

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR
PUBLICE- PRAHOVA
PLOIESTI, str. Aurel Vlaicu nr.22
Serviciul Solutionarea Contestatiilor

DECIZIA nr. 68 din 25 septembrie 2006

Cu adresa nr...../....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr...../....., **Biroul Vamal Ploiesti** a inaintat dosarul contestatiilor formulate de **S.C.**, impotriva masurilor stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., nr....., nr....., nr....., nr..... si nr..... acte emise in data de de Biroul Vamal Ploiesti.

Se contesta obligatia de plata a sumei totale de lei, reprezentand dobanzi, penalitati de intarziere si majorari de intarziere aferente obligatiilor de plata in vama.

Contestatia a fost depusa in termen legal de 30 zile prevazut de art.177 alin.(1) din O.G. nr.92/ privind Codul de procedura fiscala, republicata - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*".

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

I. - Societatea contestatoare sustine urmatoarele:

"[...] Din cuprinsul deciziei reiese ca impunerea societatii cu dobanzi si penalitati de intarziere, are la baza Actul constatator nr...../..... incheiat de controlorul vamal din cadrul Biroului Vamal Ploiesti prin care a fost reanalizat importul efectuat de S.C. de la un furnizor situat in Germania, in cursul anului 2004 cu D.V.I. nr...../..... si Factura externa/....., stabilindu-se ca societatea datoreaza taxele vamale aferente importului, spre deosebire de faptul ca la data importului, autoritatile vamale romanesti au acordat un tarif vamal preferential cu privire la TVA, comision vamal si taxe vamale.

Precizam faptul ca tariful vamal preferential a avut la baza inscrierea de catre furnizorul extern in cuprinsul facturii externe a mentiunii privind originea bunurilor din spatiul comunitar european, mentiune care s-a dovedit a fi nereala, constatarea apartinand autoritatilor vamale germane.

Asadar, dupa aproape doi ani de la data importului efectuat in, pe baza unei sesizari a autoritatilor vamale germane precum ca o firma exportatoare din Germania a comis o eroare la intocmirea documentelor de export, autoritatile vamale romanesti au incheiat Actul constatator nr...../..... prin care s-a stabilit in sarcina S.C. plata taxelor vamale, tva si comision vamal, obligatii pe care subscrisa le-a achitat, fiind de acord cu plata acestora.

In schimb, calcularea in sarcina subscrisei si a dobanzilor si penalitatilor de intarziere, le consideram nejustificate, deoarece obligatiile vamale din Actul nr...../..... se datoreaza de la data de cand autoritatile vamale au constatat ca importul aferent cu D.V.I. nr...../..... este purtator de obligatii vamale, obligatii pe care S.C. le-a

achitat in termenul legal determinat de actul constatator si evident ca plata obligatiilor vamale in acest termen legal, exclude calcularea de dobanzi si penalitati de intarziere.

[...] actul constatator incheiat la sesizarea autoritatilor vamale straine, stabileste scadenta platii obligatiilor vamale, aceasta fiind data intocmirii actului constatator si nicidecum data la care s-a efectuat importul. Asa cum rezulta din dispozitiile art.115 alin.1) C.pr.f., pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor de plata, se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere, scadenta care in cazul de fata a fost stabilita prin Actul constatator nr.474/12.05.2006, sens in care sunt si dispozitiile art.115 alin.2) lit.a) C.pr.f., [...]."

II. - Prin Decizia nr...../..... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent intocmita de reprezentantii Biroului Vamal Ploiesti, s-au stabilit in sarcina S.C., majorari de intarziere in suma de lei aferente taxelor vamale in suma de lei, pentru perioada 01.01.2006 - 13.06.2006.

- **Prin Decizia nr...../..... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent** intocmita de reprezentantii Biroului Vamal Ploiesti, s-au stabilit in sarcina S.C., majorari de intarziere in suma de lei aferente comisionului vamal in suma de lei, pentru perioada 01.01.2006 - 13.06.2006.

- **Prin Decizia nr...../..... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent** intocmita de reprezentantii Biroului Vamal Ploiesti, s-au stabilit in sarcina S.C., majorari de intarziere in suma de lei aferente taxei pe valoarea adaugata de plata in vama in suma de lei, pentru perioada 01.01.2006 - 13.06.2006.

- **Prin Decizia nr...../..... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent** intocmita de reprezentantii Biroului Vamal Ploiesti, s-au stabilit in sarcina S.C., dobanzi in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei aferente taxelor vamale in suma de lei, pentru perioada 18.09.2004 - 31.12.2005.

- **Prin Decizia nr...../..... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent** intocmita de reprezentantii Biroului Vamal Ploiesti, s-au stabilit in sarcina S.C., dobanzi in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei aferente comisionului vamal in suma de lei, pentru perioada 18.09.2004 - 31.12.2005.

- **Prin Decizia nr...../..... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent** intocmita de reprezentantii Biroului Vamal Ploiesti, s-au stabilit in sarcina S.C., dobanzi in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei aferente taxei pe valoarea adaugata de plata in vama in suma de lei, pentru perioada 18.09.2004 - 31.12.2005.

Fata de suma totala de lei rezultata din insumarea obligatiilor de plata stabilite prin cele 6 decizii atacate, S.C. a contestat doar suma de lei, diferenta de lei dobanzi apartinand Deciziei nr...../....., fiind acceptata ca obligatie de plata, prin necontestare.

III. Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei si avand in vedere legislatia in vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

* Cu Declaratia vamala de import nr..... din 17.09.2004, S.C. a efectuat o operatiune de import pentru piese din aluminiu achizitionate din Germania.

Declaratia vamala de import a fost insotita de factura nr..... din emisa de furnizorul extern, care cuprinde si declaratia exportatorului privind originea bunurilor din spatiul comunitar european.

La data importului, societatea comerciala a beneficiat de tarif vamal preferential, respectiv scutire la plata taxelor vamale, conform Protocolului nr.4, anexa la Acordul Romania - Comunitatea europeana.

Valoarea marfurilor facturate depaseste suma de ... Euro.

* - Conform prevederilor art.61 alin.(1) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, prin adresa nr..... din Biroul vamal Ploiesti a initiat controlul "*a posteriori*" privind factura nr. din emisa de exportatorul din Germania.

- Cu adresa nr..... din, inregistrata la Biroul vamal Ploiesti sub nr. din, Directia Regionala Vamala Bucuresti a informat Biroul vamal Ploiesti ca Administratia vamala germana a transmis prin intermediul Autoritatii Nationale a Vamilor ca "*exportatorul nu este <<exportator autorizat>> in sensul Protocolului nr.4, anexa la Acordul Romania - C.E.*

In consecinta, bunurile acoperite de declaratia pe factura nu beneficiaza de regim tarifar preferential."

- Urmare adresei Directiei Regionale Vamale Bucuresti nr..... din si conform prevederilor art.107 din H.G. nr.1.114/2001 privind aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, Biroul vamal Ploiesti a intocmit Actul constatator nr..... din prin care s-au recalculat drepturile de import pentru importul realizat in data de 17.09.2004 de S.C.

Astfel, fata de obligatia de plata in suma de lei reprezentand TVA de plata in vama stabilita initial, prin Actul constatator nr...../..... s-a stabilit o diferenta de incasat in suma totala de lei, reprezentand: taxe vamale - lei, comision vamal - lei si TVA de plata in vama - lei.

- Cu ordinele de plata nr....., nr..... si nr..... din 13.06.2006, S.C. a achitat obligatia de plata in vama in suma totala de lei, fiind astfel de acord cu plata acestor diferente.

* Ulterior, prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... - din, Biroul vamal Ploiesti a procedat la calcularea creantelor fiscale accesorii pentru diferentele de obligatii vamale in suma totala de lei virate cu intarziere, astfel:

- pentru diferenta de taxe vamale in suma de lei, s-au calculat dobanzi in suma de lei, majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei;

- pentru diferenta de comision vamal in suma de lei, s-au calculat dobanzi in suma de lei, majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei;

- pentru diferenta de TVA de plata in vama in suma de lei, s-au calculat dobanzi in suma de lei, majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

Obligatiile de plata accesorii au fost calculate pentru perioada 18.09.2004 (ziua urmatoare intocmirii declaratiei vamale de import) - 13.06.2006 (data platii obligatiilor principale).

* Prin contestatia sa, S.C. nu este de acord cu modul de calcul al obligatiilor accesorii, sustinand ca acestea trebuiau calculate conform art.115 alin.(1) lit.a) din Codul de procedura fiscala, respectiv incepand cu data intocmirii actului constatator si nicidecum incepand cu data efectuarii importului.

Avand in vedere obiectul cauzei, legislatia in vigoare din perioada analizata precizeaza urmatoarele:

- **Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei** :

"Art. 61- (1) Autoritatea vamala are dreptul ca, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama , sa efectueze controlul vamal ulterior al operatiunilor. [...]."

"Art.141 - (1) In cazul marfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum si in cazul plasarii marfurilor intr-un regim de admitere temporara cu exonerarea partiala de drepturi de import, datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale."

- **O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala**, republicata in data de 24 iunie 2004:

ARTICOLUL 115

Dobanzi

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

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), se datoreaza dobanzi dupa cum umeaza:

a) pentru diferentele de impozite, taxe, contributii, precum si cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului, taxei sau contributiei, pentru care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv. [...].

ARTICOLUL 120

Penalitati de intarziere

(1) 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. [...]."

- **Legea nr.210/04.07.2005** pentru aprobarea O.G. nr.20/2005 pentru modificarea si completarea O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

ART. III

Incepand cu data de 1 ianuarie 2006, art. 115 din Codul de procedura fiscala se modifica si va avea urmatorul cuprins:

ARTICOLUL 115

Majorari de intarziere

(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.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), se datoreaza majorari de intarziere dupa cum urmeaza:

a) *pentru impozitele, taxele si contributiile stinse prin executare silita, pana la data intocmirii procesului-verbal de distribuire inclusiv.[...]."*

- **O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala**, republicata in data de 26 septembrie 2005, include, in final, o **NOTA**, din care citam:

"NOTA:

Reproducem mai jos prevederile art.II, III si IV din Legea nr.210/2005, care nu sunt incorporate in textul republicat al Ordonantei Guvernului nr.92/2003: [...]."

Fata de prevederile legale mai sus citate, rezulta urmatoarele:

- Datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale, deci a efectuării importului, iar in cazul de fata datoria vamala in suma totala de lei a luat nastere la data inregistrării DVI nr....., deci la data de 17.09.2004, conform art.141 alin.(1) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei. Datoria vamala sus mentionata a fost achitata partial in termenul legal, la data importului, respectiv suma de lei TVA de plata stabilita initial, iar diferenta de lei a fost achitata cu intarziere in data de 13.06.2006, ca urmare a stabilirii acesteia ulterior, prin Actul Constatator nr...../.....

Chiar daca diferenta de obligatii vamale calculata de organele vamale a fost stabilita ca urmare a intocmirii eronate a facturii externe de catre furnizorul din Germania, deci eroarea apartine in exclusivitate furnizorului extern, asa cum se sustine in contestatie, totusi, conform prevederilor art.40 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei, aprobat prin H.G. nr.1114/2001, raspunderea pentru exactitatea datelor inscrise in declaratia vamala si autenticitatea documentelor anexate la declaratia vamala apartine S.C., ca titular al operatiunilor de import.

Legislatia in vigoare nu distinge intre erorile produse pe teritoriul altui stat si erorile produse pe teritoriul Romaniei, ci prevede ca obligatiile vamale se achita de catre importator.

Acest fapt a fost acceptat de altfel de societatea comerciala, care a achitat bugetului de stat diferenta de lei obligatii vamale.

- Conform prevederilor art.61 alin.(1) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, autoritatea vamala are dreptul ca in termen de 5 ani de la acordarea liberului de vama sa efectueze control vamal ulterior. Asadar controlul vamal "*a posteriori*" initiat de Biroul vamal Ploiesti se inscrie in prevederile legale.

- Art.115 alin.(1) si art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 republicata in data de 24.06.2004, devenite art.116 alin.(1) si art.121 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 republicata in data de 26.09.2005, prevad ca se calculeaza dobanzi pana la data de 31.12.2005,

respectiv majorari de intarziere de la data de 01.01.2006 pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv, ca si penalitati de intarziere pentru fiecare luna sau fractiune de luna de intarziere pana la data de 31.12.2005.

Prin Legea nr.210/2005 s-a inlocuit notiunea de *dobanda* cu notiunea de *majorari de intarziere* incepand cu 01.01.2006, iar articolul privind penalitatile de intarziere a fost abrogat incepand cu 01.01.2006.

De asemenea, prin aceasta lege a fost modificat in intregime alin.(2) lit.a) al art.116, fost art.115 invocat de societatea contestatoare, in sensul ca exceptia de la alin.(1) privind data de la care se calculeaza majorarile de intarziere se refera la impozitele si taxele stinse prin executare silita si nu se mai refera la diferentele de impozite si taxe stabilite suplimentar la control.

Astfel, se constata ca organele vamale au aplicat intocmai prevederile legale sus mentionate in sensul ca:

- Au fost calculate dobanzi (..... lei) si penalitati de intarziere (..... lei) pentru datoria vamala in suma de lei incepand cu data de 18.09.2004, ziua imediat urmatoare termenului de scadenta care a fost data inregistrarii declaratiei vamale - 17.09.2004 ("*datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale*") si pana la data de 31.12.2005 (Deciziile nr....., si din), iar incepand cu data de 01.01.2006 au fost calculate majorari de intarziere (..... lei) pana la data achitarii datoriei vamale, care a fost data de 13.06.2006 (Deciziile nr....., si din), conform prevederilor art.141 alin.(1) din Legea nr.141/1997, art.115 alin.(1) si art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 republicata in data de 24.06.2004, art.116 alin.(1) si art.121 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 republicata in 26.09.2005 si conform art.III si IV din Legea nr.210/2005.

- Dobanzile si penalitatile nu se datoreaza de la data de, data intocmirii Actului Constatator nr....., asa cum se sustine in contestatie, ci de la data inregistrarii declaratiei vamale, care este data nasterii datoriei vamale, asa cum am aratat mai sus (art.141 alin.(1) din Legea nr.141/1997).

Termenul de plata de 7 zile in scris in Actul Constatator nr...../..... reprezinta termenul in care suma datorata trebuia platita, iar dupa acest termen, in caz de neplata, organul vamal aplica masura de executare silita a obligatiei vamale.

Deci plata datoriei vamale in cadrul acestui termen nu exclude calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente calculate de la data scadentei, care este data efectuarii importului si pana la termenul de plata, inclusiv.

- Art.115 alin.(2) lit.a) din O.G. nr.92/2003 republicata in 24.06.2004, respectiv art.116 alin.(2) lit.a) din O.G. nr.92/2003 republicata in 26.09.2005, invocat in contestatie, a fost modificat incepand cu 01.01.2006 prin art.III din Legea nr.210/2005, si se refera la impozitele si taxele stinse prin executare silita, situatie in care nu se regaseste si S.C.

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca accesoriile aferente datoriei vamale in suma de lei, respectiv suma contestata de lei, au fost calculate conform

prevederilor legale invocate prin prezenta decizie, iar sustinerile din contestatie sunt neintemeiate, drept pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata.

In ceea ce priveste solicitarea de suspendare a efectelor deciziei de impunere exprimata in contestatie, precizam ca organul administrativ de solutionare a contestatiei nu mai este competent in suspendarea executarii actului administrativ fiscal pana la solutionarea contestatiei, conform prevederilor **pct. 38 din Legea nr.158/11.05.2006** privind aprobarea O.U.G. nr.165/2005 pentru modificarea O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, prin care s-a modificat art.185 din O.G. nr.92/2003.

IV. - Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in conformitate cu prevederile art.186 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005, se:

DECIDE :

1. - Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **S.C.**, pentru suma totala de **..... lei** reprezentand accesorii aferente obligatiilor de plata in vama calculate prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., nr....., nr....., nr....., nr..... si nr..... emise in data de de Biroul Vamal Ploiesti.

2. - Conform prevederilor art.188 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata in data de 26.09.2005, si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,