

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

Decizia nr. 67 din 12.12.2005

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Biroul vamal prin adresa din 19.10.2005 asupra contestatiei depuse de X impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal privind calculul majorarilor si penalitatilor de intarziere din 23.04.2002, incheiat de Biroul vamal si procesul verbal din 27.09.2005, incheiat de Directia Regionala Vamala - Serviciul Juridic, Urmarire si Incasare a Creantelor, privind virarea la bugetul statului a sumei reprezentand:

- dobanzi aferente datoriei vamale;
- penalitati de intarziere aferente datoriei vamale.

Deoarece din actele existente la dosarul cauzei nu s-a putut verifica respectarea termenului de depunere a contestatiei, Directia Generala a Finantelor Publice- Biroul Solutionarea Contestatiilor a solicitat Directiei Regionale Vamale prin adresa din 16.11.2005 sa faca dovada comunicarii catre contestator a actelor atacate.

Avand in vedere ca, pana la data solutionarii contestatiei, Directia Regionala Vamala nu a raspuns solicitarii noastre, contestatia va fi considerata depusa in termenul legal, conform pct. 3.9. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, X solicita admiterea acesteia si anularea actelor administrative fiscale atacate, motivand urmatoarele:

Procesele verbale au fost emise pe numele unei persoane fizice care nu are calitatea de titular al regimului de tranzit vamal al autoturismului care a facut obiectul donatiei si pentru care s-au stabilit taxe vamale.

Astfel, conform mentiunilor din declaratia vamala de calatori din 13.05.1997, intocmita de Biroul vamal, operatiunea de tranzit vamal s-a efectuat pentru Asociatia Sportiva Y si in scopul exclusiv al desfasurarii activitatilor acesteia, prin urmare aceasta este si titularul obligatiei de plata atat al taxelor vamale cat si al accesoriilor aferente.

Avand in vedere dispozitiile art. 10 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, termenul de plata al dobanzilor se socoteste in functie de data comunicarii acestora, in timp ce organele vamale au stabilit obligatia de plata a drepturilor vamale, dobanzilor si penalitatilor de intarziere, incepand cu data de 13.03.1997, data la care nu se efectuase operatiunea de tranzit vamal.

Prevederile art. 116 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata si ale art. 158 alin. (2) din Legea nr. 141/1997 sunt aplicabile de la data comunicarii titlului executoriu, respectiv actul constatator din 09.09.2001 iar dobanzile nu pot fi calculate pentru perioada anterioara.

Si in ceea ce priveste obligatia de plata a penalitatilor de intarziere, X considera ca acestea nu pot fi calculate pentru perioada anterioara actului constatator, fiind invocat art. 10 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002, potrivit caruia termenul de plata se stabileste in functie de data comunicarii penalitatilor de intarziere.

II. Prin procesul verbal privind calculul majorarilor si al penalitatilor de intarziere din 23.04.2002, organele vamale din cadrul Biroului vamal au calculat in sarcina lui X majorari de intarziere si penalitati de intarziere, incepand cu data emiterii declaratiei vamale de tranzit pana la data de 15.04.2002, in temeiul art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, aprobata prin Legea nr. 108/1996, pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor bugetare stabilite prin actul constatator din 09.09.2001.

Prin procesul verbal din 27.09.2005, organele vamale din cadrul Directiei Regionale Vamale - Serviciul Juridic, Urmarire si Incasare a Creantelor au calculat dobanzi si penalitati de intarziere, aferente perioadei 16.04.2002 - 30.09.2005, pentru neachitarea la scadenta de catre X a obligatiilor bugetare stabilite prin actul constatator din 09.09.2001.

III. Luand in considerare constatarile organelor de control, motivele invocate de contestator, documentele anexate la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestator si de organele de control, in vigoare in perioada verificata, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca X datoreaza suma reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, stabilita prin procesele verbale contestate, in conditiile in care acesta nu s-a prezentat la unitatea vamala de destinatie pentru a incheia operatiunea de tranzit vamal.

In fapt, X a introdus in tara, in regim de tranzit vamal, cu Declaratia vamala de calatori din 13.05.1997, autoturismul marca BMW, culoare alba, anul fabricatiei 1982.

Titularul de operatiune nu s-a prezentat la unitatea vamala de destinatie, pentru a incheia operatiunea de tranzit vamal, prin urmare organele vamale din cadrul Biroului vamal au intocmit actul constatator din 09.09.2001, prin care au stabilit in sarcina lui X datoria vamala.

X a formulat contestatie impotriva masurilor dispuse prin actul constatator din 09.09.2001, aceasta fiind respinsa ca neintemeiata de catre Directia Generala a Finantelor Publice - Biroul Solutionarea Contestatiilor, prin Decizia nr. 12 din 25.02.2002.

Prin sentinta civila din 19.04.2002, ramasa irevocabila la data de 16.10.2002, Tribunalul a respins contestatia formulata de X impotriva Deciziei nr. 12 din 25.02.2002.

Pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor bugetare stabilite prin actul constatator din 09.09.2001, organele vamale din cadrul Biroului vamal au stabilit prin procesul verbal privind calculul majorarilor si al penalitatilor de intarziere din 23.04.2002, majorari si penalitati de intarziere, incepand cu data emiterii declaratiei vamale de tranzit pana la data de 15.04.2002.

Prin procesul verbal din 27.09.2005, organele vamale din cadrul Directiei Regionale Vamale - Serviciul Juridic, Urmarire si Incasare a Creantelor au calculat dobanzi si penalitati de intarziere, pentru perioada 16.04.2002 - 30.09.2005.

In drept, art. 13 alin. (1) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, aprobata prin Legea nr. 108/1996, in vigoare pana la data de 31.12.2002, precizeaza:

"Orice obligatie bugetare neachitata la scadenta genereaza plata unor majorari de intarziere calculate pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare, pana la data realizarii sumei datorate, inclusiv(...)

In cazul constatarii unor diferente de obligatii bugetare stabilite de organele competente, majorarile de intarziere se calculeaza de la data scadentei obligatiei bugetare la care s-a stabilit diferenta pana la data realizarii acesteia inclusiv (...)."

Pentru anul 2003, dobanzile au fost calculate in baza art. 12 si art. 13 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, in vigoare pana la data de 31.12.2003.

Pentru perioada 01.01.2004 - 30.09.2005 dobanzile au fost calculate conform art. 115 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

"(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. 116 alin. (1) si alin. (2) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 precizeaza:

"(1) Dobanzile 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;(...)"

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca in cazul diferentelor reprezentand datorie vamala, stabilite de catre organele vamale prin actul constatator din 09.09.2001, dobanzile se calculeaza de la data scadentei obligatiei bugetare la care s-a stabilit diferenta, respectiv de la data introducerii autoturismului in tara, cu Declaratia vamala de calatori din 13.05.1997.

De asemenea, art. 129 alin. (1) din Decretul - lege nr. 337/1981 prevede:

"Declaratia vamala de tranzit constituie titlu executoriu pentru plata taxelor vamale, in cazul in care transportatorul nu prezinta bunurile la unitatea vamala de destinatie in termenul stabilit sau le prezinta cu lipsuri."

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca intrucat X nu s-a prezentat la biroul vamal de destinatie pentru a incheia operatiunea de tranzit vamal, organele vamale au procedat in mod corect calculand in sarcina acestuia dobanzile incepand cu data de 13.05.1997, cand a fost introdus in tara autoturismul in cauza, cu Declaratia vamala de calatori.

Penalitatiile de intarziere au fost calculate conform art. 13¹ alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 26/2001 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, care prevede:

"Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri bugetare, cu exceptia majorarilor de intarziere, a penalitatilor de intarziere 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 acestea aveau termene de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a majorarilor de intarziere si/sau a penalitatilor."

Pentru anul 2003, penalitatile de intarziere au fost calculate in baza art. 14 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare.

Pentru perioada 01.01.2004 - 30.09.2005, penalitatile de intarziere au fost calculate conform art. 121 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

"(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,6% 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."

Motivatia contestatorului ca nu datoreaza drepturile vamale si accesoriile aferente acestora, nefiind titularul operatiunii de tranzit vamal, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat, conform Declaratiei vamale de calatori din 13.05.1997, anexata in copie la dosarul contestatiei, titularul operatiunii de tranzit vamal este X, pentru Asociatia Sportiva Y, tot el avand obligatia de a se prezenta la biroul vamal de destinatie in termenul stabilit de organele vamale, pentru a incheia operatiunea de import.

In ceea ce priveste datoria vamala, prin sentinta civila din 19.04.2002, ramasa definitiva la data de 16.10.2002 prin nerecurare, Tribunalul a respins contestatia formulata de X impotriva actului constatator din 09.09.2001.

Avand in vedere ca obligatia de plata a datoriei vamale stabilite prin actul constatator din 09.09.2001 revine lui X, acesta datoreaza si dobanzile si penalitatile de intarziere aferente datoriei vamale, calculate prin procesele verbale contestate.

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 contestatiei formulate de X ca neintemeiata.

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