

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
JUDETUL MARAMURES  
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

**Decizia din 25.10.2006**

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Biroul vamal prin adresa din 15.09.2006 asupra contestatiei depuse de doamna X impotriva masurilor dispuse prin actul constatator din 08.09.2001 si procesul verbal din 10.08.2006, incheiate de organele vamale din cadrul Biroului vamal, privind virarea la bugetul statului a sumei reprezentand:

- datorie vamala;
- majorari de intarziere aferente datoriei vamale;
- penalitati de intarziere aferente datoriei vamale.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru capatul de cerere reprezentand majorari si penalitati de intarziere aferente datoriei vamale si peste termenul legal, pentru capatul de cerere reprezentand datorie vamala.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, doamna X solicita admiterea acesteia si anulara actelor administrative fiscale atacate, motivand urmatoarele:

Actul constatator din 08.09.2001 este nelegal deoarece s-a prezentat la Biroul vamal si a achitat drepturile vamale aferente autoturismului marca Volkswagen, introdus in tara cu declaratia vamala pentru calatori din 25.07.1997.

In ceea ce priveste procesul verbal din 10.08.2006, doamna X considera ca majorarile de intarziere au fost calculate in mod gresit, incepand cu data de 25.07.1997 si nu de la data comunicarii actului constatator iar penalitatile de intarziere au fost calculate pana la data achitarii debitului si nu pana la data inceperii executarii silite.

Contestatoarea sustine ca, in conformitate cu prevederile art. 61 si art. 158 alin. (2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, nu datoreaza majorari de intarziere deoarece data comunicarii actului constatator din 08.09.2001 este 24.08.2006, iar penalitatile de intarziere trebuiau calculate pana la data comunicarii somatiei de plata, asa cum prevede art. 14 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 si art. 121 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003.

II. Prin actul constatator din 08.09.2001, organele vamale din cadrul Biroului vamal au constatat urmatoarele:

Doamna X a introdus in tara, conform declaratiei vamale pentru calatori din 25.07.1997, autoturismul marca Volkswagen, serie sasiu nr. WVWZZZ1PZEW489790, capacitate cilindrica 1570 cm<sup>3</sup>, culoarea alba.

Deoarece doamna X nu a respectat prevederile Decretului - lege nr. 337/1981, organele vamale au stabilit in sarcina acesteia datoria vamala .

Prin procesul verbal din 10.08.2006, organele vamale din cadrul Biroului vamal au stabilit in sarcina doamnei X majorari de intarziere si penalitatile de intarziere, pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale stabilite prin actul constatator din 08.09.2001.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor vamale, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele vamale, s-au retinut urmatoarele:

**1. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate de doamna X impotriva actului constatator din 08.09.2001, privind virarea la bugetul statului a datoriei vamale, in conditiile in care contestatia nu 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.**

In fapt, actul constatator din 08.09.2001 a fost comunicat contestatoarei in data de 14.09.2001, asa cum rezulta din confirmarea de primire, anexata in copie la dosarul contestatiei.

Doamna X a depus contestatie impotriva actului constatator din 08.09.2001 in data de 01.09.2006, aceasta fiind inregistrata la Directia Regionala Vamala in 01.09.2006, dupa mai mult de 4 ani de la comunicarea acestuia.

In drept, art. 4 alin. (1) 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, in vigoare la data comunicarii actului constatator, precizeaza:

***“Contestatia se depune, sub sanctiunea decaderii, in termen de 15 zile de la comunicarea actului atacat, la organul emitent al acestuia.”***

Luand in considerare prevederile legale citate, cele aratate in continutul deciziei, respectiv faptul ca doamna X a depus contestatie impotriva actului constatator din 08.09.2001 peste termenul legal, precum si prevederile art. 183 alin. (5) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede:

***“Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”*** si ale pct. 9.3. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, care precizeaza:

***“In solutionarea contestatiilor, exceptiile de procedura pot fi urmatoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestatiei, lipsa calitatii procesuale, lipsa capacitatii, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume si masuri decat cele care au facut obiectul actului atacat”***, pentru acest capat de cerere contestatia va fi respinsa fara a se mai antama fondul cauzei.

Fata de cele precizate si in temeiul art. 187 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede ca:

**“Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei”**, precum si al pct. 13.1. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, care precizeaza:

**“Contestatia poate fi respinsa ca:**

**a) nedepusa in termen, in situatia in care aceasta a fost depusa peste termenul prevazut de prezenta lege”**, pentru acest capat de cerere, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca nedepusa in termen.

**2. Referitor la suma reprezentand majorari de intarziere aferente taxelor vamale, cauza supusa solutionarii este daca majorarile de intarziere aferente diferentelor de taxe vamale, stabilite la controlul ulterior se datoreaza de la data declaratiei vamale de tranzit sau pot fi calculate numai dupa expirarea termenului de 7 zile de la comunicarea actului constatator prin care a fost stabilita diferenta de taxe vamale.**

**In fapt**, doamna X a introdus in tara, in regim de tranzit vamal, cu declaratia vamala pentru calatori din 25.07.1997, autoturismul marca Volkswagen, serie sasiu nr. WVVZZZ1PZEW489790, capacitate cilindrica 1570 cm<sup>3</sup>, anul fabricatiei 1984, culoarea alba.

Intrucat titularul de operatiune nu s-a prezentat la Biroul vamal pentru a incheia operatiunea de tranzit vamal, organele vamale din cadrul Biroului vamal au intocmit actul constatator din 08.09.2001, prin care au stabilit in sarcina doamnei X datoria vamala.

Pentru neachitarea la scadenta a datoriei vamale stabilita prin actul constatator din 08.09.2001, organele vamale din cadrul Biroului vamal au calculat prin procesul verbal din 10.08.2006, majorari de intarziere aferente taxelor vamale, de la data emiterii declaratiei vamale pentru calatori din 25.07.1997, pana la data de 31.07.2006.

**In drept**, in ceea ce priveste majorarile de intarziere aferente taxelor vamale, art. 61 alin. (3) din Legea nr. 141/1997 privind

Codul vamal al Romaniei, in vigoare in perioada verificata, precizeaza:

**“Cand la controlul vamal ulterior se constata ca s-au incalcat reglementarile vamale aplicate, datorita unor date cuprinse in declaratia vamala, autoritatea vamala, dupa determinarea taxelor vamale convenite, 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 diferentelor datorate de titularul operatiunii comerciale in acest termen atrage suportarea de majorari de intarziere aferente acestor diferente, in cuantumul stabilit de lege, precum si interzicerea efectuarii altor operatiuni de vamuire, pana la achitarea datoriei vamale.”**

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca majorarile de intarziere se calculeaza incepand cu a opta zi de la data la care a fost comunicat actul constatator din 08.09.2001, prin care debitul a fost individualizat, pana la plata datoriei si numai pentru diferentele stabilite in minus la controlul ulterior.

In acest sens s-a pronuntat si Curtea de Apel Sectia Comerciala, de Contencios Administrativ si Fiscal prin Decizia civila din 2005, ramasa definitiva si irevocabila, intr-o cauza similara.

Avand in vedere ca in cazul controlului vamal ulterior, exigibilitatea sumelor reprezentand taxe vamale intervine dupa 7 zile de la data comunicarii diferentelor, rezulta ca organele vamale au calculat in mod eronat majorarile de intarziere aferente taxelor vamale, pentru perioada 25.07.1997 - 21.09.2001, respectiv de la data depunerii declaratiei vamale pentru calatori din 25.07.1997, pana la expirarea celor 7 zile de la data comunicarii actului constatator din 08.09.2001.

In ceea ce priveste majorarile de intarziere , cauza supusa solutionarii isi gaseste rezolvarea in art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, care precizeaza:

**“Orice obligatie bugetara neachitata la scadenta genereaza plata unor majorari de intarziere calculate pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare, pana la data realizarii sumei datorate, inclusiv, potrivit prevederilor art. 2.**

***In cazul constatarii unor diferente de obligatii bugetare, stabilite de organele competente, majorarile de intarziere se calculeaza de la data scadentei obligatiei bugetare la care s-a stabilit diferenta pana la data realizarii acesteia inclusiv.”***

Pentru perioada 01.01.2003 - 31.12.2003, majorarile de intarziere se datoreaza conform art. 12 si art. 13 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare iar incepand cu data de 01.01.2004, conform art. 108 alin. (1) si art. 109 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca pentru taxele vamale neachitate, doamna X datoreaza majorarile de intarziere, calculate de la data de 22.09.2001, cand au expirat cele 7 zile de la data comunicarii actului constatator si pana la data de 31.07.2006.

Sustinerea contestatoarei ca nu datoreaza majorari de intarziere deoarece data comunicarii actului constatator din 08.09.2001 este 24.08.2006, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei deoarece, asa cum rezulta din confirmarea de primire anexata in copie la dosarul contestatiei, actul constatator i-a fost comunicat in data de 14.09.2001.

Avand in vedere cele precizate, se retine ca pentru capatul de cerere reprezentand majorari de intarziere aferente taxelor vamale, contestatia urmeaza sa fie admisa pentru majorarile de intarziere aferente perioadei 25.07.1997 - 21.09.2001 si respinsa pentru majorarile de intarziere calculate pentru perioada 22.09.2001 - 31.07.2006.

**3. Referitor la majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii este daca majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilite de catre organele vamale la controlul vamal ulterior se datoreaza de la data inregistrarii declaratiei vamale de tranzit sau dupa expirarea termenului de 7 zile de la comunicarea actului constatator prin care a fost stabilita diferenta de taxa pe valoarea adaugata.**

**In fapt**, prin procesul verbal din 10.08.2006, organele vamale au calculat in sarcina doamnei X, de la data inregistrarii declaratiei vamale pentru calatori si pana la data de 31.07.2006, majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Se retine ca in ceea ce priveste majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata nu sunt aplicabile prevederile art. 61 alin. (3) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, intrucat acestea instituie un termen de gratie de 7 zile numai referitor la obligatia de plata a taxelor vamale, pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata aplicandu-se dispozitiile dreptului comun.

**In drept**, art. 11 lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 3/1992 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, prevede urmatoarele:

***“Pentru operatiunile prevazute mai jos, obligatia platii taxei pe valoarea adaugata ia nastere la:***

***a) data inregistrarii declaratiei vamale, in cazul importurilor de bunuri.”***

Pentru perioada 15.03.2000 - 31.05.2002, majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata se datoreaza conform art. 31 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata iar pentru perioada 01.06.2002 - 31.12.2003, conform art. 33 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata.

Incepand cu data de 01.01.2004, majorarile de intarziere se datoreaza in baza art. 108 alin. (1) si art. 109 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

Luand in considerare prevederile legale citate se retine ca organele vamale au calculat in mod corect majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata de la data inregistrarii declaratiei vamale de tranzit, pana la data de 31.07.2006, motiv pentru care pentru capatul de cerere reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

**3. Referitor la suma reprezentand penalitati de intarziere aferente taxelor vamale si taxei pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii este daca doamna X datoreaza aceasta suma, in conditiile in care nu a achitat datoria vamala stabilita prin actul constatator din 08.09.2001.**

**In fapt**, organele vamale au calculat prin procesul verbal din 10.08.2006, penalitati de intarziere aferente taxelor vamale si taxei pe valoarea adaugata , pana in data de 31.12.2002.

In drept, art. 13<sup>1</sup> alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 26/2001 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, prevede:

***“Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri bugetare, cu exceptia majorarilor de intarziere, a penalitatilor si a amenzilor, 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 celei in care acestea aveau termene de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a majorarilor de intarziere si/sau a penalitatilor.”***

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca intrucat doamna X are obligatii bugetare reprezentand datorie vamala neachitate, aceasta datoreaza penalitatile de intarziere calculate de organele vamale.

Sustinerea contestatoarei ca organele vamale au calculat penalitatile de intarziere pana la data platii actului constatator si nu pana la data inceperii executarii silita, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei deoarece, asa cum rezulta din procesul verbal din 10.08.2006, penalitatile de intarziere au fost calculate pana la 31.12.2002, cand a inceput executarea silita in dosarul din 2002 si nu pana la data achitarii datoriei vamale asa cum pretinde doamna X, datorie vamala care nu a fost achitata nici pana la data de 21.08.2006, asa cum rezulta din procesul verbal din 10.08.2006 si din somatia din 21.08.2006.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand penalitati de intarziere aferente taxelor vamale si taxei pe valoarea adaugata, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 180, art. 186 alin. (1) si (2) si art. 187 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

1. Admiterea contestatiei formulate de X, si anulara partiala a procesului verbal din 10.08.2006 pentru majorarile de intarziere aferente taxelor vamale.

2. Respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei formulate de X, pentru datoria vamala si ca neintemeiata pentru majorarile si penalitatile de intarziere aferente datoriei vamale.

Punctul 2 din prezenta decizie poate fi atacat la Tribunalul in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.