

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE MUREȘ**

**DECIZIA nr. 129/2005**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Biroul Vamal Tg. Mureș, asupra contestației formulate de *societatea X din Tg. Mureș*, împotriva procesului-verbal privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.4 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, aprobată și modificată prin Legea nr.506/2001.

Potrivit art.5 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001, aprobată și modificată prin Legea nr.506/2001, și Hotărârii Guvernului nr.1296/2001 privind actualizarea cuantumului sumelor prevăzute la art.5 alin.(1) și (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001, soluționarea contestației este în competența organelor specializate din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș.

Procedura fiind îndeplinită, contestația se soluționează pe fond.

**A)** Față de aspectele contestate se reține că, la verificarea efectuată în data de 26.02.2003 la societatea X din Tg. Mureș, de organele de specialitate ale Biroului Vamal de Control și Vămuire la Interior Târgu Mureș, pentru neachitarea la termen a diferenței de T.V.A. aferentă importurilor pentru care au fost întocmite 6 declarații vamale de import, s-au stabilit în sarcina unității majorări de întârziere în temeiul art.13 din Ordonanța Guvernului nr.11/1996 privind colectarea creanțelor bugetare, aprobată prin Legea nr.108/1996, fiind întocmit în acest sens procesul verbal privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere.

**B)** În contestația înregistrată la Biroul Vamal de Control și Vămuire la Interior Tg. Mureș, petenta susține că nu datorează majorările de întârziere, deoarece prin Decizia emisa de Directorul Direcției Regionale Vamale Cluj s-a dispus anularea actului constatator nr.../05.05.2000 și s-au recalculat diferențe de T.V.A. și majorări de întârziere aferente, societatea achitând aceasta suma în data de 01.08.2000.

**C)** Din cele prezentate, precum și din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile actelor normative referitoare la acestea, se rețin următoarele:

În fapt, pentru produsul “scutece de incontinență” importat din Ungaria în baza declarațiilor vamale de import, societatea X din Tg. Mureș a

declarat poziția tarifară 9021.30.90, beneficiind de cotă redusă de taxă pe valoarea adăugată potrivit anexei nr.2 la Ordinul ministrului finanțelor nr.963/1998 pentru aprobarea listei produselor provenite din import, scutite de taxa pe valoarea adăugată, și a listei produselor provenite din import, supuse cotei de 11% T.V.A., pe poziții tarifare corespunzătoare Tarifului vamal de import al României.

În perioada 10.04.2000 - 21.04.2000, organele de specialitate ale Direcției Regionale Vamale Cluj - Biroul Control Ulterior și Inspecție Vamală au desfășurat un control tematic la Biroul Vamal Tg. Mureș, care s-a finalizat cu întocmirea Procesului Verbal nr...., prin care s-a arătat că articolul “scutece de incontinență” importat de societatea X din Tg. Mureș a fost încadrat în mod eronat la poziția tarifară 9021.30.90, încadrarea tarifară corectă fiind 4818.40, lăsându-se ca măsură în sarcina Biroului Vamal Tg. Mureș întocmirea de acte constatatoare pentru recuperarea diferențelor de T.V.A. datorată.

Astfel, Biroul Vamal Tg. Mureș a procedat la întocmirea actului constatator, prin care a stabilit în sarcina societății X din Tg. Mureș drepturi vamale compuse din taxe vamale și taxă pe valoarea adăugată.

Prin Decizia Directorului Direcției Regionale Vamale Cluj a fost admisă în parte contestația formulată de petentă împotriva actului constatator nr.../05.05.2000 întocmit de Biroul Vamal Tg. Mureș dispunându-se totodată întocmirea unui nou act constatator “pentru recuperarea sumei reprezentând diferența de T.V.A. **la care se vor calcula și majorările de întârziere aferente.**”

Prin referatul înregistrat la Direcția Regională Vamală Interjudețeană Cluj, conducerea Biroului Vamal Tg. Mureș solicită Biroului Executări Silite Cluj aprobarea anulării actului constatator nr.../05.05.2000 privind societatea X din Tg. Mureș, în baza Deciziei emisă de Directorul Direcției Regionale Vamale Cluj. Totodată, se menționează că datoria vamală recalculată ca urmare a celor dispuse prin decizia anterior menționată - pentru care s-a întocmit actul constatator nr.../01.08.2000 - a fost achitată de societate în aceeași zi.

La verificarea efectuată în data de 26.02.2003 la societatea X din Tg. Mureș, de organele de specialitate ale Biroului Vamal de Control și Vămuire la Interior Târgu Mures, pentru neachitarea la termen a diferenței de T.V.A. aferentă importurilor pentru care au fost întocmite 6 declarații vamale de import, s-au stabilit în sarcina unității majorări de întârziere, în temeiul art.13 din Ordonanța Guvernului nr.11/1996 privind colectarea creanțelor bugetare, aprobată prin Legea nr.108/1996, fiind întocmit în acest sens procesul verbal privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere.

În drept, potrivit art.164 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al României, “În caz de neachitare a datoriilor vamale la scadență, autoritatea vamală va folosi toate mijloacele de executare silită, încasând și majorările de întârziere prevăzute de lege”.

La art.11 lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.3/1992 privind taxa pe valoarea adăugată, republicată, se prevede că în cazul bunurilor plasate în regim de import faptul generator al taxei pe valoarea adăugată ia naștere la “data înregistrării declarației vamale[...]”, dată de la care potrivit art.25 D, persoanele impozabile care realizează operațiuni taxabile au obligația “b) să achite taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor din import la organul vamal, conform regimului în vigoare privind plata taxelor vamale[...]”.

Potrivit art.34 din actul normativ anterior citat, “Pentru neplata integrală sau a unei diferențe din taxa pe valoarea adăugată în termenul stabilit, cota majorării de întârziere aplicată este cea prevăzută în legislația referitoare la calculul și plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor și taxelor”.

Conform art.13 din Ordonanța Guvernului nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugtare, aprobată și modificată prin Legea nr.108/1996, “Orice obligație bugetară neachitată la scadență generează plata unor majorări calculate pentru fiecare zi de întârziere, până la data achitării sumei datorate, inclusiv.

În cazul constatării unor diferențe de obligații bugetare, stabilite de organele competente, calculul majorărilor de întârziere începe cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare la care s-a stabilit diferența, până în ziua plății inclusiv[...]”.

În consecință, nu poate fi reținută la soluționarea contestației susținerea petentei potrivit căreia prin Decizia emisa de Directorul Direcției Regionale Vamale Cluj a fost anulat actul constatator și în consecință nu sunt datorate majorările stabilite prin procesul - verbal privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere, întrucât societatea însăși recunoaște faptul că diferența de T.V.A. a fost achitată la data de 01.08.2000.

În temeiul prevederilor legale anterior citate, ca urmare a celor dispuse prin Decizia Directorului Direcției Regionale Vamale Cluj și având în vedere faptul că datoria vamală în sumă de 43.196.153 lei a fost achitată la data de 01.08.2000, se reține că organele de control ale Biroului Vamal de Control și Vămuire la Interior Tg. Mureș au procedat corect la calculul majorărilor de întârziere de la datele efectuării importurilor și până la data stingerii datoriei vamale (01.08.2000).

Ca urmare, contestația formulată de *societatea X* împotriva procesului-verbal privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.