate de organele vamale de la data schimbarii destinatiei autoturismelor importate.

In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, intrucat SC X SRL a schimbat destinatia autoturismelor importate in regim de scutire de la plata taxelor vamale si a taxei pe valoarea adaugata, societatea datoreaza drepturile de import.

Prin decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal din 16.05.2007 au stabilit in sarcina SC X SRL majorari si penalitati de intarziere aferente datoriei vamale.

In drept, art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, modificata prin Ordonanta Guvernului nr. 26/2001, precizeaza:

"Pentru achitarea cu intarziere a obligatiilor bugetare, debitorii datoreaza majorari de intarziere, calculate pentru

fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data realizarii sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale in vigoare."

Pentru perioada 01.01.2003 - 31.12.2003, dobanzile se datoreaza conform art. 12 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, care prevede:

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

Art. 13 din acelasi act normativ precizeaza:

"Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv."

Incepand cu data de 01.01.2004, dobanzile se datoreaza conform art. 108 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede:

"Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere."

Art. 109 din ordonanta precizeaza:

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

Incepand cu data de 01.01.2006, se datoreaza majorari de intarziere conform art. 116 alin. (1) si (5) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

"(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv."

"(5) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Penalitatile de intarziere aferente datoriei vamale au fost calculate conform art. 13a din Ordonanta Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, modificata prin Ordonanta Guvernului nr. 26/2001, care prevede:

"Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si altor venituri bugetare, cu exceptia majorarilor de intarziere, a

amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termene de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a majorarilor de intarziere si/sau a amenzilor."

Pentru perioada 01.01.2003 - 31.12.2003, penalitatile de intarziere se datoreaza conform art. 14 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, care precizeaza:

"Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobanzilor, penalitatilor de orice fel si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termen de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor si/sau a penalitatilor."

Incepand cu data de 01.01.2004, penalitatile de intarziere se datoreaza conform art. 114 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede:

"Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor."

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca pentru datoria vamala neachitata, SC X SRL datoreaza majorarile si penalitatile de intarziere aferente, calculate de la data schimbarii destinatiei autoturismelor importate si pana la data de 01.06.2007.

Sustinerea contestatoarei ca organele vamale au calculat in mod gresit majorarile si penalitatile de intarziere de la data declaratiilor vamale de import, incalcand prevederile art. 61 alin. (3) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si ale art. 109 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, conform carora accesoriile ar fi trebuit sa se calculeze de la data comunicarii actelor administrative prin care a fost stabilita datoria vamala, nu poate fi retinuta in solutionarea

favorabila a contestatiei deoarece art. 144 alin. (1) lit. c) si alin. (2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei prevede:

"(1) Datoria vamala ia nastere si in urmatoarele cazuri:

c) utilizarea marfurilor in alte scopuri decat cele stabilite pentru a beneficia de scutiri, exceptari sau reduceri de taxe vamale."

(2) Datoria vamala se naste in momentul in care s-au produs situatiile prevazute la alin. (1) lit. a), b) si c)".

Astfel, se retine ca datoria vamala s-a nascut in momentul in care SC X SRL a schimbat destinatia autoturismelor importate.

Pentru autoturismul marca Mercedes Benz E270 CDI, importat cu D.V.I. din 28.05.2002, in conditiile in care acesta nu a fost inmatriculat de societate niciodata, data schimbarii destinatiei este data declaratiei vamale de import iar pentru autoturismul marca Opel Zafira, importat cu D.V.I. din 28.05.2002, data schimbarii destinatiei este data de 08.01.2003 cand autoturismul a fost vandut catre SC S SRL.

Deoarece datoria vamala s-a nascut la data de 28.05.2002, respectiv la data 08.01.2003, organele vamale au procedat in mod corect calculand majorarile si penalitatile de intarziere incepand cu aceste date.

De asemenea, in decizia civila din 2006, pronuntata de Curtea de Apel- Sectia Contencios Administrativ si Fiscal intr-o cauza similara, se arata ca majorarile si penalitatile de intarziere curg de la data schimbarii destinatiei bunurilor importate, societatea cunoscand la data importului ca beneficiaza de facilitati si ca in cazul in care nu va respecta conditiile de acordare se va proceda la recalcularea obligatiilor vamale, pentru care se datoreaza majorari si penalitati de intarziere, cuantumul acestora fiind calculat in raport cu cotele stabilite prin hotararile de guvern aplicabile perioadei respective.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand majorari si penalitati de intarziere aferente datoriei vamale, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 180 si art. 186 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.