

D E C I Z I E nr.1658/212/30.06.2009

privind solutionarea contestatiei formulate de **SC A...** inregistrata la DGFP-Timis sub nr. ...

Biroul Solutionare contestatii al DGFP-Timis a fost sesizat de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis prin adresa nr.... cu privire la contesatia formulata de **SC A ...** cu sediul social in

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Procesele verbale de control nr.... si impotriva Deciziilor pentru regularizarea situatiei nr.... emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis, a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata titlul IX si este autentificata prin semnatura reprezentantului legal si stampila unitatii .

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art.206 si art. 209 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale; DGFP Timis prin Biroul solutionarea contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin Contestatia formulata si inregistrata la DGFP Timis sub nr. ... societatea petenta solicita anularea in parte a titlurilor executorii, respectiv a majorarilor de intarziere si dobanzilor compensatorii in suma de ... lei din Decizia pentru regularizarea situatiei nr.... a sumei de ... din Decizia pentru regularizarea situatiei nr... si suma de ... lei din Decizia pentru regularizarea situatiei nr.....

In sustinerea contestatiei petenta invoca urmatoarele:

- in perioada 2006-2007 organele vamale au calculat eronat taxele vamale datorate de societate pentru operatiunile indicate in cuprinsul proceselor verbale;
- faptul ca organele vamale au calculat eronat cuantumul taxelor vamale nu este culpa societatii, prin urmare obligarea societatii la plata de majorari de intarziere si dobanzi este nelegala;
- actele de control au fost comunicate in data de 16.02.2009, prin urmare societatea considera ca nu datoreaza majorari de intarziere pentru o perioada de 2 ani, cata vreme calculul eronat al taxelor nu este imputabil societatii .

Pentru aceste motive solicita admiterea contestatiei si anularea in parte a deciziilor nr.... emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis, respectiv anularea majorarilor de intarziere si a dobanzilor compensatorii.

II. Deciziile pentru regularizarea situatiei nr. ... si Procesele verbale de control nr.... au fost intocmite de organul vamal in baza prevederilor art.78 din Regulamentul CEE nr. 2913/1991 si in baza documentului DG TAXUD nr. 1661/2006 potrivit carora regimurile vamale mentionate la art.4 alin.16 lit. b- h din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 , incepte si neterminate inainte de aderare se incheie conform legislatiei comunitare .

In urma controlului ulterior efectuat s-a constatat ca la inchiderea operatiunilor temporare nu a fost utilizat cursul si elementele de taxare de la data plasarii sub regim, motiv pentru care valoarea in vama a fost stabilita eronat.

S-au recalculat drepturile vamale si au rezultat diferente de incasat, pentru care s-au emis urmatoarele titluri de creanta:

- decizia pentru regularizarea situatiei nr.... pentru suma de ...;
- decizia pentru regularizarea situatiei nr.... pentru suma de ...lei;
- decizia pentru regularizarea situatiei nr.... pentru suma de ... lei.

Majorarile de intarziere au fost calculate in conformitate cu dispozitiile art. 119 din OG nr.92/2003, republicata .

III. DGFP Timis este investita sa se pronunte daca accesoriile aferente obligatiilor fiscale stabilite de controlul vamal ulterior sunt datorate de la data declaratiei vamale sau se calculeaza incepand cu data comunicarii deciziei de regularizare prin care au fost individualizate obligatiile principale.

In fapt, in urma controlului ulterior efectuat in baza art.100 din Legea nr.86/2006 si a art.78 din Regulamentul CEE nr.29913/1992 la declaratiile vamale de punere in libera circulatie I ..., I ... si I ... s-au constatat urmatoarele:

- in conformitate cu prevederile Anexei V pct.4 din Tratatul de Aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, a celor din DG TAXUD nr.1661/2006 regimurile suspensive, inclusiv cel de admitere temporara, incepute inainte de aderare trebuie sa se incheie conform legislatiei comunitare;

- la punerea in libera circulatie pentru operatiunile de admitere temporara initiate inainte de aderare se aplica prevederile pct.15 si 16 din Actul de Aderare -Anexa V -4 potrivit carora cuantumul datoriei vamale se stabileste in baza elementelor de taxare corespunzatoare marfurilor in momentul acceptarii declaratiei de plasare sub regim de admitere temporara;

- elementele de taxare (procent taxe vamale, comision, valoare in vama) utilizate la calculul drepturilor vamale trebuiau stabilite in baza celor in vigoare la data inregistrarii declaratiilor vamale de plasare sub regim de admitere temporara, respectiv ... I I si I ... 17.10.2006.

Recalcularea a dat nastere unei diferente de drepturi vamale, dupa cum urmeaza:

1. Decizia de regularizare a situatiei nr. ...:

- diferente de taxe vamale
- majorari de intarziere aferente ;
- comision vamal
- majorari de intarziere aferente
- TVA in suma de
- majorari de intarziere aferente
- dobanzi compensatorii in suma de
- majorari de intarziere aferente
- total lei

2. Decizia de regularizare a situatiei nr. ...:

- diferente de taxe vamale
- majorari de intarziere aferente ;
- comision vamal
- majorari de intarziere aferente
- TVA in suma de
- majorari de intarziere aferente
- dobanzi compensatorii in suma de

- majorari de intarziere aferente
total lei

3. Decizia de regularizare a situatiei nr. ...:

- diferente de taxe vamale
- majorari de intarziere aferente ;
- comision vamal
- majorari de intarziere aferente
- TVA in suma de
- majorari de intarziere aferente
- dobanzi compensatorii in suma de
- majorari de intarziere aferente
total lei

In drept, potrivit dispozitiilor art. 255 alin.(1) lit. b) din Legea nr. 86/ 2006 Codul vamal al Romaniei:

" (1) Daca cuantumul drepturilor nu a fost achitat in termenul stabilit:

b) se percep majorari de intarziere, potrivit normelor in vigoare," si art. 119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere".

In acest sens, la art. 120 alin.(1) si (7) din acelasi act normativ, se specifica:

" Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv. [...]

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Majorarile de intarziere au fost stabilite ca urmare a recalcularii drepturilor de import pentru perioada cuprinsa intre data depunerii declaratiilor vamale si pana la data intocmirii Deciziilor pentru regularizarea situatiei nr.1129, 1131 si 1133/06.02.2009.

Aplicarea de majorari de intarziere pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale catre bugetul de stat reprezinta o masura de sanctionare instituita prin legea fiscala impotriva contribuabilului care nu isi achita la termenele de scadenta obligatiile fiscale , constand in impozite, taxe si contributii.

Fata de prevederile legale de mai sus se retine ca organul vamal a calculat in mod legal majorari de intarziere conform principiului juridic potrivit caruia accesoriul urmeaza principalul.

In materia obligatiilor vamale, in speta, scadenta o reprezinta momentul nasterii datoriei vamale.

Astfel, la art.223 alin.1 si 2 din Legea nr.86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei se prevede ca :

" Datoria vamala la import ia nastere prin:

a) punerea în libera circulatie a marfurilor supuse drepturilor de import;

b) plasarea unor astfel de marfuri sub regimul de admitere temporara cu exonerare partiala de drepturi de import.

(2) Datoria vamala se naste în momentul acceptarii declaratiei vamale în cauza ."

In vederea stabilirii datei de la care incepe sa curga calculul obligatiei de plata a accesoriilor se face aplicaria prevederilor art.90 alin.2 din Legea nr.86/2006 astfel:

“Daca nu se prevede in mod expres altfel, data declaratiei vamale acceptate este data inregistrarii ei si determina stabilirea si aplicarea tuturor dispozitiilor privind regimul vamal.”

De asemenea, in ceea ce priveste stabilirea datei de la care se calculeaza accesoriile aferente dobanzilor compensatorii se retine ca, potrivit art.589 alin.1 din Regulamentul CEE nr.2454/1993 privind Regulamentul de aplicare a Codului vamal comunitar :

“ (1) În cazul în care ia nastere o datorie vamala în legatura cu produse compensatoare sau cu marfurile în aceeasi stare, dobânzile compensatorii se platesc pentru suma drepturilor de import datorate” astfel ca, data de la care se datoreaza dobanzile compensatorii este data nasterii datoriei vamale.

Ca urmare, organul vamal a calculat in mod legal majorarile de intarziere si in baza prevederilor legale de mai sus.

Potrivit celor prezentate nu se poate retine motivatia contestatoarei referitoare la faptul ca nu are culpa in determinarea cuantumului taxelor vamale si nu datoreaza majorari de intarziere pentru o perioada de 2 ani, deoarece accesoriile se datoreaza conform legii de la momentul nasterii datoriei vamale si nu de la data comunicarii diferentelor de datorie vamala . Aceste diferente au fost stabilite ca obligatie de plata la momentul nasterii datoriei vamale, venind sa intregasca obligatia datorata de contribuabil la acea data si nu la data incheierii deciziei de regularizare; de mentionat ca societatea contestatoare si-a insusit debitele stabilite ca diferente de drepturi vamale.

Pe cale de consecinta, se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru accesoriile aferente datoriei vamale si dobanzilor compensatorii calculate prin deciziile contestate.

Referitor la capatul de cerere privind anularea Proceselor - verbale de control nr. 1128, 1130 si 1132 / 06.02.2009, cauza supusa solutionarii este daca DGFP Timis are competenta in solutionarea contestatiei formulate impotriva acestor acte .

Potrivit prevederilor art. 80 din Ordinul nr. 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior:

"Impotriva procesului-verbal de control care cuprinde masuri ce nu se refera la o datorie vamala sau la diferente de alte impozite si taxa datorate in cadrul operatiunilor vamale, inclusiv accesorii, se poate formula plangere prelabila in conditiile art. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004 cu modificarile ulterioare."

Art. 81 din acelasi act normativ prevede urmatoarele:

"Plangerea prelabila formulata impotriva procesului-verbal de control, in conditiile prezentelor norme metodologice, este calea administrativa de atac, prin care se solicita autoritatii publice emitente reexaminarea procesului-verbal de control, in sensul revocarii acestuia."

Art. 87 din Ordinul nr. 7521/2006 prevede:

"Plangerea prelabila formulata impotriva procesului-verbal de control al carui act este atacat se solutioneaza de conducatorul autoritatii vamale care a efectuat controlul"

Avand in vedere si prevederile art. 206, alin. (2) si 209 alin.(2) din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, conform carora *"Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscise de organul fiscal in*

titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal", respectiv, "Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente", rezulta faptul ca pentru acest capat de cerere competenta de solutionare nu apartine institutiei noastre motiv pentru care ne declinam competenta materiala de solutionare in favoarea Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. 22879/30.06.2009, in temeiul Legii nr.86/2008 coroborat cu prevederile Legii nr. 571/22.12.2003 privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MEF se

D E C I D E :

1. respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de ... lei, reprezentand majorari de intarziere stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr. ...

2. declinarea competentei de solutionare a contestatiei in favoarea Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis pentru capatul de cerere referitor la anularea Proceselor verbale nr. ...

3. prezenta decizie se comunica la:

- SC A
- Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestator la instanta judecatoreasca de contencios administrativ , in termen de 6 luni de la comunicare. .

DIRECTOR COORDONATOR