

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor

DECIZIA NR...../.....2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
.x./,
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala
sub nr.907951/08.08.2008

Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale .x./, prin adresa nr.X/04.08.2008, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia generala de solutionare a contestatiilor sub nr.907951/08.08.2008 asupra contestatiei formulata de **.x./, cu sediul in X strada X nr.X, sector X.**

Prin contestatie societatea se indreapta impotriva **Deciziilor pentru regularizarea situatiei nr. X, X, X/15.07.2008** emise in baza **Proceselor verbale de control nr. X, .X./, .X./15.07.20008** de catre Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale .x./, avand ca obiect suma totala de **.X./ lei**, reprezentand:

.X./ lei - majorari de intarziere aferente taxei vamale,
.X./ lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

In raport de data comunicarii **Deciziilor pentru regularizarea situatiei nr. X, X, X/15.07.2008, 21.07.2008**, inscrisa pe confirmarea de primire aflata in copie la dosar, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, fiind expediată catre Directia Judeteana de accize si operatiuni vamale .x./ la data de **24.07.2008** conform stampilei de pe plicul trimiterii, depus la dosarul cauzei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 si art.209 alin.1 lit.b din Ordonanta Guvernului nr. 92./2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa solutioneze contestatia

formulata de .x./, cu sediul in .x./, strada X, nr.X, sector X, inregistrata la O.R.C.-T.B., sub nr. J/40/X/1991, cod unic de inregistrare X

I. Prin contestatie, .x./, aduce in sustinere urmatoarele argumente:

Contestatoarea solicita anulara deciziilor pentru regularizare a situatiei nr.X/15.07.2008 emise in baza proceselor verbale nr.X, .X./, .X./15.07.2008, pe motiv ca incadrarea tarifara s-a efectuat ca urmare a luarii in considerare a adresei nr.X/09.03.2001 emisa de Directia Generala a Vamilor.

Societatea sustine ca eroarea este a Autoritatii Vamale si ca a actionat cu buna credinta in incadrarea marfurilor la pozitia tarifara 4907003000.

Contestatoarea arata ca datoriile vamale reprezentand diferente de taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata au fost platite cu ordinele de plata nr. X si X din data de 02.07.2008.

Deasemenea societatea invoca art.232 alin.2 din Regulamentul CEE 2913/1992 privind Codul vamal comunitar si art. 255, alin.2 lit.a si c din Legea 86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei si solicita renuntarea, din partea organului vamal la calculul majorarilor conform deciziilor pentru regularizarea situatiei nr.203, 204, 205/15.07.2008.

Contestatoarea sustine ca majorarile nu au fost corect calculate, intrucat s-a tinut cont de data la care banii au intrat in contul autoritatii vamale, respectiv 04.07.2008.

II. Prin Deciziile pentru regularizarea situatiei nr.X din data de 15.07.2008 emise in baza Proceselor verbale de control nr. 1X, .X./, .X./ din data de 15.07.2008, de catre Directia judeteană pentru accize si operatiuni vamale X, s-a stabilit:

In ceea ce priveste regularizarea situatiei ca urmare a constatarii declararii eronate a incadrarii tarifare, control ulterior efectuat de Directia judeteană pentru accize si operatiuni vamale X, prin deciziile pentru regularizarea situatiei s-au stabilit obligatii accesorii in sarcina societatii in suma de .X./ lei modificate ulterior prin adresele Directiei judetene pentru accize si operatiuni vamale X nr.1X, nr.X si nr.X din data de 31.07.2008, la suma de X lei.

III. Luand in considerare constatarile organului vamal, motivele prezentate de regia autonoma, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada

verificata, invocate de contestatoare si organele vamale, se retin urmatoarele:

1. Referitor la suma de X lei, reprezentand:

X lei - majorari de intarziere taxe vamale,

Xlei - majorari de intarziere taxa pe valoare adaugata,

Cauza supusa solutionarii este daca ANAF se mai poate pronunta asupra acestora in conditiile in care prin adresele transmise regiei organul vamal a rectificat suma datorata cu titlu de majorari de intarziere in sensul diminuarii cu valoarea susmentionata.

In fapt, prin deciziile pentru regularizarea situatiei sumele reprezentand majorari de intarziere la taxe vamale si TVA au fost calculate tinand cont de data la care banii au intrat in cont, respectiv 04.07.2008 in loc de 02.07.2008.

Cu adresele nr.X, X si X din data de 31.07.2008 organul vamal indreapta eroarea si transmite contestatoarei sumele modificate aferente deciziilor pentru regularizarea situatiei astfel:

- adresa nr.X/31.07.2008 corespunde deciziei pentru regularizarea situatiei nr.X/15.07.2008, diferenta negativa fiind de X lei aferenta majorarilor de intarziere la taxele vamale, respectiv X lei majorari de intarziere la taxa pe valoarea adaugata,

- adresa nr.X/31.07.2008 corespunde deciziei pentru regularizarea situatiei nr.X/15.07.2008, diferenta negativa fiind de X lei aferenta majorarilor de intarziere la taxele vamale, respectiv X lei majorari de intarziere la taxa pe valoarea adaugata,

- adresa nr.1X/31.07.2008 corespunde deciziei pentru regularizarea situatiei nr.X/15.07.2008, diferenta negativa fiind de X lei aferente majorarilor de intarziere la taxe vamale, respectiv Xlei pentru majorarile de intarziere la taxa pe valoare adaugata.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.1 alin.2 din OG 92/2003 coroborat cu art.48 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, care dispune ca: “ *Organul fiscal poate indrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii, ”* coroborat cu art.206 alin.2 din acelasi act normativ care precizeaza ca “ *Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ*

fiscal atacat, cu excepta contestaiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Avand in vedere ca prin adresele nr.X, X si X, care indeplinesc calitatea de act administrativ fiscal, organul vamal indreapta eroarea reprezentand calculul majorarilor de intarziere in functie de data la care banii au intrat in conturile indicate de autoritatea vamala si nu de data debitarii contului contribuabilului si transmite regiei noile sume ce le inlocuiesc pe cele din deciziile pentru regularizarea situatiei contestate.

Astfel:

-la Decizia pentru regularizarea situatiei nr.X/15.07.2008 majorarile de intarziere aferente taxelor vamale sunt in suma de X lei in loc de X lei respectiv X lei in loc de X lei pentru majorarile de intarziere la taxa pe valoarea adaugata,

- la Decizia pentru regularizarea situatiei nr.X/15.07.2008 majorarile de intarziere aferente taxelor vamale sunt in suma de X lei in loc de X lei, respectiv X lei in loc de X lei pentru majorarile de intarziere la taxa pe valoarea adaugata,

- la Decizia pentru regularizarea situatiei nr.X/15.07.2008 majorarile de intarziere aferente taxelor vamale sunt in suma de X lei in loc de X lei, respectiv X lei in loc de X lei pentru majorarile de intarziere la taxa pe valoarea adaugata.

Tinand seama si de principiul de drept, “ ***ad imposibillum nulla est obligatio*** “ - ***pentru imposibil nu exista nici o obligatie*** - urmeaza a se respinge ca fara obiect contestatia formulata de .x./, privind suma totala X lei, reprezentand:

X lei - majorari de intarziere aferente taxei vamale,

X lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata, anulata de organele vamale ca urmare a rectificarii deciziilor de regularizare a situatiei.

2.a) Referitor la suma totala de X lei, reprezentand:

X lei - majorari de intarziere aferente taxei vamale,

X lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata,

cauza supusa solutionarii este daca pentru neachitarea in termen a obligatiilor vamale stabilite la controlul ulterior, accesoriile se calculeaza de la data comunicarii actului prin care au fost stabilite diferentele sau de la scadenta obligatiilor principale.

In fapt, prin Deciziile pentru regularizarea situatiei nr.X, X din data de 15.07.2008 emise in baza Proceselor verbale de control nr. X, .x./, .x./ din data de 15.07.2008, de catre Directia judeteană

pentru accize si operatiuni vamale .x./, au fost stabilite accesorii in suma totala de **.X./ lei**, reprezentand majorari de intarziere taxe vamale in suma de **.X./ lei**, respectiv majorari de intarziere taxa pe valoarea adaugata in suma de **.X./ lei**.

.x./, a introdus in tara in regim de import definitiv cu declaratiile vamale:

- nr. X/I X din data de 03.04.2006, un numar de 90 de colete cu greutatea de 40.627 kg. brut/ 37.530 kg. net,

- nr.X/I X, din data de 03.04.2006, un numar de 60 de colete cu greutatea de 26.817 kg brut/ 24.726 kg net,

- nr.X/I 4330 din data de 23.02.2006, un numar de 60 de colete cu greutatea de 27.214 kg brut/ 24.600 kg net,

marfa fiind declarata “ **Guardian polimer substrate for security printing**” - “**bancnote in coala partial imprimata**“, incadrare tarifara **49070030 00**, achitand taxe vamale in procent de 3%, in baza facturilor externe: nr. /17.02.2006, nr.h/09.02.2006, respectiv 752-04f/23.12.2005.

Aferent acestor declaratii vamale, organele de control vamal au stabilit o diferenta de taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata ca urmare a constatarii unei alte incadrari decat cea declarata de societate la momentul importurilor. Regia nu contesta obligatiile vamale principale, nefiind insa de acord cu accesoriile stabilite in sarcina sa.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”

Iar potrivit art.120 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv”.

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

Astfel la art. 223 alin.(1) si (2) din acelasi act normativ care stipuleza ca :

(1) 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 aplicatia prevederilor art.90, alin. (2) din Legea 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei astfel: “ ***Daca nu se prevede în mod expres altfel, data declaratiei vamale acceptate este data înregistrarii ei si determina stabilirea si aplicarea tuturor dispozitiilor privind regimul vamal.*** “

Se retine ca, **organul vamal a calculat in mod legal majorarile de intarziere**, conform principiului juridic “**accesoriul urmeaza principalul** “ si in baza prevederilor legale mai sus mentionate.

Fata de prevederile dispozitiilor legale de mai sus se concluzioneaza ca **nu se poate retine** motivatia contestatoarei referitoare la faptul ca si-a indeplinit obligatiile legale privind drepturile vamale inainte de momentul cand acestea au fost comunicate deoarece majorarile se datoreaza conform legii de la momentul nasterii datoriei vamale iar nu de la data comunicarii diferentelor de datorie vamala cum eronat sustine contestatoarea.

Potrivit celor precizate se va **respinge ca neintemeiata** contestatia formulata de .x./, pentru majorarile de intarziere aferente datoriei vamale, calculate prin deciziile pentru regularizarea situatiei nr. **nr.X, XX data de 15.07.2008** emise in baza **Proceselor verbale de control nr. , .X./, .X./ din data de 15.07.2008, de catre Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale .x./** pentru suma totala de X lei, reprezentand:

X lei - majorari de intarziere taxe vamale,

X lei - majorari de intarziere taxa pe valoarea adaugata.

2.b) Referitor la solicitarea societatii privind renuntarea din partea autoritatii vamale la accesoriile aferente obligatiilor vamale, cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate pronunta asupra acestei solicitari in conditiile in care competenta revine organului vamal.

In fapt, prin contestatie societatea precizeaza: “*In conformitate cu art.232 alin.2 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 privind Codul*

vamal comunitar si art.255 alin.2 lit.a si c din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei solicitam renuntarea, din partea Autoritatii vamale, la majorarile calculate conform deciziilor/15.07.2008”

Totodata in sustinerea acestei solicitari contestatoarea aduce argumente in sensul ca prin plata taxelor vamale si TVA pe perioada 2006 - 2008 privind importul de polimer destinat biletelor de banca va intra in incapacitate de plata situatie ce va crea dificultati majore in desfasurarea activitatii economice precum si faptul ca a platit in termen de 5 zile toate obligatiile vamale suplimentare conform deciziei de impunere.

In drept, potrivit art.255 alin.2 din Legea nr.86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei:

“(2) Autoritatea vamala poate renunta sa ceara majorari de întârziere în cazurile în care:

a) datorita situatiei debitorului, s-ar putea crea serioase dificultati economice si sociale;

b) cuantumul drepturilor nu depaseste nivelul stabilit prin regulamentul vamal;

c) cuantumul drepturilor este achitat în 5 zile de la expirarea termenului prevazut pentru plata.”

Aceleasi prevederi se regasesc si la art.232 alin.2 din Regulamentul nr.2913/1992 privind Codul vamal comunitar :

“2. Autoritatile vamale pot renunta la încasarea dobânzilor pentru întârzieri:

(a) în cazul în care, datorita situatiei debitorului, s-ar putea crea serioase dificultati economice si sociale;

(b) în cazul în care valoarea nu depaseste un nivel stabilit în conformitate cu procedura comitetului sau

(c) daca drepturile sunt achitate în termen de cinci zile de la expirarea perioadei prevazute pentru plata,

3. Autoritățile vamale pot stabili:

(a) perioade minime pentru calcularea dobânzii;

(b) sume minime de achitat ca dobândă pentru restanțe.”

Fata de prevederile legale de mai sus se retine ca potrivit adresei nr.RC X/29.07.2008 a organelor vamale, societatea a depus

adresa nr.X/07.07.2008, inregistrata la Directia Judeteana pentru Operatiuni Vamale .x./, prin care solicita renuntarea de catre autoritatea vamala la calcularea majorarilor, adresa ce a fost inaintata spre competenta solutionare Autoritatii Nationale a Vamilor.

Avand in vedere prevederile legale de mai sus se retine ca Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nu este competenta sa solutioneze aceasta cerere de scutire la plata a majorarilor, aceasta intrand in competenta autoritatii vamale de unde va primi si raspunsul la adresa formulata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 48, 119, 120 alin.1, 206, 223 alin.1 si 2 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art.71 din Ordinul Vicepresedintelui ANAF nr.7521 din 10 iulie 2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior coroborat cu art.90 (2) din Legea nr.86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de .x./, impotriva deciziilor pentru regularizarea situatiei nr.X si X din data de 15.07.2008, pentru suma totala de X lei, reprezentand:

X lei - majorari de intarziere aferente taxei vamale,

X lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

2. Respingerea ca ramasa fara obiect a contestatiei formulata de .x./ pentru suma de X lei, reprezentand:

X lei - majorari de intarziere aferente taxei vamale,

X lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata,

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel X sau Curtea de Apel .x./ in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL,
X