

MINISTERUL ECONOMIEI si FINANTELOR

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare a contestatiilor

Decizia nr. / . .2007

privind solutionarea contestatiei depusa de

SC X SA

inregistrata la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili
sub nr. si Directia generala de solutionare a contestatiilor sub nr.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala juridica prin adresa nr. inregistrata la Ministerul Economiei si Finantelor- Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr. asupra contestatiei depusa de SC X SA.

La randul sau, Directia generala de administrare a marilor contribuabili din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice Bucuresti prin adresa nr. inregistrata la Ministerul Economiei si Finantelor- Agentia Nationala de Administrare Fiscala- Directia generala de administrare a marilor contribuabili sub nr. asupra contestatiei depusa de SC X SA.

Societatea contesta suma totala de lei reprezentand majorari de intarziere stabilita prin decizia pentru regularizarea situatiei nr. emisa in baza procesului verbal nr. , incheiate de reprezentantii Biroului vamal Tulcea .

In raport de data comunicarii deciziei pentru regularizarea situatiei, respectiv data de 06.02.2007, asa cum rezulta din stampila aplicata de societatea contestatoare pe decizia sus amintita precum si din confirmarea de primire a deciziei, aflata in copie la dosar, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind predata la oficiul postal in data de 08.03.2007, asa cum rezulta din stampila aplicata de posta pe copia plicului in care a fost expediata contestatia.

Contestatiile nu au fost solutionate pana la data de 31.12.2007, astfel devenind incidente dispozitiile art. 1 din Ordinul Presedintelui

Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.89/2008, publicat in Monitorul Oficial nr. 55/24.01.2008 potrivit carora:

"Contestatiile inregistrate la Directia generala de administrare a marilor contribuabili pana la data de 01.10.2007 si nesolutionate pana la 31.12.2007, se solutioneaza incepand cu 01 ianuarie 2008 de catre Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala."

Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.89/2008 a fost dat in baza art. 33 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede:

"1. Pentru administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, competenta revine aceluia organ fiscal, judetean, local sau al municipiului Bucuresti, stabilit prin ordin al Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, in a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului sau al platitorului de venit, in cazul impozitelor si contributiilor realizate prin stopaj la sursa, in conditiile legii.

[...]

3. Pentru administrarea de catre organele fiscale din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a creantelor fiscale datorate de mari contribuabili, inclusiv de sediile secundare ale acestora, competenta poate fi stabilit in sarcina altor organe fiscale decat cele prevazute la alin. 1 prin ordin al Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala."

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 si 209 alin. 1 lit. b din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 328/2007 pentru modificarea si completarea Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 753/2006 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili, cu modificarile ulterioare, in care la anexa nr. 1, pozitia nr. 729 se regaseste SC X SA, Agentia Nationala de Administrare Fiscala este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate.

I. Prin contestatia formulata societatea arata ca in mod gresit organele vamale au considerat ca este necesara masura recuperarii datoriei vamale reprezentand comision vamal si TVA si calcularea de majorari de intarziere, intrucat la momentul incheierii actului de control comisionul vamal si TVA erau deja achitate.

Societatea arata ca urmare adresei Autoritatii Nationale a Vamilor nr. prin care i s-a comunicat ca pentru gazele naturale intrate in tara in luna decembrie 2006 si care sunt declarate in cursul lunii ianuarie 2007 se percepe comisionul vamal si TVA, a achitat sumele respective cu ordinele de plata nr. si nr. .

Societatea arata ca potrivit art. 85 alin 1 si 86 din Codul vamal a completat declaratia vamala si a prezentat-o biroului vamal care a acceptat-o.

De asemenea, societatea arata ca potrivit art. 95 alin 2 din Codul vamal in conditiile in care a fost acordat liberul de vama, reprezentantii biroului vamal nu pot invoca faptul ca obligatia de plata a comisionului vamal a fost efectuata cu intarziere si pe cale de consecinta sa stabileasca in sarcina sa majorari de intarziere aferente, cu atat mai mult cu cat organele vamale nu au solicitat plata comisionului vamal decat dupa ce aceste sume au fost achitate.

Societatea solicita revocarea deciziei pentru regularizarea situatiei nr. emisa in baza procesului verbal nr. pentru suma de lei reprezentand majorari de intarziere.

II. Prin decizia pentru regularizarea situatiei nr. emisa in baza procesului verbal nr. , incheiate de reprezentantii Biroului vamal Tulcea s-au constatat urmatoarele:

Organele vamale au constatat ca in data de 26.01.2007, societatea contestatoare a depus la Biroul vamal Tulcea declaratia vamala in regim de punere in libera circulatie nr, avand ca obiect cantitatea de 117.600.000 mc de gaze naturale livrate in luna decembrie 2006 prin punctul Isaccea.

Organele vamale arata ca potrivit Ordinului Vicepresedintelui nr. 6341/14.06.2006 pentru gazele naturale livrate in luna decembrie termenul pentru depunerea declaratiei vamale este 31.01.2007.

De asemenea, organele vamale arata ca avand in vedere ca marfurile au fost introduse in circuitul economic in luna decembrie 2006 cand era in vigoare Legea nr. 8/1994 rezulta ca pentru gazele naturale intrate in tara in luna decembrie 2006 se percepe comision vamal.

Organele vamale au calculat in sarcina societatii suma de lei reprezentand comision vamal, suma de lei reprezentand majorari de intarziere aferente, suma de lei reprezentand TVA si suma de lei reprezentand majorari de intarziere aferente.

Organele vamale arata ca majorarile de intarziere au fost calculate pentru perioada 27.01.2007-31.01.2007, conform art. 115 si art. 116 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatarile organelor de control, actele normative incidente pe perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

1. Referitor la suma totala de lei reprezentand majorari de intarziere, **cauza supusa solutionarii este stabilirea momentului nasterii obligatiei de plata a comisionului vamal si TVA, respectiv data depunerii declaratiei vamale de import sau data controlului ulterior la care s-au constatat aceste obligatii ca neachitate.**

In fapt, in data de 26.01.2007, societatea contestatoare a depus la Biroul vamal Tulcea declaratia vamala in regim de punere in libera circulatie nr. I 107, avand ca obiect cantitatea de 117.600.000 mc de gaze naturale livrate in luna decembrie 2006 prin punctul Isaccea.

La controlul vamal ulterior al declaratiei vamale de import nr. I 107/26.01.2007, organele vamale au constatat ca intrucat marfurile au fost introduse in circuitul economic in luna decembrie 2006 cand era in vigoare Legea nr. 8/1994 rezulta ca pentru gazele naturale intrate in tara in luna decembrie 2006 se percepe comision vamal.

Prin decizia pentru regularizarea situatiei nr. emisa in baza procesului verbal nr. organele vamale au calculat in sarcina societatii comision vamal in suma de lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, ca urmare a introducerii in baza de impozitare a TVA a comisionului vamal.

De asemenea, organele vamale au calculat in sarcina societatii suma totala de lei reprezentand majorari de intarziere.

Majorarile de intarziere au fost calculate pentru perioada 27.01.2007-31.01.2007.

Prin contestatia formulata societatea nu contesta modul de stabilire al debitelor principale, aratand ca acestea au fost achitate in data de 31.01.2007, respectiv 01.02.2007, SC X SA nu este acord cu stabilirea de majorari de intarziere in sarcina sa in conditiile in care a fost acordat liberul de vama pentru marfurile importate, reprezentantii biroului vamal neputand invoca faptul ca obligatia de plata a comisionului vamal a fost efectuata cu intarziere, cu atat mai mult cu cat organele vamale nu au solicitat plata comisionului vamal decat dupa ce aceste sume au fost achitate.

In drept, incepand cu 01.01.2006, art. 116 alin 1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are urmatorul continut:

"Majorari de întârziere

() Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scaden a oi pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv."

Avand in vedere ca datoria vamala s-a nascut la data depunerii declaratiei vamale de import, 26.01.2007, prin care marfurile importate au fost puse in libera circulatie, conform art. 223 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, care prevede ca:

(1) *Datoria vamala la import ia naotere prin:*

a) *punerea în libera circulație a marfurilor supuse drepturilor de import;*
[...]

(b) *Datoria vamala se naote în momentul acceptarii declarației vamale în cauza,*
fapt coroborat cu prevederile referitoare la accesorii, citate mai sus duce la concluzia ca, in speta, majorarile de intarziere se calculeaza de la data de 27.01.2007 si pana la data deciziei pentru regularizarea situatiei, 31.01.2007.

Referitor la sustinerea societatii ca potrivit art. 85 alin 1 si art. 86 din Codul vamal a completat declaratia vamala si a prezentat-o biroului vamal care a acceptat-o si a acordat liber de vama conform art. 95 alin 2 din Codul vamal, fara a solicita plata comisionului vamal, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat potrivit art. 4 pct. 21 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, declaratia vamala este actul cu caracter public, prin care o persoana manifesta, în formele omdalitatele prevazute în reglementarile vamale, vînă de a plasa marfurile sub un anumit regim vamal, iar la art 130 alin (1) din acelasi act normativ se prevede:

"Fara a se înlatura aplicarea dșpozițiilor legii penale, depunerea la biroul vamal a unei dșclarării semnata de catre declarant sau reprezentantul sau atrage raspunderea acestuia, potrivit prevederilor legale, pentru:

a) *corectitudinea informațiilor înscrise în declarație;*

b) *autenticitatea documentelor anexate;*

c) *respectarea obligațiilor care decurg din plasarea marfurilor sub regimul vamal solicitat."*

In aceste conditii acordarea liberului de vama nu inlatura dreptul organului vamal de a verifica operatiunile vamale derulate de societate in cadrul termenului de prescriptie de 5 ani de la data acordarii liberului de vama fara ca autoritatii vamale sa i se poata reprosa pasivitatea ori neglijenta, conform art.100 alin 1 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei *"autoritatea amala are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, într-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa modifice declarația vamala."*

Avand in considerare cele retinute se va respinge ca neintemeiata contestatia societatii pentru suma de lei reprezentand majorari de intarziere.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art. 116 alin 1, art.210 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC X SA pentru suma totala de lei reprezentand majorari de intarziere .

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel Bucuresti, in termen de 6 luni de la data comunicarii.