

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE

DECIZIA Nr. 51_____
din _____2005

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SA

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Serviciul supraveghere si control vamal din cadrul Directiei Regionale Vamale ... prin adresa nr. .../ 04.08.2005 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SA din ... impotriva procesului verbal de control nr. ... din data de 05.07.2005.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de control din cadrul Serviciului supraveghere si control vamal ... prin procesul verbal de control nr. .../ 05.07.2005 privind plata la bugetul general consolidat a datoriei vamale in suma totala de ... lei noi (RON), respectiv ... lei vechi (ROL), reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente;
- penalitati de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 178(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata impotriva procesului verbal de control nr. .../ 05.07.2005 incheiat de organele de control din cadrul Serviciului supraveghere si control vamal ..., SC "X" SA din ... aduce urmatoarele argumente:

- sustine ca pentru toate utilajele aferente investitiei beneficiaza de suspendarea platii taxei pe valoarea adaugata, in baza certificatului nr. .../ 17.06.2003, data expirarii acestuia fiind 01.12.2005;

- precizeaza ca intrucat legea nu actioneaza retroactiv nu ii sunt opozabile modificarile aduse Legii nr. 345/ 2002 privind taxa pe valoarea adaugata prin Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu atat mai mult cu cat marfurile importate fac parte integrata a investitiei si ele nu pot avea alt regim juridic.

II. Prin procesul verbal de control nr. .../ 05.07.2005 organele de control din cadrul Directiei Regionale Vamale ... - Serviciul supraveghere si control vamal au constatat urmatoarele:

In cursul anului 2004, SC "X" SA din ... a importat conform declaratiei vamale de import nr. .../ 11.03.2004, bunuri constand in radiatoare, coturi filetate din inox, conducte din inox si conducte sudate din inox, avand valoarea in vama de ... lei noi (... lei vechi) pentru care a beneficiat de exonerare de la plata a taxei pe valoarea adaugata in baza certificatului de atestare a suspendarii platii taxei pe valoarea adaugata nr. .../ 17.06.2003, acordat conform Legii nr. 345/ 2002 privind taxa pe valoarea adaugata.

Cu ocazia controlului ulterior, organele de control au constatat ca pentru importurile efectuate in luna martie 2004 societatea nu poate beneficia de suspendarea platii taxei pe valoarea adaugata, intrucat Legea nr. 345/ 2002 privind taxa pe valoarea a fost abrogata incepand cu data de 01 ianuarie 2004 de Legea nr. 571/ 2003 privind Codul Fiscal, si ca urmare au stabilit ca societatea datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei vechi (ROL), respectiv ... lei noi (RON).

Pentru neplata la termen a obligatiei vamale, organele de control au calculat dobanzi aferente in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

III. Avand in vedere cele constatate de organele de control, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul

cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SA cu sediul in ..., este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. .../ 2002 si are codul unic de inregistrare

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca contestatoarea poate beneficia de exonerarea de la plata a taxei pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de ... lei stabilite de organele vamale, in conditiile in care certificatul de atestare a suspendarii taxei pe valoarea adaugata nr. .../ 17.06.2003 acordat conform art. 29 D din Legea nr. 345/ 2002 privind taxa pe valoarea adaugata nu isi mentine valabilitatea pentru importuri efectuate dupa data de 1 ianuarie 2004.

In fapt, la data de 11.03.2004 SC "X" SA a importat bunuri constand in radiatoare, coturi filetate din inox, conducte din inox si conducte sudate din inox in baza declaratiei vamale de import nr. ..., pentru care a prezentat certificatul de atestare a suspendarii platii taxei pe valoarea adaugata nr. .../ 17.06.2003 eliberat de organele fiscale teritoriale in baza art. 29 D din Legea nr. 345/ 2002 privind taxa pe valoarea adaugata.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 161 alin. (1) si (3) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, unde se specifica:

"(1) Operatiunile efectuate dupa data intrarii in vigoare a prezentului titlu in baza unor contracte in derulare vor fi supuse prevederilor prezentului titlu, [...].

[...]

(3) Certificatele de suspendare a platii taxei pe valoarea adaugata in vama, eliberate in baza art. 29 lit. D. c) din Legea nr. 345/ 2002 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, nu isi mentin valabilitatea pentru importuri efectuate dupa data de 1 ianuarie 2004 inclusiv. Importurile efectuate pana la data de 31 decembrie 2003 inclusiv, pe baza de certificate de suspendare a platii taxei in vama, isi mentin regimul fiscal, de la data efectuarii importului respectiv, plata taxei pe valoarea adaugata urmand a se efectua la organele fiscale, pana la termenele pentru care a fost acordata suspendarea."

Avand in vedere dispozitiile legale de mai sus, contestatoarea nu poate beneficia de exonerarea de la plata a taxei pe valoarea adaugata pentru importurile efectuate conform declaratiei vamale de import nr. .../ 11.03.2004, intrucat certificatul de atestare a suspendarii taxei pe valoarea adaugata nr. .../ 17.06.2003 eliberat in baza Legii nr. 345/ 2002 privind taxa pe valoarea

adaugata nu este valabil pentru operatiunile de import efectuate dupa data de 1 ianuarie 2004.

In speta sunt incidente si prevederile art. 144 alin.(1) lit. b) din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al Romaniei, care mentioneaza:

“(1) Datoria vamala ia nastere si in urmatoarele cazuri:

[...]

b) neindeplinirea uneia dintre conditiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;”

Pe cale de consecinta, rezulta ca in mod legal organele de control din cadrul Serviciului supraveghere si control vamal au stabilit ca SC “X” SA din ... are de plata taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, dobanzi aferente in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei, deoarece la data efectuarii importului in cauza conditiile stabilite prin regimul vamal nu au fost indeplinite.

In ceea ce priveste sustinerea contestatoarei privind principiul neretroactivitatii legii, ca nu ii sunt opozabile modificarile aduse Legii nr. 345/ 2002 prin Legea nr. 571/ 2003, aceasta nu se justifica intrucat la art. 161 alin. (3) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal este prevazut in mod expres pierderea valabilitatii certificatelor pentru operatiunile de import efectuate dupa data de 1 ianuarie 2004.

Mai mult, daca produsele cuprinse in Declaratia vamala de import nr. ... din 11 martie 2004 s-ar fi regasit in Anexa nr. 1 la Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.844 din 22 decembrie 2003 pentru aprobarea Normelor privind procedura de acordare a certificatelor de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata pentru importurile prevazute la art. 157 alin. (3) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, aveati posibilitatea de a solicita organelor fiscale teritoriale eliberarea unui nou certificat de atestare a suspendarii taxei pe valoarea adaugata.

In legatura cu **dobanzile in suma de ... lei noi (... lei vechi)**, acestea raman de plata in sarcina contestatoarei fiind calculate in baza dispozitiilor art. 114(1), art. 115 din Codul de procedura fiscala, aprobat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, coroborate cu cele ale Hotararilor Guvernului nr. 1.513/ 2002 privind stabilirea cotei majorarilor de intarziere si dobanzilor datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.

In acest sens, la art. 115(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, se precizeaza:

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

Iar, **penalitatile de intarziere in suma de ... lei noi (... lei vechi)**, sunt datorate in conformitate cu prevederile art. 120 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, care specifica:

“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.”

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 179(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de SC “X” SA din ..., ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

DIRECTOR EXECUTIV,