

TRIBUNAL
SECTIA COMERCIALA, DE CONTENCIOS
ADMINISTRATIV SI FISCAL

SENTINTA CIVILA
Sedinta publica din 01 iunie 2006

Pe rol fiind solutionarea cererii formulata de reclamantul X in contradictoriu cu paratele Directia Generala a Finantelor Publice si Directia Regionala Vamala, avand ca obiect contencios fiscal.

La apelul nominal facut in sedinta publica pentru reclamantul X, lipsa de la dezbateri se prezinta avocat M, pentru parata Directia Generala a Finantelor Publice se prezinta consilier G, lipsa fiind Directia Regionala Vamala.

Procedura de citare este legal indeplinita.

S-a facut referatul cauzei dupa care se aduce la cunostinta partilor prezente la dezbateri faptul ca in data de 12 mai 2006, prin serviciul registratura al instantei, parata Directia Regionala Vamala a depus la dosar raspunsul la solicitarile instantei, respectiv situatia privind calculul accesoriilor la datoria vamala stabilita in sarcina debitorului X. Se acorda paratilor cuvantul asupra exceptiei autoritatii de lucru judecat invocata de parata Directia Generala a Finantelor Publice prin intampinarea depusa la dosar.

Reprezentanta reclamantului X , lipsa de la dezbateri se prezinta avocat M cu privire la exceptia autoritatii de lucru judecat invocata de catre parata Directia Generala a Finantelor Publice solicita respingerea acesteia ca nefondata motivat de faptul ca prin actiunea dedusa judecatii se solicita a se analiza legalitatea si temeinicia proceselor verbale din data de 23.04.2002 si 27.09.2002, ambele vizand calculul majorarilor, dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente unei datorii vamale. Mentioneaza ca nu s-a solicitat a se analiza legalitatea actului constatator din data de 09.09.2001 emis de Biroul vamal, act constatator care a facut obiectul litigiului inregistrat la Tribunal si solutionat prin sentinta civila din data de 19.04.2002 la care face referire parata. Mai arata ca asupra legalitatii si temeiniciei proceselor vamale mentionate nu s-a dispus prin sentinta civila din data de 19.04.2002 , intrucat acestea nu puteau fi analizate raportat la data emiterii lor : 23.04.2004, respectiv 27.09.2002 si data pronuntarii acelei sentinte, respectiv 19.04.2002. Avand in vedere aceste aspecte, apreciaza ca procesele -

verbela atacate prin prezenta actiune pot face obiectul unei analize judiciare, situatie in care se impune respingerea exceptiei invocata de parata, ca nefondata.

Instanta deliberand, respinge exceptia autoritatii de lucru judecat invocata de parata Directia Generala a Finantelor Publice prin intampinarea depusa la dosar, avand in vedere ca sentinta la care se face referire are alt obiect, in prezenta cauza analizandu-se contestatia formulata de reclamantul X impotriva proceselor verbale din data de 23.04.2002 si 27.09.2002, ambele vizand calculul majorarilor, dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente unei datorii vamale.

Partile prezente la dezbateri arata ca nu au de formulat alte cereri in probatiune si solicita cuvantul asupra fondului cauzei.

Instanta, avand in vedere actele si lucrarile dosarului, faptul ca partile nu mai au de formulat cereri in probatiune, apreciaza cauza in stare de judecata, inchide faza probatorie si acorda cuvantul in fond.

Reprezentanta reclamantului X, lipsa de la dezbateri se prezinta avocat M in temeiul art.18 alin (1) din Legea nr.554/2004, solicita admiterea actiunii, anulara deciziei din data de 12.12.2005 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice, admiterea contestatiei fiscale in sensul anularii proceselor verbale din data de 23.04.2002 si 27.09.2002 ale Biroului vamal si pe cale de consecinta exonerarea reclamantului de la plata obligatiei stabilita in sarcina sa, respectiv a datoriei fiscale reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente perioadei 13.05.1997 - 09.09.2001, calculate fata de toate obligatiile (taxe vamale, accize, taxa pe valoarea adaugata, comision). Arata ca potrivit art.61 alin (7) raportat la art.158 alin (2) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal (in vigoare si in prezent) asa cum au fost interpretate prin Decizia Comisiei fiscale centrale privind aplicarea unitara a unor prevederi legale referitoare la Codul de procedura fiscala, aprobata prin Ordinul nr.1716/17.11.2004, ceea ce se impune a fi analizat este actul fiscal administrativ care are ca efect nasterea, modificarea sau stingerea drepturilor sau obligatiilor fiscale, in speta actul constatator din data de 09.09.2001 intocmit de Biroul vamal si care constituie titlul de creanta bugetara si titlu executoriu.

Conform art.23 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, obligatiile fiscale, atat principale cat si accesorii se nasc in momentul in care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza, respectiv data incheierii actului constatator. avand in vedere prevederile art.158 alin (2) din Legea nr.141/1997 coroborat cu art.109 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 arata ca obligatia de plata se poate stabili in sarcina reclamantului doar incepand cu data incheierii actului constatator din data de 09.09.2001. Mentioneaza ca suma pe care o

datoreaza reclamantul este doar de () lei si arata ca sustine concluziile scrise asa cum au fost formulate. fara cheltuieli de judecata.

Reprezentanta paratei Directia Generala a Finantelor Publice solicita respingerea actiunii si pe cale de consecinta mentinerea ca temeinice si legale a proceselor verbale atacate. Arata ca datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale, iar cuantumul drepturilor de import se stabileste pe baza elementelor de taxare din momentul nasterii datoriei vamale. Astfel , daca datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale, in speta 13.05.1997, atunci dobanzile se calculeaza incepand cu ziua imediat urmatoare, iar penalitatile de intarziere incepand cu data de intai a lunii urmatoare. Sustine intampinarea asa cum a fost formulata in scris la dosar.

Instanta vazand actele si lucrarile dosarului retine cauza in pronuntare.

TRIBUNALUL

Asupra actiunii in contencios administrativ de fata,

Prin actiunea formulata reclamantul X a solicitat, in contradictoriu cu parata Directia Generala a Finantelor Publice si Directia Regionala Vamala , anularea deciziei din data de 12.12.2005 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice si a proceselor verbale din 2002 si 2005 a Biroului vamal, respectiv exonerarea sa de la plata datoriei fiscale reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente perioadei 13.05.1997 - 09.03.2001 calculate fata de toate obligatiile.

In motivare se ararata ca atat decizia cat si procesele verbale incheiate sunt nelegale in ceea ce priveste cuantumul si modul de calcul al dobanzilor si penalitatilor de intarziere, in sensul ca acestea trebuiau calculate incepand cu data de 09.09.2001, data incheierii procesului verbal constatator si pana la stingerea datoriilor. Pentru perioada anterioara cuprinsa intre 13.05.1997 - 09.09.2001 acestea nefiind datorate.

Sunt invocate dispozitiile Legii nr.141/1997 privind Codul vamal, Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Parata, Directia Generala a Finantelor Publice, a solicitat respingerea actiunii si mentinerea in totalitate a deciziei atacate.

Se arata ca reclamantul X a introdus in tara, in regim de tranzit vamal, cu declaratia vamala de calatori un autoturism marca BMW.

Deoarece nu s-a prezentat la unitatea vamala de destinatie pentru a incheia operatiunea de tranzit vamal Biroul vamal a incheiat actul

constatator din data de 09.09.2001 stabilind in sarcina reclamantului o datorie vamala in suma de ().

Acest act a fost contestat de catre reclamant, prin sentinta civila a Tribunalului, respingandu-se contestatia.

Pentru neachitarea la scadenta a obligatiei bugetare stabilite prin actul constatator din data de 09.09.2001 Biroul vamal prin procesul verbal din data de 23.04.2002 a calculat dobanzi si penalitati de intarziere in suma de () pentru perioada 14.05.1998 - 15.04.2002, respectiv 01.06.1997 - 15.04.2002, iar prin procesul verbal din data de 27.09.2005, Directia Regionala Vamala, a calculat dobanzi in suma de () si penalitati de intarziere in suma de () pentru perioada 16.04.2002 - 30.09.2005.

Considera ca datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale astfel ca , cuantumul drepturilor de import se stabileste pe baza elementelor de taxare din momentul nasterii datoriei vamale, respectiv 13.05.1997, astfel ca dobanzile si penalitatile de intarziere au fost corect calculate.

Parata, Directia Regionala Vamala, la randul sau solicita respingerea actiunii aratand ca privitor la majorarile de intarziere, in conformitate cu art.13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996, orice obligatie bugetara neachitata la scadenta genereaza plata unor majorari calculate pentru fiecare zi de intarziere pana la data achitarii sumei datorate.

In consecinta reclamantul datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere asa cum au fost ele calculate.

Exceptia autoritatii de lucru judecat invocata de parata Directia Generala a Finantelor Publice a fost respinsa potrivit celor retinute in incheierea de sedinta din data de 01.06.2006.

Analizand actele si lucrarile dosarului Tribunalul retine urmatoarele:

Prin procesele verbale de calcul al majorarilor si penalitatilor de intarziere din data de 23.04.2002 si 27.09.2005, organele vamale au stabilit ca reclamantul X, datoreaza suma totala de () reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente datoriei vamale neachitate in suma de ().

Aceste dobanzi si penalitati au fost calculate incepand cu data de 13.05.1997, data emiterii declaratiei vamale si pana la data de 30.09.2005.

Reclamantul X a introdus in tara, in regim de tranzit vamal, cu delaratia vamala de calatori din data de 13.05.1997, un autoturism.

Ca titular de operatiune, avea obligatia sa se prezinte la unitatea vamala de destinatie , pentru a incheia operatiunea de tranzit vamal. Nu a facut acest lucru, astfel ca organele vamale din carul Biroului vamal au

intocmit actul constatator din data de 09.09.2001, stabilind in sarcina reclamantului o datorie vamala de () lei.

Nu si-a achitat aceasta datorie, la scadenta, astfel ca organele vamale prin procesele verbale mai sus aratate au calculat dobanzi si penalitati , incepand cu data de 13.05.1997, data emiterii declaratiei vamale de tranzit si pana la data de 30.09.2005.

Reclamantul contesta modul de calcul al acestora, invederand instantei ca in mod gresit s-au calculat aceste dobanzi si penalitati incepand cu data de 13.05.1997, cand de fapt acestea trebuiau calculate incepand cu data incheierii actului constatator, respectiv 09.09.2001.

Potrivit art.109 din Codul de procedura fiscala, creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau alte legi care le reglementeaza. Pentru diferentele de obligatii principale si pentru obligatii fiscale accesorii stabilite potrivit legii, termenul de plata se stabileste in functie de data comunicarii, respectiv daca comunicarea este cuprinsa in intervalul 1-15 termenul de plata este pana la 5 a lunii urmatoare, iar daca comunicarea este cuprinsa intermenul 16-31 termenul de plata este pana la 20 a lunii urmatoare de scadenta.

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

Rezulta ca, pentru diferentele de obligatii fiscale stabilite potrivit legii, termenul de plata se stabileste in functie de data comunicarii si ca dupa acest termen se stabilesc dobanzi si penalitati.

Cu alte cuvinte dupa comunicarea actului constatator a diferentelor, debitorul obligatiei are un termen de plata care poate fi pana la data de 5 sau 20 a lunii urmatoare celei aferente comunicarii, iar in contextul neplatii, dupa acest termen se calculeaza dobanzi si penalitati pentru perioadele ulterioare expirarii termenului pana la plata datoriei.

In speta, actele releva ca obligatia platii datoriei vamale a fost stabilita prin actul constatator din data de 09.09.2001 (fila 17)iar calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere a fost facut potrivit proceselor - verbale din 2002 si 2005 (fila 19,20) pentru o perioada anterioara si nu ulterioara expirarii termenului de plata.

Or, in atare situatie in mod gresit s-a procedat la calculul dobazilor si penalitatilor, prin raportare la data emiterii declaratiei vamale de tranzit din data de 13.05.1997 si nu data nasterii datoriei vamale, respectiv 09.09.2001 cand a fost intocmit procesul verbal.

Astfel, urmeaza a fi admisa in parte actiunea reclamantului, in sensul ca acesta va fi exonerat de la plata dobanzilor si penalitatilor de intarziere pentru perioada 13.05.1997 -09.09.2001 si obliga sa achite

dobanzi si penalitati pentru perioada 09.09.2001 -30.09.2005 in suma totala de () lei, conform dispozitivului.

PENTRU ACESTE MOTIVE
IN NUMELE LEGII
HOTARASTE:

Admite in parte actiunea formulata de reclamantul X in contradictoriu cu paratii Directia Generala a Finantelor Publice si Directia Regionala Vamala si in consecinta:

Anuleaza in parte decizia din data de 12.12.2005 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice si procesele verbale din 2002 si 2005, in sensul ca obliga reclamantul sa vireze la bugetul de stat suma reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente perioadei 09.09.2001 - 30.09.2005, fiind exonerat de la plata sumei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente perioadei 13.05.1997-09.09.2001.

Cu drept de recurs in termen de 15 zile de la comunicare.

Pronuntata in sedinta publica azi 01.06.2006.