



ROMANIA – Ministerul Economiei si Finantelor

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALE

**DIRECTIA GENERALA DE ADMINISTRARE A MARILOR
CONTRIBUABILI**

SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

DECIZIA nr. din privind
solutionarea contestatiei formulata de **S.C. X**,
inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr.

Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre Directia Regionala Vamala Cluj, Biroul Vamal Targu - Mures prin adresa nr., inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr. asupra contestatiei nr., inregistrata la Biroul Vamal Targu – Mures sub nr., formulata de S.C. X cu sediul in

Obiectul contestatiei il constituie procesul verbal nr. privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul curent, incheiat de Directia Regionala Vamala Cluj, Biroul Vamal Targu -Mures, prin care s-a stabilit in sarcina contestatoarei suma de RON reprezentand:

- RON – dobanzi aferente comisionului vamal;
- RON – penalitati de intarziere aferente comisionului vamal.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177, alin. 1 din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, in raport de data comunicarii actului contestat, respectiv (recomandata nr.) si de data inregistrarii contestatiei la Biroul Vamal Targu - Mures, respectiv

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute art.175 , art. 177 si art. 179 alin.1 lit. b) din Codul de procedura fiscala, republicat Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili este competenta sa se investeasca in solutionarea contestatiei formulata de S.C. X

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei:

I. Prin contestatia nr., inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr. S.C. X contesta procesul verbal nr. pentru urmatoarele motive:

Petenta arata ca in urma procesului verbal de control nr. incheiat de D.R.V. Cluj, inspectorii din cadrul Biroului Vamal Targu – Mures au incheiat actul constatator nr. prin care s-a stabilit in sarcina S.C. X comision vamal in cuantum de RON. Contestatarul sustine ca in mod neintemeiat si nelegal prin procesul verbal nr. s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere incalcandu-se flagrant dispozitiile art. 115 din Codul de procedura fiscala.

Petitionara mentioneaza ca taxele vamale la export stabilite prin actele constatatoare mentionate in anexa la procesul verbal nr. (actele nr. din anul 2002, din anul 2003) au fost achitate cu anticipatie fata de termenul de scadenta si exact in cuantumul in care au fost stabilite de organele vamale abilitate, la acea data necalculandu-se la aceste taxe nici un fel de comision vamal. Petenta este de parere ca faptul ca ulterior (in anul 2005) organele de control vamal abilitate au stabilit si plata comisionului vamal, nu indreptateste si calcularea unor dobanzi si penalitati, neputandu-se retine culpa societatii in calcularea cu intarziere a respectivelor sume.

In concluzie, petenta arata ca societatea ar putea fi obligata, cel mult, la plata unor dobanzi si penalitati de intarziere in cazul in care nu ar achita la scadenta comisionul vamal stabilit prin actul constatator nr. si numai dupa implinirea acestui termen.

II. Prin procesul verbal nr. incheiat de Directia Regionala Vamala Cluj, Biroul Vamal Targu - Mures au fost calculate in sarcina S.C. X dobanzi in suma de RON si penalitati de intarziere in suma deRON. Documentul prin care s-a individualizat suma de plata (comision vamal) este actul constatator nr.

III. Luand in considerare constatările organelor vamale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele vamale, se retine:

S.C. X este inregistrata la Registrul Comertului sub nr., are codul fiscal R

Cauza supusa solutionarii este daca societatea contestatoare datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere in suma totala de, in conditiile in care petenta nu a achitat la termenul de scadenta comisionul vamal datorat pentru materialele neoriginare folosite la obtinerea de produse compensatoare pentru care s-a eliberat dovada de origine preferentiala.

In fapt, prin procesul verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul curent nr. organele vamale au calculat dobanzi si penalitati de intarziere pentru neachitarea in termen a datoriei vamale (comision vamal) stabilita prin actul constatator nr.

In drept, art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, modificata si completata prin Legea nr. 210/2005 prevede:

*“(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare **termenului de scadenta** si până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.*

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), se datorează majorări de întârziere după cum urmează:

a) pentru impozitele, taxele si contributiile stinse prin executare silită, până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire inclusiv. În cazul plății pretului în rate, majorările de întârziere se calculează până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire a avansului. Pentru suma rămasă de plată, majorările de întârziere sunt datorate de către cumpărător”.

Totodata, potrivit art. 115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata in 26.09.2005:

“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de întârziere”.

De asemenea la art.116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata se precizeaza:

“(1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.

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

a) pentru diferentele de impozite si taxe, stabilite de organele competente, dobânzile se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului sau taxei, pentru care s-a stabilit diferenta, pâna la data stingerii acesteia inclusiv.”

Referitor la penalitatile de intarziere, la art.121 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, se precizeaza urmatoarele:

“Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare luna și/sau pentru fiecare fracțiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadentei acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

De asemenea, conform 148, alin. 2 din legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României:

“(2) Dacă nu este posibilă stabilirea cu exactitate a momentului în care se naște datoria vamală, momentul luat în considerare pentru stabilirea elementelor de taxare proprii mărfurilor în cauză este acela în care autoritatea vamală constată că mărfurile se află într-o situație care face să se nască o datorie vamală. Când, la data constatării, autoritățile vamale dispun de informații din care rezultă că datoria vamală s-a născut într-un moment anterior, cuantumul drepturilor de import se determină pe baza elementelor de taxare existente la data cea mai îndepărtată ce poate fi stabilită pe baza acelor informații.”

Totodată, conform art. 15, alin.3 din Protocolul din 27.12.2001 referitor la definirea noțiunii de "produse originare" și metodele de cooperare administrativă, anexă la Acordul european instituind o asociere între România, pe de o parte, și Comunitățile Europene și statele membre ale acestora, pe de altă parte, ratificat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 192/2001:

“La cererea autorităților vamale, exportatorul produselor acoperite de o dovadă de origine trebuie să prezinte, în orice moment, toate documentele corespunzătoare care dovedesc că nu a fost obținută nici o restituire a taxelor vamale pentru materialele folosite la fabricarea produsului în cauză și că toate taxele vamale sau taxele având efect echivalent, aplicabile pentru astfel de materiale, au fost plătite”.

Având în vedere prevederile legale sus menționate se reține că, în cazul în speta, data constatării existenței datoriei vamale este data întocmirii actului constatator nr., iar **momentul nasterii datoriei vamale** este **data declarațiilor vamale de export** al produselor compensatoare pentru care a fost emisă dovada de origine (certificat EUR 1) și care au rezultat din prelucrarea marfurilor neoriginare.

Ca urmare, se reține că în mod corect și legal organele vamale au procedat la calcularea dobânzilor și penalităților de întârziere de la data declarațiilor vamale de export al produselor compensatoare în cauză.

Având în vedere că de la data nasterii datoriei vamale (respectiv data declarațiilor vamale de export al produselor compensatoare rezultate din prelucrarea marfurilor neoriginare și pentru care a fost emisă dovada de origine) și până la data actului constatator nr. (data constatării existenței datoriei vamale) S.C. X datorează comisionul vamal (.....RON), pe care nu l-a achitat în termenul legal, petenta datorează și sumele reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente în suma totală de **RON** conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Referitor la susținerea petentei ca societatea “ar putea fi obligată la plata unor dobânzi și penalități de întârziere în cazul în care nu va achita la scadența comisionul vamal stabilit prin actul constatator nr. și numai după împlinirea acestui termen”, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât, așa cum stipulează art. 109 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată *termenele de plată ale creanțelor fiscale*, în cazul în speta comisionul vamal, *sunt cele prevăzute în legile care le reglementează*, în cazul în speta Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României și Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României aprobat prin H.G. nr. 1114/2001. Or, așa cum s-a arătat în prezenta decizie, suma reprezentând comision vamal, stabilită prin actul constatator nr. 714/2005, a devenit scadentă la data declarațiilor vamale de export întocmite pentru produsele compensatoare rezultate în urma operațiunii de perfecționare activă.

În consecință, în mod legal organele de control vamal au stabilit în sarcina contestatoarei obligația de plată a sumei de RON reprezentând dobânzi aferente

comisionului vamal - RON, penalitati de intarziere aferente comisionului vamal –RON, ca urmare, contestatia formulata de S.C. X se va respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 186, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulate de S.C. X ca neintemeiata.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata conform prevederilor legale la Tribunalul Bucuresti.

DIRECTOR EXECUTIV,