

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Directia generala de solutionare a contestatiilor**

**DECIZIA nr. 584 / 2002**  
**privind solutionarea contestatiei depusa de**  
**S.C. .X.S.A. din .x.,**  
**inregistrata la Ministerul Finantelor Publice sub**  
**nr. 342418/22.X.2002**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Ministerului Finantelor Publice a fost sesizata de Directia generala a vamilor prin adresa nr. .X./19.X.2002, inregistrata la Ministerul Finantelor Publice sub nr.342418/22.X.2002 asupra contestatiei formulata de **S.C. .X. S.A.** privind suma de **.X. lei** reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, suma stabilita prin procesul verbal incheiat in data de 25.X.2002 de organele de control ale Directiei regionale vamale interjudetene .X - Serviciul de supraveghere si lupta impotriva fraudei vamale.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.4 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 1 si art. 5 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, Ministerul Finantelor Publice prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este competent sa solutioneze cauza.

**I. S.C. .X.S.A. contesta partial masurile dispuse de organele de control ale Directiei regionale vamale interjudetene .x. - Serviciul de supraveghere si lupta impotriva fraudei vamale prin procesul verbal intocmit in data de 25.10.2002, precizand urmatoarele:**

Pentru elicopterele si echipamentele importate in anul 1994 de la furnizorul extern .X. R.S.A. s-au intocmit procese verbale de custodie in baza aprobarii D.G.V.I .X. La cererea S.C. .X.S.A., custodiile pentru elicopterele si echipamentele importate s-au prelungit pana la data de 11.X.1998, cand, pe baza actelor constatatoare nr. 694, 695, 696 si 697 din data de 11.X.1998, organul vamal, respectiv Biroul Vamal .x. Marfa a stabilit valoarea in vama a marfurilor in cauza si la aceasta

valoare a calculat taxele vamale, comisioanele vamale, taxa pe valoarea adaugata, precum si majorari de intarziere aferente.

La solicitarile societatii, modul de stabilire a obligatiilor vamale decurgand din importurile de elicoptere si echipamente din R.S.A a fost verificat de organele de control ale Directiei regionale vamale interjudetene .x., care au constatat ca prin actele constatatoare nr. 694, 695, 696 si 697 din data de 11.X.1998 s-au stabilit in mod eronat atat valoarea in vama a marfurilor importate, cat si obligatiile cu titlu de taxe vamale, comisioane vamale, TVA si majorari de intarziere aferente TVA. Erorile au fost generate de aplicarea altor cursuri de schimb decat cele legale la stabilirea valorii in vama si alte procente ale cotei de TVA.

Avand in vedere faptul ca S.C. .X.S.A. nu are nici o culpa pentru stabilirea eronata a obligatiilor vamale, aceasta nu datoreaza, ca urmare a recalcularii obligatiilor vamale, majorari de intarziere in suma de .X. lei.

Societatea isi insuseste masurile din procesul verbal cu privire la obligatiile vamale de baza recalculate, respectiv cele cu titlu de taxe vamale, comisioane vamale si TVA, dar nu accepta majorarile de intarziere recalculate si pentru care S.C. .X.S.A. nu are nici o vina.

**II. Prin procesul verbal incheiat in data de 25.X.2002, organele de control ale Directiei regionale vamale interjudetene .x. - Serviciul de supraveghere si lupta impotriva fraudei vamale au constatat urmatoarele:**

Procesul verbal a avut ca obiect verificarea operatiunilor de import efectuate din oficiu prin intocmirea actelor constatatoare nr. 694, 695, 696 si 697 din data de 11.X.1998 de catre Biroul vamal .x. marfa .x., in conformitate cu adresa Directiei generale a vamilor nr. .X./C/30.X.2002.

In anul 1994, S.C. .X.S.A. a achizitionat de la furnizorul extern .x. din Africa de Sud un numar de 12 elicoptere PUMA SA 330L in baza contractului X 2/1994/22.X.1994. Acestea au fost introduse in tara prin Biroul vamal .X. marfa si predate in custodie catre S.C. .X.S.A. conform proceselor verbale de custodie nr. FN/28.X.1994 si nr. 24/X./04.X.1994 avand termene de incheiere 28.X.1994, respectiv 04.X.1994.

Pentru aceste 12 elicoptere, societatea a solicitat si a obtinut in mod succesiv, in cadrul termenului stabilit de autoritatea vamala, prelungirea termenului custodiilor stabilite prin procesele verbale mai sus mentionate. In data de 27.X.1995, S.C. .X.S.A. a importat definitiv 1 elicopter PUMA SA 330L

Cu factura nr. R00007/23.X.1995 in valoare de 67.142,5 USD, S.C. .X.S.A. a achizitionat de la .x., 3 seturi pale principale pentru elicopterele PUMA SA 330L.

Cu adresa nr. 954/24.X.1996, Directia generala a vamilor a aprobat predarea in custodie catre S.C. .X.S.A. a 12 seturi pale principale si 3 buc. maieuri rotor principal aferente celor 12 elicoptere tip PUMA SA 330L, a caror valoare este cuprinsa in facturile care fac obiectul proceselor verbale de custodie FN /28.X.1994 si 24/.X./04.X.1994. Ca urmare a fost intocmit procesul verbal de custodie nr. 12/09.X.1996 cu termen de incheiere 30.X.1996 si avand ca obiect 3 seturi pale principale si 3 maieuri rotor principal. Ulterior cu DVI nr. 2829/09.X.1996 a fost importat 1 set pale principale.

Cu factura nr. 1R/.X./28.10.1996, in valoare de 69.499 USD, S.C. .X.S.A. a achizitionat de la .x., 3 seturi pale principale pentru elicopterele tip PUMA SA 330L pentru care a fost intocmit procesul verbal de custodie nr. 01/22.X.1997 avand termen de incheiere 15.X.1997 si ca obiect 3 seturi pale principale.

Ulterior, cu DVI nr. .X./08.10.1997 si nr. .X./08.10.1997, societatea a importat 1 set pale principale si 1 buc. elicopter PUMA SA 330L fara pale principale.

Prin adresa Directiei generale a vamilor nr. .X./22.X.1997 s-a prelungit termenul de custodie a celor 10 elicoptere pana la data de 31.03.1998, cu mentiunea "dupa aceasta data nu se va mai acorda nici o prelungire".

De asemenea, prin adresa nr. .X./31.X.1998, Directia generala a vamilor instiinteaza S.C. .X.S.A. asupra incheierii din oficiu de catre Biroul vamal .x. marfa pe baza de act constatator a proceselor verbale FN/28.X.1994, 24/.X./04.X.1994, 12./09.X.1996 si 01/22.X.1997.

Astfel, Biroul vamal .x. marfa a intocmit in data de 11.X.1998 actele constatatoare nr. 694, 695, 696 si 697 pentru 10 buc. elicoptere tip PUMA SA 330L si 4 seturi de pale principale.

Referitor la aceste acte constatatoare, organele de control prin procesul verbal contestat au constatat ca Biroul vamal de control si vamuire .x. marfa a calculat in mod eronat datoria vamala incalcandu-se prevederile art. 3 lit. I si lit. p, art. 76, art. 77, art. 141 si art. 148 din Legea nr. 141/1997, art. I pct. A din Ordonanta Guvernului nr. 2/1998, luand nastere o datorie vamala conform art. 141 din Legea nr. 141/1997 care se stinge conform art. 165 alin. (1) lit. a din aceeași lege.

In consecinta, pentru operatiunile de import efectuate din oficiu cu actele constatatoare nr. 694, 695, 696 si 697 din data de 11.X.1998, au fost recalulate drepturile vamale, astfel ca societatea datoreaza la bugetul de stat suma totala de .X. lei reprezentand taxe vamale in suma de .X. lei, comision vamal in suma de .X. lei, taxa pe

valoarea adaugata in suma de .X. lei si majorari de intarziere in suma de .X. lei aferente TVA.

**III. Luand in considerare constatările organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de contestatoare si organele de control, se retine:**

Ministerul Finantelor Publice, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investit sa se pronunte daca societatea datoreaza majorari de intarziere in suma de **.X. lei** aferente taxei pe valoarea adaugata, in conditiile in care aceasta recunoaste ca datoreaza la bugetul de stat debitul in suma de .X. lei care le-a generat.

**In fapt**, prin procesul verbal contestat, organele de control, in baza art. 61 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, Hotararii Guvernului nr. 170/2001, adresei Directiei generale a vamilor nr. .X./C/30.X.2002 si ordinului de control nr. 200/15.10.2002 au procedat la verificarea operatiunilor de import incheiate din oficiu prin intocmirea in data de 11.X.1998 de catre Biroul vamal .x. marfa .x. a actelor constatatoare nr. 694, 695, 696 si 697.

Pentru actele constatatoare in cauza, organele de control au constatat faptul ca valoarea in vama a fost determinata in mod eronat intrucat:

- referitor la actul constatator nr. 694, la data intocmirii acestuia nu a fost inclus la valoarea in vama a celor 6 elicoptere costul asigurarii in suma de .X. USD, aferenta acestora, cuprinsa in factura nr. SYN1/001/18.X.1994, valoarea in vama a fost stabilita in mod eronat la cursul de .X. lei/USD si nu la cursul de .X. lei/USD, la data intocmirii actului constatator cota TVA era de 22%, .x.in ceea ce priveste amanarea la plata a TVA, conform certificatului de amanare nr. X/24.X.1994, acesta avea termen de valabilitate pana la data de 31.X.1994,
- referitor la actul constatator nr. X, valoarea in vama a fost stabilita in mod eronat la cursul de X lei/USD si nu la cursul de .X. lei/USD, la data intocmirii actului constatator cota TVA era de 22%, .x.in ceea ce priveste amanarea la plata a TVA conform certificatului de amanare nr. X/24.X.1994, acesta avea termen de valabilitate pana la data de 31.X.1994,
- referitor la actul constatator nr. X, valoarea in vama a fost stabilita in mod eronat la cursul de X lei/USD si nu la cursul de .X. lei/USD, la data intocmirii actului constatator cota TVA era de 22%, .x.in ceea ce priveste amanarea la plata a TVA conform certificatului de amanare

nr. 164/19.X.1996 acesta avea termen de valabilitate pana la data de 31.X.1996,

- referitor la actul constatator nr. X, valoarea in vama a fost stabilita in mod eronat la cursul de X lei/USD si nu la cursul de .X. lei/USD, .x.la data intocmirii actului constatator cota TVA era de 22%.

Urmare celor de mai sus, in sarcina societatii a fost stabilita o taxa pe valoarea adaugata in suma de .X. lei pentru care au fost calculate majorari de intarziere in suma de .X. lei.

**In drept**, in speta sunt incidente prevederile art. 13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, aprobata si modificata prin Legea nr.108/1966, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca "**orice obligatie bugetară neachitată la scadentă generează plata unor majorări de întârziere calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare scadentei obligatiei bugetare, până la data realizării sumei datorate, inclusiv [...]**".

Ordonanta Guvernului nr.3/1992, republicata, privind taxa pe valoarea adaugata precizeaza la art. 34 urmatoarele:

“Pentru neplata integrala sau a unei diferente din taxa pe valoarea adaugata in termenul stabilit, cota majorarilor de intarziere aplicata este cea prevazuta in legislatia referitoare la calculul si plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor si taxelor.

Calculul majorarilor de intarziere se face din ziua lucratoare imediat urmatoare expirarii termenului legal de plata si pana in ziua platii inclusiv.”

Aceleasi prevederi au fost mentinute atat prin art. 31 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000, in vigoare de la data de 15 X 2000 cat si prin art. 33 din Legea nr. 345/2002 in vigoare de la data de 01.X.2002.

Se retine faptul ca prin contestatia formulata societatea recunoaste ca datoreaza debitul in suma de .X. lei, solicitand anulara majorarilor de intarziere aferente in suma de .X. lei.

Avand in vedere prevederile legale anterior mentionate, deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut debitul de natura taxei pe valoarea adaugata, .x. prin contestatie societatea recunoaste ca datoreaza la bugetul de stat debitul in suma de .X. lei si intrucat stabilirea de majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, conform principiului de drept "**accessorium sequitur principalem**" se retine faptul ca organele de control au determinat in mod legal majorari de intarziere, drept pentru care contestatia societatii privind acest capat de cerere urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Mai mult, referitor la speta in cauza, prin adresa nr. X/17.X.2002, anexata la dosarul cauzei, Directia generala juridica din cadrul Ministerului Finantelor Publice precizeaza ca "in conditiile in care S.C. .X.S.A. .x. recunoaste drept valabila obligatia de plata a TVA, nu exista temei legal pentru anularea obligatiei de plata a majorarilor de intarziere in suma de .X. lei intrucat este vorba de o obligatie accesorie care din punct de vedere legal urmeaza regimul juridic al obligatiei principale de plata a TVA potrivit principiului *accessorium sequitur principalem*."

In ceea ce priveste afirmatia contestatoarei referitoare la faptul ca S.C. .X.S.A. nu are nici o culpa pentru stabilirea eronata a obligatiilor vamale, se retine faptul ca majorarile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termen a TVA, majorarile de intarziere curgand de drept pana la data achitarii debitului care le-a generat. Astfel, majorarile de intarziere reprezinta o institutie specifica dreptului financ.x.- fiscal, acestea avand atat un rol recuperator cat si un rol sanctionator, legiuitorul reglementand faptul ca acestea se datoreaza pana la data achitarii debitului, fara a face trimitere la culpa, .x.potrivit principiului de drept, unde legea nu distinge nici interpretul nu poate sa distinga.

Se retine, de asemenea, ca invocarea in totalitate de catre societate a responsabilitatii autoritatii vamale in acest caz este neintemeiata intrucat potrivit art. 46 si art. 50 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, art. 39 din Hotararea Guvernului nr. 626/1997 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, art. 25 lit. B pct. d din Ordonanta Guvernului nr. 3/1992, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, importatorii sunt obligati sa intocmeasca declaratia vamala de import, sa determine potrivit legii valoarea in vama, taxele vamale, alte taxe si accizele si pe baza acestora sa calculeze TVA datorata bugetului de stat si sa achite aceste sume la organul vamal.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, aprobata si modificata prin Legea nr.108/1966, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 34 din Ordonanta Guvernului nr.3/1992, republicata, privind taxa pe valoarea adaugata, art.31 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000, art. 33 din Legea nr. 345/2002 coroborate cu art. 7 si art. 9 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata prin Legea nr. 506/2001, se

**DECIDE**

**Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. .X.S.A. pentru suma de .X. lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.**

**Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel .x. in termen de 30 de zile de la data comunicarii.**

**DIRECTOR GENERAL**