

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL COVASNA**

DECIZIA nr. -/2005

privind solutionarea contestatiei formulate de S.C. "X" S.R.L.,
cu sediul in mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, inregistrata la
Directia Generala a Finantelor Publice Covasna sub nr. -/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Covasna a fost sesizata de Directia Regionala Vamala Brasov - Biroul vamal mun. Sfantu Gheorghe, jud. Covasna, prin adresa nr. -/2005, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2005 asupra contestatiei depuse de S.C. "X" S.R.L., cu sediul in mun. Sfantu Gheorghe, jud. Covasna.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin procesele verbale privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul precedent/curent nr. -/2005 incheiate de Biroul vamal mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, privind obligarea S.C. "X" S.R.L. la plata catre bugetul de stat a sumei totale de ... lei (RON), reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere calculate pentru neplata la termen comisionului vamal.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 alin. (1), art. 176, art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Covasna este investita, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, sa solutioneze pe fond contestatia.

Din actele si documentele aflate la dosarul cauzei, se retine:

In fapt, prin procesele verbale privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul precedent/curent nr. -/2005, Biroul vamal mun. Sfantu Gheorghe, jud. Covasna a stabilit in sarcina S.C. "X" S.R.L. obligatia de a plati dobanzi in suma de ... lei (RON), in conformitate cu art. 114 si art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si penalitati de intarziere in suma de ... lei (RON), conform art. 120 din acelasi act normativ.

Baza de calcul a acestor obligatii fiscale accesorii a reprezentat-o diferentele de taxa cu efect echivalent (comision vamal) - in suma totala de ... lei (RON) - stabilite prin actele constatatoare privind taxele vamale si alte drepturi

cuvenite bugetului nr. -/2005 incheiate de Biroul vamal mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna.

In drept, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, la art. 114 alin. (1) prevede ca pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere, pentru ca, la art. 115 alin. (2) lit. a), sa se stabileasca ca pentru diferentele de impozite, taxe, contributii, precum si cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat scadentei impozitului, taxei sau contributiei, pentru care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv.

Prin art. 120 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se prevede ca 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.

S.C. "X" S.R.L. a contestat masurile dispuse prin procesele verbale privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul precedent/curent nr. -/2005 incheiate de Biroul vamal mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, privind obligarea sa la plata catre bugetul de stat a sumei totale de ... lei (RON), reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere calculate pentru neplata la termen a comisionului vamal, sustinand in esenta ca nu datoreaza aceste obligatii fiscale accesorii deoarece, in conformitate cu dispozitiile art. 61 alin. (3) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, a achitat in data de xx.xx.2005, conform chitantei nr. -, diferentele de taxa cu efect echivalent (comision vamal) stabilite in sarcina sa prin actele constatatoare privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. -/2005 incheiate de Biroul vamal mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, comunicate societatii in data de xx.xx.2005.

Art. 61 alin. (3) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, text de lege pe care S.C. "X" S.R.L. si-a intemeiat contestatia, prevede:

"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 cuvenite, 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 intezicerea efectuarii altor operatiuni de vamuire, pana la achitarea datoriei vamale".

De precizat ca, acest text de lege a fost abrogat prin Legea nr. 174 din 17 mai 2004 pentru aprobarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei nr. 465 din 25 mai 2004.

Analizand cauza in functie de constatările si măsurile dispuse de Biroul vamal mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, precum si in functie de motivele din contestatie, se constata ca actiunea introdusa de S.C. "X" S.R.L. pe calea administrativa de atac nu este intemeiata pentru urmatoarele considerente:

In actele constatatoare privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. -/2005 incheiate de Biroul vamal mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna s-a stabilit - si S.C. "X" S.R.L. a recunoscut - ca datoreaza la buget diferente de taxe cu efect echivalent (comision vamal), in suma totala de ... lei (RON), pe care le-a achitat in urma instiintarii primite de la organele vamale.

Dispozitiile art. 61 alin. (3) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, invocat de societatea contestatoare ca temei legal al exonerarii de la plata obligatiilor fiscale accesorii aferente taxei cu efect echivalent (comision vamal), cuprindeau o reglementare speciala pentru plata diferentelor de taxe vamale stabilite in cadrul controlului ulterior si nu pentru plata diferentelor de drepturi vamale, asa cum in mod eronat a interpretat societatea.

Notiunea de drept vamal la import este definita la art. 3 lit. i) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, care prevede: "drepturi de import - taxele vamale, taxa pe valoarea adaugata, accizele si orice alte sume care se cuvin statului la importul de marfuri;", iar notiunea de drept vamal de export este definita la lit. j) al aceluasi articol: "drepturi de export - taxele vamale si orice alte sume care se cuvin statului la exportul de marfuri;".

Prin urmare, taxa cu efect echivalent (comision vamal) nu este asimilata ca si taxa vamala aceasta reprezentand o suma care se cuvine statului atat la importul cat si la exportul de marfuri, in conformitate cu prevederile H.G. nr. 387/1992 privind unele masuri pentru modernizarea si dezvoltarea administratiei nationale vamale, iar neplata integrala sau a unei diferente din aceasta taxa la termenele legale atrage in sarcina platitorului suportarea de dobanzi si penalitati de intarziere, in conformitate cu legislatia in materia impozitelor, taxelor, contributiilor, precum si altor sume cuvenite bugetului public consolidat.

De altfel, la art. 61 alin. (5) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, se prevede in mod expres ca diferentele in plus sau in minus privind alte drepturi de import se solutioneaza potrivit normelor care reglementeaza aceste drepturi.

Avand in vedere toate aceste considerente si tinand cont de prevederile legale invocate de organele vamale prin actele administrative fiscale contestate, se retine ca obligarea societatii contestatoare la plata dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente diferentelor de taxa cu efect echivalent (comision vamal), stabilite prin actele constatatoare privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. -/2005, este temeinica si legala, S.C. "X" S.R.L. nefiind vatamata

in vreun drept recunoscut de lege, motiv pentru care contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 179 alin. (1) lit. a), art. 180 alin. (1) si art. 186 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

D E C I D E :

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. "X" S.R.L., cu sediul in mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, impotriva procesele verbale privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul precedent/curent nr. -/2005 incheiate de Biroul vamal mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna.

Definitiva.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Covasna, in conditiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV,