

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

DECIZIA nr. 38/18.08.2006

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Directia Regionala Vamala - Serviciul juridic, urmarirea si incasarea creantelor, prin adresa din data 15.06.2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice cu adresa din data de 19.06.2006 asupra contestatiei la executare formulata de X.

Contestatia la executare are ca obiect anularea titlului executoriu din data de 10.02.2006 emis de Directia Regionala Vamala - Serviciul juridic, urmarirea si incasarea creantelor, pentru stabilirea obligatiei de plata privind suma reprezentand:

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

Prin sentinta civila din data de 04.04.2006 pronuntata in dosarul din anul 2006, Judecatoria a considerat ca obiectul litigiului este o contestatie la titlu de creanta pentru care potrivit art. 179 din Legea nr.92/2003, competenta de solutionare apartine Directiei Regionale Vamale.

Cu adresa din data de 15.06.2006, Directia Regionala Vamala a trimis dosarul cauzei spre solutionare Directiei Generale a Finantelor Publice.

Avand in vedere sentinta civila din data de 04.04.2006, pronuntata in dosarul din anul 2006 de Judecatorie, ramasa definitiva prin nerecurare, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa se investeasca cu solutionarea cauzei.

I. Prin contestatia formulata, domnul X solicita recalcularea dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente datoriei vamale,

stabilite prin titlul executoriu din data de 10.02.2006, motivand urmatoarele:

Prin sentinta penala din anul 2001 a fost obligat la plata taxelor vamale. Dupa ramanerea definitiva a sentintei, pronuntata cat timp se afla in detentie (executand o pedeapsa de doi ani si o luna de inchisoare), a fost in imposibilitatea de a-si achita obligatiile fiscale.

Contestatorul mai precizeaza ca organele vamale au calculat in mod eronat dobanzile incepand cu data de 29.09.1996, data la care nu era pronuntata sentinta penala, si penalitatile incepand cu data de 01.10.2001.

II. In anul 1996, X a introdus in tara pentru Fundatia "Y" un autoturism fabricat in anul 1979 procurand un act de donatie fals si intocmind acceptul de donatie din anul 1996. In baza acestor documente Biroul vamal a realizat procedura de vamuire in scutire de la plata drepturilor de import.

Fiind plecat in strainatate, X a cumparat un autoturism marca Renault, pe care a hotarat sa-l inmatriculeze pe asociatia " Z" a numitului Q.

Intrucat asociatia nu avea avizul de functionare, X s-a deplasat la Bucuresti cu actele asociatiei pentru obtinerea avizului, iar in schimbul serviciilor efectuate a solicitat numitului Q acordul inmatricularii a doua autoturisme pe asociatie.

Profitand de faptul ca detinea actele asociatiei, X s-a hotarat sa aduca mai multe autoturisme in Romania pe care ulterior sa le vanda cunoscand faptul ca aceste tranzactii sunt scutite de taxe vamale.

Astfel, in perioada 1997 - 1998, X a importat un numar de sapte autoturisme intocmind acte de donatie false si acceptate de donatie semnate in numele asociatiei " Z" si a reprezentantilor acesteia, fara imputernicirea acestora, in baza carora a beneficiat de scutire de la plata drepturilor de import cu ocazia vamuirii de catre Biroul vamal.

Prin sentinta penala din data de 06.12.2001, pronuntata de Judecatorie in dosarul penal din anul 2001, s-a dispus condamnarea inculpatului X la executarea unei pedepse cu inchisoarea de doi ani, anulara tuturor actelor false intocmite si obligarea acestuia la plata sumei reprezentand datorie vamala si a majorarilor si penalitatilor de intarziere aferente, datorate de la data scadentei (data declaratiilor vamale) pana la data platii, in favoarea Directiei Regionale Vamale.

Cu adresa din data de 10.02.2006, Directia Regionala Vamala - Serviciul juridic, urmarirea si incasarea creantelor, a trimis petentului titlu executoriu privind obligatiile fiscale datorate reprezentand datorii vamala, dobanzi si penalitati de intarziere.

Prin contestatia formulata, X contesta dobanzile si penalitatile de intarziere aferente datoriei vamale.

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

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca X datoreaza suma totala reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, stabilita prin actele administrative fiscale atacate, in conditiile in care contestatorul nu a achitat datoria vamala stabilita prin sentinta penala din data de 06.12.2001, pronuntata de Judecatorie.

In fapt, in perioada 1996 - 1998 numitul X a importat un numar de opt autoturisme pe care ulterior le-a vandut.

Pentru a crea aparenta de legalitate a tuturor operatiunilor efectuate X a obtinut mai multe acte de donatie false catre asociatia "Z", de la care detinea actele de infiintare si a scris acceptate de donatie, pe care le-a semnat in numele reprezentantilor asociatiei fara acordul acestora.

In baza acestor documente false, prezentate de X la Biroul vamal, organele vamale au vamuit autoturismele in regim de scutire de la plata drepturilor de import.

Prin sentinta penala din data de 06.12.2001, pronuntata de Judecatorie in dosarul penal din data de 2001, s-a hotarat condamnarea inculpatului X la executarea unei pedepse cu inchisoarea de doi ani si obligarea acestuia la achitarea obligatiilor fiscale reprezentand datorie vamala precum si a dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente, datorate de la data scadentei, respectiv data declaratiilor vamale pana la data platii, in favoarea Directiei Regionale Vamale.

Pentru neachitarea obligatiilor fiscale stabilite prin sentinta penala din data de 06.12.2001, organele vamale din cadrul Biroului vamal au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

Cu adresa din data de 10.02.2006, Directia Regionala Vamala - Serviciul juridic, urmarirea si incasarea creantelor, a trimis petentului titlu executoriu privind obligatiile fiscale reprezentand datorie vamala, dobanzi si penalitati de intarziere.

Prin contestatia depusa la Judecatorie, X contesta suma reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente datoriei vamale.

Prin sentinta civila din data de 04.04.2006, Judecatoria trimite dosarul cauzei spre competenta solutionare Directiei Regionale Vamale.

Cu adresa din data de 15.06.2006, Directia Regionala Vamala -Serviciul juridic, urmarirea si incasarea creantelor, inaintea Directiei Generale a Finantelor Publice dosarul contestatiei la executare, formulate de X.

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 obligatiei bugetara 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 acesteia inclusiv.”

Pentru perioada 01.01.2003 - 31.12.2003, dobanzile se datoreaza conform art. 12 si 13 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare.

De la data de 01.01.2004 pana la 19.07.2004, dobanzile se datoreaza in baza art. 108 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, 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. 109 alin. (1) din acelasi act normativ, prevede:

“ (1) 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 20.07.2004 dobanzile se calculeaza in baza art. 114 alin. (1) si art. 115 alin. (1) din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Referitor la penalitatiile de intarziere, s-a retinut ca acestea sunt datorate pana la data de 31.12.2002 in conformitate cu prevederile 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 si 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 termen 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, penalitatiile de intarziere se datoreaza conform art. 14 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare.

Incepand cu data de 01.01.2004 pana la 19.07.2004, penalitatiile de intarziere se datoreaza in baza art. 114 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

“ (1) 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.”

Incepand cu data de 20.07.2004 pana la 14.07.2005, penalitatiile de intarziere sunt datorate in conformitate cu art. 120 din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Pentru perioada 15.07.2005 - 31.12.2005 penalitatiile de intarziere se datoreaza conform art. 120 alin. (1) din Legea nr. 210/2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care prevede:

“ (1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitatea de intarziere de 0,6% pentru fiecare fractiune de 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.”

Intrucat din documentele anexate la dosarul cauzei rezulta ca X are obligatii bugetare reprezentand datorie vamala, neachitate la scadenta, pe care nici nu le contesta, rezulta ca datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere, pana la data achitarii sumei datorate, inclusiv.

Motivatia contestatorului ca dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate in mod eronat incepand cu 29.09.1996, data la care nu era pronuntata sentinta penala, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece prin sentinta penala din anul 2001 s-a hotarat ca X datoreaza majorari de intarziere aferente datoriei vamale, de la data declaratiilor vamale si pana la data platii, in favoarea Directiei Regionale Vamale a obligatiilor bugetare reprezentand datorie vamala. Astfel, organele vamale din cadrul Biroului vamal au calculat in mod corect majorarile de intarziere aferente datoriei vamale stabilita prin sentinta penala din anul 2001, incepand cu data incheierii declaratiilor vamale de import.

Avand in vedere cele precizate in continutul deciziei, se retine ca X datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere, motiv pentru care 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 X.

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