



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE GORJ

DECIZIA NR. 181 / 2005

privind solutionarea contestatiei formulate de
SC [redacted] Rovinari, inregistrata la D.R.V.
Craiova sub nr.73/03.01.2005 si la DGFP Gorj
sub nr.649/06.01.2005

Biroul solutionarea contestatiilor din cadrul DGFP Gorj a fost sesizat de Directia Regionala Vamala Craiova, prin adresa nr.73/04.01.2005, asupra contestatiei formulate de [redacted] cu sediul in Rovinari.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele vamale din cadrul Directiei Regionale Vamale Craiova -Serviciul Supraveghere Vamala prin procesul verbal nr.26743/03.12.2004.

Suma contestata de [redacted] lei, reprezinta:

- [redacted] lei - taxe vamale
- [redacted] lei - maj./dob. si penalit. de intarz. aferente taxe vamale
- [redacted] lei - TVA
- [redacted] lei - maj./dob. si penalit. de intarz. aferente TVA

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.174 si art.178 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, DGFP Gorj este investita sa se pronunte asupra cauzei.

[redacted] din Rovinari contesta masurile dispuse de organele vamale din cadrul Directiei Regionale Vamale Craiova prin procesul verbal de control nr.26743/03.12.2004, precizand urmatoarele:

„Avand in vedere ca :

- nu am avut cunostinta de retragerea certificatului ;
- nu am primit chestionarul pentru transmiterea datelor ;
- nu am schimbat destinatia utilajelor importate sau locul de amplasare a acestora dupa cum m-am obligat prin declaratia privind scutirea de la plata taxei vamale si a taxei pe valoarea adaugata (prevazuta la anexa 7 la Normele metodologice de aplicare a OUG 24/1998);
- nu ne aflam in nici una din situatiile prevazute de art.17 din Normele metodologice de aplicare a ordonantei: in cursul anului 2004 Agentia de Dezvoltare Regionala nu a mai efectuat nici o solicitare si nici o verificare asupra societatii noastre astfel incat nu ni se poate retine vreo culpa in ceea ce priveste respectarea procedurii de transmitere a datelor la care se face referire in cuprinsul art.14 din Normele metodologice

nu suntem de acord cu masura stabilita prin procesul verbal sus mentionat si solicitam anulara acestuia .”

II.Prin procesul verbal nr.26743/03.12.2004 incheiat de organele vamale din cadrul Directiei Regionale Vamale Craiova s-au constatat urmatoarele :

„Prin adresa Agentiei pentru Dezvoltare Regionala Sud -Vest Oltenia nr.4669/27.10.2004 , s-a comunicat Directiei Regionale Vamale Craiova ca , in cadrul sedintei Consiliului pentru Dezvoltare Regionala Sud -Vest Oltenia din data de 22.10.2004, s-a retras , prin Hotararea nr.5/22.10.2004, Certificatul de investitor in zona defavorizata pentru , urmand a se proceda la recuperarea tuturor facilitatilor fiscale de care a beneficiat societatea de la data emiterii Certificatului provizoriu de investitor in zona defavorizata .

(...)

Dupa actualizarea contravalorii facilitatilor vamale acordate la momentul importului , respectiv scutire de taxe vamale si TVA , s-a stabilit in sarcina o datorie vamala in suma totala de lei , dupa cum urmeaza :

- taxe vamale lei
- TVA lei ”

III.Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei , avand in vedere motivatiile contestatoarei , constatarile organelor vamale si reglementarile legale in vigoare , se retin urmatoarele :

Referitor la afirmatia facuta de ca a formulat contestatie si catre Agentia pentru Dezvoltare Regionala Sud-Vest Oltenia , mentionam ca din corespondenta purtata cu institutia vizata , pentru evitarea pronuntarii unei solutii contradictorii , cu adresa nr.6667/04.02.2005,A.D.R.S-V Oltenia ne comunica faptul ca reclamatia administrativa formulata

de ... a fost respinsa , considerandu-se ca masura luata in Consiliul pentru Dezvoltare Regionala Sud -Vest Oltenia din data de 22.10.2004 este „ absolut legala ”. Astfel , nu exista nici un motiv pentru care contestatia sa fie suspendata conform art.183 alin.(1) lit. b) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , DGFP Gorj fiind in masura sa solutioneze pe fond contestatia formulata de ... Rovinari impotriva masurilor dispuse de organele vamale din cadrul D.R.V. Craiova - Serviciul Supraveghere Vamala prin procesul verbal nr.26743/03.12.2004 .

1) Referitor la suma de ... lei reprezentand taxe vamale si suma de ... lei reprezentand TVA .

In fapt , ... L cu sediul in Rovinari , desfasurandu-si activitatea intr-o zona defavorizata , a beneficiat de prevederile OUG nr.24/1998 privind regimul zonelor defavorizate , aprobata prin Legea nr.20/1999 , cu modificarile ulterioare .

... a detinut certificatul provizoriu de investitor CGJ08-01 NR.0018/01.08.2000 si Certificatul definitiv CGJ08-01 NR.16/01.11.2000 .

In perioada 02.07.2001-16.01.2002 societatea a efectuat prin Biroul Vamal Tg Jiu mai multe operatiuni vamale de import definitiv , pentru care a solicitat si a beneficiat de facilitatile vamale prevazute de OUG nr.24/1998 privind regimul zonelor defavorizate , aprobata prin Legea nr.20/1999 , cu modificarile ulterioare , conform Declaratiilor vamale de import nr.1544/02.07.2001 , nr.2675/12.10.2001 si nr.97/16.01.2002 .

Prin adresa nr.4669/27.10.2004 , Agentia pentru Dezvoltare Regionala Sud -Vest Oltenia a comunicat Directiei Regionale Vamale Craiova ca in cadrul sedintei Consiliului pentru Dezvoltare Regionala Sud- Vest Oltenia din data de 22.10.2004, s-a retras , prin Hotararea nr.5/22.10.2004 , Certificatul de investitor in zona defavorizata pentru ... , urmand a se proceda la recuperarea tuturor facilitatilor fiscale de care a beneficiat societatea de la data emiterii Certificatului provizoriu de investitor in zona defavorizata , intrucat conform prevederilor art.14 lit.a) din HG nr.728/2001 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea OUG nr.24/1998, republicata , cu modificarile ulterioare :

„Agentii economici beneficiari ai facilitatilor prevazute de lege sunt obligati :

a)sa transmita trimestrial , in termen de 15 zile de la data incheierii situatiilor financiar -contabile corespunzatoare perioadei , la agentia pentru dezvoltare regionala care le-a eliberat certificatul de investitor in zona defavorizata datele solicitate prin chestionarul prezentat in anexa nr.9;”

Pentru ca ... nu a depus chestionare pentru trim.I si II 2004 , potrivit prevederilor art.17 lit.b) din HG nr.728/2001 :

„Agentia pentru dezvoltare regionala retrage certificatul de investitor in zona defavorizata , cu avizul consiliului pentru dezvoltare regionala in a carei raza de competenta teritoriala intra zona defavorizata , si va solicita organelor abilitate prin lege recuperarea contravalorii facilitatilor atunci cand beneficiarul acestora se afla in una din urmatoarele situatii :

(...)

b) nu indeplineste obligatiile prevazute la art.14 in termen de 30 de zile de la prima solicitare a agentiei pentru dezvoltare regionala care a eliberat certificatul de investitor ;”

Urmare retragerii Certificatului de investitor in zona defavorizata , conform Hotararii nr.5/22.10.2004 , organele vamale ale D.R.V. Craiova -Serviciul Supraveghere Vamala , au procedat prin controlul ulterior , la verificarea operatiunilor de import efectuate de [redacted] si pentru care s-au acordat facilitatile fiscale prevazute prin OUG nr.24/1998 privind regimul zonelor defavorizate , aprobate prin Legea nr.20/1999, cu modificarile ulterioare , aplicand prevederile art.61 alin.(3) din Legea nr.141 /1997 privind Codul vamal al Romaniei , care precizeaza :

„(3)Cand controlul vamal ulterior constata ca s-au incalcat reglementarile vamale aplicate datorita unor date cuprinse in declaratia vamala , autoritatea vamala , dupa determinarea taxelor vamale convenite , ia masuri de incasare , respectiv de restituire a acestora .”

Tinand cont de faptul ca societatii i-a fost retras Certificatul de investitor in zona defavorizata , organele de control ale D.R.V. Craiova au procedat in mod legal la recuperarea facilitatilor vamale reprezentand taxe vamale in suma de [redacted] lei si TVA in suma de [redacted] lei , pentru acest capat de cerere contestatia urmand sa fie respinsa .

2)Referitor la suma de [redacted] lei reprezentand majorari (dobanzi) si penalitati de intarziere aferente taxelor vamale .

Cauza supusa solutionarii este daca agentul economic datoreaza majorari (dobanzi) si penalitati de intarziere in conditiile in care aceste obligatii fiscale i-au fost calculate de la data intocmirii declaratiilor vamale si nu in conformitate cu prevederile art.61 alin.(3) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei .

In fapt , organele de control ale D.R.V. Craiova au intocmit procesul verbal nr.26743/03.12.2004 prin care au fost calculate , pentru fiecare declaratie vamala de import, respectiv pentru D.V.I. nr.1544/02.07.2001 nr.2675/ 12.10.2001 si nr.97/16.01.2002 , majorari (dobanzi) si penalitati de intarziere din ziua imediat urmatoare intocmirii declaratiei vamale , conform prevederilor art.13 din OG nr.11/1996 , aprobata prin Legea nr.108/1996, cu modificarile si completarile ulterioare , art.I pct.3 din OG 26/2001 , art.13(1),

14(1) si art.16 din OG nr.61/2002 si art.114(1) , 115(1) si art. 120(1) din OG nr.92/2003 .

In drept , conform art.61 alin.(3) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei :

„(3)Cand controlul vamal ulterior constata ca s-au incalcat reglementarile vamale aplicate datorita unor date cuprinse in declaratia vamala , autoritatea vamala ,dupa detminarea taxelor vamale convenite, ia masuri de incasare , respectiv de restituire a acestora .

Diferentele in minus se comunica titularului operatiunii comerciale si urmeaza a fi achitate in termen de 7 zile de la data comunicarii .

Neplata diferentei datorate de titularul operatiunii comerciale in acest termen atrage suportarea de majorari de intarziere aferente acestei diferente , in cuantumul stabilit prin lege , precum si interzicerea efectuarii altor operatiuni de vamuire pana la achitarea datoriei vamale .”

Intrucat Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei constituie lege speciala , in raport cu legislatia privind colectarea creantelor bugetare , care reprezinta dreptul comun in materie , in virtutea principiului de drept „ legea speciala deroga de la lege generala ”, rezulta faptul ca in cazul calcularii accesoriilor la taxele vamale sunt aplicabile procedurile stabilite in legea speciala , respectiv Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei .

Legiuitorul a prevazut in mod expres acest termen limita de 7 zile , care are un evident caracter absolut si imperativ .

Prin urmare , organele vamale din cadrul Directiei Regionale Vamale Craiova puteau calcula majorari (dobanzi) aferente taxelor vamale *dupa expirarea termenului de 7 zile de la data comunicarii debitului* , in situatia neachitarii acestuia .

Cu privire la penalitatile de intarziere , conform prevederilor legale - art.13 alin.(3) din OG nr.26/2001, pentru modificarea OG nr.11/1996 si art.14 din OG nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare :

„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 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 termene de plata .”

Intrucat termenul de plata expira la 7 zile de la primirea procesului verbal de control , rezulta faptul ca si penalitatile de intarziere erau datorate din ziua imediat urmatoare acestui termen .

Tinand cont de faptul ca organele de control ale D.R.V. Craiova nu au procedat la calcularea de majorari (dobanzi) de intarziere in conformitate cu prevederile art.61 alin.(3) din Legea nr.141/1997 , pentru capatul de cerere reprezentand majorari (dobanzi) si penalitati de intarziere insuma de 1

lei aferente taxelor vamale , contestatia urmeaza sa fie admisa , contestatoarea nedatorand majorari pentru o perioada anterioara termenului prevazut de art.61 alin.(3) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei .

3)Referitor la suma de lei reprezentand majorari (dobanzi) si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata .

Cauza supusa solutionarii este daca la controlul vamal ulterior , organele vamale pot calcula in sarcina importatorului majorari (dobanzi) si penalitati de intarziere aferente datoriei vamale cu titlu de taxa pe valoare adaugata in conditiile in care la data inregistrarii datoriei vamale , operatiunea respectiva intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata .

In fapt , prin procesul verbal nr.26743/03.12.2004 , organele de control ale D.R.V. Craiova au procedat la calcularea in sarcina contestatoarei , pentru fiecare operatiune de import , din ziua imediat urmatoare intocmirii declaratiilor vamale , de majorari (dobanzi) si penalitati de intarziere in suma de lei aferente taxei pe valoarea adaugata .

In drept , potrivit prevederilor art.13 alin.(1) din OG nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare :

„Orice obligatie bugetara neachitata la scadenta genereaza plata unor majorari calculate pentru fiecare zi de intarziere , pana la data achitarii sumei datorate , inclusiv .”

Totodata , pentru calculul si plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adaugata , potrivit prevederilor art.12 , art.13(1),(2) si art.14 din OG nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare , republicata si art.115 si art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , care precizeaza :

Art.12

„Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere .

Art.13

(1)Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2)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 (...)

Art.14

(1)Plata cu intarziere a impozitelor , taxelor , contributiilor si a altor obligatii bugetare , cu exceptia dobanzilor, penalitatilor de orice fel si a amenzilor , se sancioneaza cu o penalitate de 0,5% pentru fiecare luna si/sau

pentru fiecare fractiune de luna de intarziere , incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termen de plata

Totodata , pentru calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata sunt aplicabile si prevederile din legile speciale care se refera la aceste obligatii .

Intrucat organele de control ale D.R.V. Craiova au procedat la calcularea dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata , de la data datorarii acestor obligatii , respectiv ziua imediat urmatoare inregistrarii declaratiilor vamale pana la data intocmirii procesului verbal , pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa .

Fata de cele precizate anterior si in conformitate cu prevederile art.185 si art.199 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , DGFP Gorj prin directorul executiv

DECIDE:

1)Admiterea contestatiei pentru suma de lei reprezentand majorari (dobanzi) si penalitati de intarziere aferente taxelor vamale .

2)Respingerea contestatiei pentru urmatoarele sume :

- lei - taxe vamale
- lei -TVA
- lei -dob. si penalit. de intarz. aferente TVA

3)Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 30 de zile de la data comunicarii , la Tribunalul Gorj -Sectia Comerciala si Contencios Administrativ, conform prevederilor legale .

DIRECTOR EXECUTIV

