

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
JUDETUL COVASNA

**DECIZIA nr. -/2005**

privind solutionarea contestatiei formulate de S.C. "X" S.A., cu sediul in jud. Covasna, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Covasna a fost sesizata de Autoritatea Nationala a Vamilor, Directia Regionala Vamala Brasov, prin adresa - referat nr. -/2005, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2005 asupra contestatiei depuse de S.C. "X" S.A., cu sediul in jud. Covasna.

Contestatia a fost formulata impotriva procesului verbal de control nr. -/2005 incheiat de Serviciul Supraveghere Vamala din cadrul Directiei Regionale Vamale Brasov, in partea referitoare la obligatia societatii privind virarea catre bugetul statului a sumei de ... lei, reprezentand:

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

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

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 alin. (1), art. 175, art. 176 alin. (1) si art. 178 alin. (1), lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Covasna este investita, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, sa solutioneze pe fond contestatia.

I. Prin contestatia formulata, S.C. "X" S.A. a solicitat anulara partiala a procesului verbal de control nr. -/2005, incheiat de Serviciul Supraveghere Vamala din cadrul Directiei Regionale Vamale Brasov, si exonerarea de raspunderea stabilita prin acest act administrativ fiscal privind virarea la bugetul de stat a sumei de ... lei (... RON), reprezentand dobanzile si penalitatile de intarziere calculate la diferentele de taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata.

In sustinerea cauzei sale, S.C. "X" S.A. a invederat, in esenta, ca la data importului masinii de etichetat sticle efectuat cu declaratia vamala de import nr. -/2000, pentru care s-a incheiat procesul verbal de control nr. -/2005, a prezentat toate documentele solicitate de Biroul vamal mun. Sf. Gheorghe - Punctul vamal Tg. Secuiesc, jud. Covasna, ca la data acordarii liberului de vama a achitat toate drepturile vamale de import datorate pentru operatiunea in cauza, astfel ca nu poate fi obligata la plata sumei de ... lei (... RON) cu titlu de dobanzi

si, respectiv, la plata sumei de ... lei (... RON) cu titlu de penalitati de intarziere, accesorii calculate la diferentele de taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata.

S.C. "X" S.A. a mai invederat ca organele vamale au recalculat drepturile vamale de import fara a tine seama de termenul de prescriptie de 5 ani prevazut de legislatia in materie, iar calcularea dobanzilor si penalitatilor de intarziere pentru intervalul cuprins intre data inregistrarii declaratiei vamale de import nr. -/2000 si data incheierii procesului verbal de control nr. -/2005, nu are la baza nici un temei legal. In opinia contestatoarei, dobanzile si penalitatile de intarziere trebuiau calculate incepand cu data de xx.xx.2005, cand s-a incheiat actul administrativ fiscal contestat, pana la data stingerii debitelor de plata inclusiv.

S.C. "X" S.A. a mentionat prin contestatia depusa ca va achita diferentele de taxe vamale, in suma de ... lei (... RON), si de taxa pe valoarea adaugata, in suma de ... lei (... RON), stabilite prin procesul verbal de control nr. -/2005, dupa ce se va solutiona contestatia de fata, cu exceptia dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente acestora.

II. Prin procesul verbal de control nr. -/2005, organele de control vamal ale Serviciului Supraveghere Vamala din cadrul Directiei Regionale Vamale Brasov au constatat ca S.C. "X" S.A., cu sediul in jud. Covasna, a importat o masina de etichetat sticle pentru care a depus declaratia vamala de import nr. -/2000, la Biroul vamal mun. Sf. Gheorghe - Punctul vamal Tg. Secuiesc, jud. Covasna. Pentru acest import, in temeiul prevederilor art. 22 din Legea nr. 133/1999 privind stimularea intreprinzatorilor privati pentru infiintarea si dezvoltarea intreprinderilor mici si mijlocii si ale art. 1, pct. 1 B, lit. a) din O.U.G. nr. 215/1999 privind modificarea si completarea unor reglementari referitoare la taxa pe valoarea adaugata, societatea comerciala a fost scutita de plata taxelor vamale si a taxei pe valoarea adaugata.

Referitor la scutirea de la plata taxelor vamale si a taxei pe valoarea adaugata pentru operatiunea de import consemnata in declaratia vamala de import nr. -/2000, organele de control vamal au constatat ca acestea nu au fost acordate legal, deoarece art. 22 din Legea nr. 133/1999 privind stimularea intreprinzatorilor privati pentru infiintarea si dezvoltarea intreprinderilor mici si mijlocii, in baza caruia aceste facilitati au fost acordate, era abrogat incepand cu data 15.03.2000, asa cum rezulta din prevederile art. 37 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata.

Prin urmare, organele de control vamal au apreciat ca au fost incalcate prevederile art. 37 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, ale art. 8 pct. 3 din Legea nr. 76/2000 privind bugetul de stat pe anul 2000 si ale art. 60 alin. (3) din Legea nr. 24/2000 privind normele de tehnica legislativa pentru elaborarea actelor normative coroborate cu prevederile art. 47, art. 50 si art. 69 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si cu cele ale art. 39, art. 40 si art. 45 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin H.G. nr. 626/1997 si, respectiv, prin H.G. nr. 1.114/2001.

Fata de aceste constatari, in baza art. 141 si art. 148 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, organele de control vamal au

procedat la recalcularea drepturilor vamale aferente importului consemnat in declaratia vamala de import nr. -/2000, stabilind in sarcina S.C. "X" S.A. o datorie vamala constand in diferente de taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere aferente acestora, dupa cum urmeaza:

- ... lei - taxe vamale;
- ... lei - dobanzi aferente taxelor vamale;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente taxelor vamale;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

III. Avand in vedere actele si documentele aflate la dosarul cauzei, motivele invocate de societatea contestatoare, constatările organelor de control vamal, precum si prevederile actelor normative incidente in speta, se retine:

In fapt, S.C. "X" S.A. a importat cu declaratia vamala de import nr. -/2000 o masina de etichetat sticle, pentru care a a fost scutita de plata taxelor vamale si a taxei pe valoarea adaugata, Biroul vamal mun. Sf. Gheorghe - Punctul vamal Tg. Secuiesc, jud. Covasna acordand aceste facilitati in baza prevederilor art. 22 din Legea nr. 133/1999 privind stimularea intreprinzatorilor privati pentru infiintarea si dezvoltarea intreprinderilor mici si mijlocii si ale art. 1, pct. 1 B, lit. a) din O.U.G. nr. 215/1999 privind modificarea si completarea unor reglementari referitoare la taxa pe valoarea adaugata.

Asupra acestei operatiuni de import, organele de control vamal ale Serviciului Supraveghere si Control Vamal din cadrul Directiei Regionale Vamale Brasov au efectuat, in temeiul art. 61 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, un control vamal ulterior, incheindu-se in acest sens procesul verbal de control nr. -/2005, prin care s-a constatat ca S.C. "X" S.A. a beneficiat in mod eronat de scutirea de la plata taxelor vamale si a taxei pe valoarea adaugata, intrucat art. 22 din Legea nr. 133/1999 privind stimularea intreprinzatorilor privati pentru infiintarea si dezvoltarea intreprinderilor mici si mijlocii, in baza caruia aceste facilitati au fost acordate, era abrogat incepand cu data 15.03.2000, asa cum rezulta din prevederile art. 37 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata.

Fata de aceste constatari, in baza art. 141 si art. 148 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, organele de control vamal au procedat la recalcularea drepturilor vamale aferente importului consemnat in declaratia vamala de import nr. -/2000, stabilind in sarcina S.C. "X" S.A. o datorie vamala constand in diferente de taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere aferente acestora, dupa cum urmeaza:

- ... lei - taxe vamale;
- ... lei - dobanzi aferente taxelor vamale;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente taxelor vamale;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;

- ... lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prin cererea depusa si inregistrata la Directia Regionala Vamala Brasov sub nr. -/2005, S.C. "X" S.A. nu a contestat debitele constand in taxe vamale, in suma de ... lei, si in taxa pe valoarea adaugata, in suma de ... lei, ci numai dobanzile si penalitatile de intarziere aferente acestora, sustinand in acest sens ca pentru perceperea acestor accesorii, calculate de organele de control vamal pentru perioada cuprinsa de la data inregistrarii declaratiei vamale de import nr. -/2000 si pana la data incheierii procesului verbal de control nr. -/2005, nu exista temei legal.

In drept, referitor la dobanzile (majorarile de intarziere) si penalitatile de intarziere aferente diferentelor de obligatii bugetare, stabilite de organele competente, pentru perioada pentru care organele de control vamal au stabilit in sarcina contestatoarei accesoriile ce fac obiectul litigiului de fata, sunt incidente prevederile O.G. nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, ale O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare si ale O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Astfel, referitor la dobanzi (majorari de intarziere), art. 13 alin. (3) din O.G. nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la data efectuarii importului in cauza, prevede ca in cazul constatarii unor diferente de obligatii bugetare, stabilite de organele competente, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua urmatoare scadentei obligatiei bugetare, la care s-a stabilit diferenta, pana la data realizarii acesteia inclusiv, iar referitor la penalitatile de intarziere, art. 13<sup>1</sup> alin. (3) din acelasi act normativ precizeaza ca plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri bugetare, cu exceptia majorarilor de intarziere, a penalitatilor si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care aveau termene de plat. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a majorarilor de intarziere si/sau penalitatilor.

Incepand cu data de 1 ianuarie 2003 a intrat in vigoare O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, act normativ care, la art. 13 alin. (2), precizeaza ca 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, pentru ca la art. 14 alin. (1) sa se prevada ca 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 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.

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede la art. 115 alin. (2) ca pentru diferentele de impozite, taxe, contributi, 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, pentru ca la art. 120 alin. (1) sa se stabileasca ca 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 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 contextul aratat, se retin ca incidente si prevederile art. 31 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale art. 33 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, potrivit carora pentru neplata integrala sau a unei diferente din taxa pe valoarea adaugata in termenul stabilit, persoanele impozabile datoreaza majorari de intarziere (dobanzi) si penalitati de intarziere calculate conform legislatiei privind calculul si plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor si taxelor. Totodata, se retin ca incidente in speta si dispozitiile art. 61 alin. (5) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, potrivit carora diferentele in minus privind alte drepturi de import se solutioneaza potrivit normelor care reglementeaza aceste drepturi, cat si cele ale art. 164 din acelasi act normativ, unde se statueaza ca in caz de neachitare a datoriilor vamale la scadenta, autoritatea vamala va folosi toate mijloacele legale, pentru incasarea si a majorarilor de intarziere prevazute de lege.

Referitor la notiunile de majorari de intarziere si dobanzi, se retine ca potrivit art. 169 alin. (1) din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, incepand cu data de 01.01.2003 notiunea de majorari de intarziere a fost inlocuita cu notiunea de dobanzi.

Prin urmare, afirmatia contestatoarei ca in sarcina sa au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere fara a exista temei legal in acest sens, nu poate fi insusita de organul de solutionare a contestatiei.

Fata de prevederile legale citate si de imprejurarea ca S.C. "X" S.A. nu era scutita de la plata taxelor vamale si a taxei pe valoarea adaugata pentru importul consemnat in declaratia vamala de import nr. -/2000 (aspect recunoscut de societatea contestatoare), se constata ca in mod legal organele de control vamal au calculat prin procesul verbal de control nr. -/2005 dobanzi si penalitati de intarziere si au dispus virarea acestora la bugetul de stat.

Referitor la afirmatia contestatoarei potrivit careia organelor de control vamal au efectuat controlul ulterior asupra importului in cauza dupa implinirea termenului de 5 ani prevazut de legislatia in materie, se retine ca aceasta este eronata deoarece potrivit art. 61 alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, autoritatea vamala are dreptul ca, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa efectueze controlul vamal ulterior al operatiunilor. Potrivit art. 3 lit. a) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, prin termenul "liber de vama" se intelege actul prin care

autoritatea vamala lasa la dispozitia titularului declaratiei vamale marfurile vamuite, in scopul prevazut de regimul vamal sub care acestea au fost plasate.

Mai mult, pentru lamurirea intelesului si a notiunii privind "data inregistrarii", este de aratat ca in dispozitiile comune privind regimurile vamale din art. 50 si urmatoarele ale Legii privind Codul vamal al Romaniei, se stipuleaza ca marfurile destinate a fi plasate sub un regim vamal fac obiectul unei declaratii vamale corespunzatoare, care se depune la biroul vamal sau punctul vamal, data declaratiei vamale fiind data inregistrarii ei, data care determina regimul vamal aplicabil.

Intrucat din actele si documentele aflate la dosarul cauzei rezulta ca liberul de vama pentru operatiunea de import, ce face obiectul litigiului de fata, a fost acordat contestatoarei la data de xx.xx.2000, data cand a fost inregistrata declaratia vamala de import nr. -, iar controlul vamal ulterior asupra acestei operatiuni a inceput in data de xx.xx.2005, chiar daca acesta a fost finalizat in data de xx.xx.2005, se retine ca organele de control vamal au respectat termenul de 5 ani prevazut de art. 61 alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei.

Sub acest aspect este de aratat ca, potrivit art. 89 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, termenul de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiei fiscale se suspenda pe perioada cuprinsa intre momentul inceperii inspectiei (controlului) si momentul emiterii actului administrativ fiscal incheiat ca urmare a efectuarii inspectiei.

Cat priveste afirmatia contestatoarei potrivit careia in sarcina sa nu poate fi retinuta nici o fapta culpabila referitoare la respectivul import, pentru a fi obligata la plata dobanzilor si a penalitatilor de intarziere, se retine ca aceasta nu prezinta nici o relevanta juridica, cata vreme art. 141 alin. (2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei stabileste ca debitorul datoriei vamale este considerat titularul declaratiei vamale acceptate si inregistrate, care in speta este S.C. "X" S.A..

Avand in vedere toate cele aratate mai sus, se retine ca S.C. "X" S.A. nu a dovedit nici un drept vatamat prin procesul verbal de control nr. -/2005 incheiat de Serviciul Supraveghere Vamala din cadrul Directiei Regionale Vamale Brasov, motiv pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa, ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 178 alin. (1) lit. a), art. 179 alin. (1) si art. 185 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## **D E C I D E :**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. "X" S.A., cu sediul in jud. Covasna, impotriva procesului verbal de control nr. -/2005 incheiat de Serviciul Supraveghere Vamala din cadrul Directiei Regionale Vamale Brasov, in partea referitoare la obligatia societatii privind virarea catre bugetul statului a sumei de ... lei, reprezentand:

- ... lei - dobanzi aferente taxelor vamale;

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

Definitiva.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Covasna, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV,