

DECIZIA NR. 359

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Biroul Vamal Brașov, privind soluționarea contestației depusă de SC.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele vamale din cadrul Biroului Vamal Brașov împotriva proceselor verbale prin care au fost calculate dobânzi și penalități aferente datoriei vamale stabilită suplimentar.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175,176 și 177 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită cu soluționarea pe fond a contestației formulate de către SC .

I. SC formulează contestație împotriva proceselor verbale prin care organul vamal din cadrul Biroului Vamal Brașov a calculat dobânzi și penalități, motivând astfel:

În perioada de la înființare și până în prezent, societatea a derulat operațiuni de import export pentru care susține că a achitat toate drepturile vamale care au fost calculate de organele vamale.

Urmare unui control ulterior efectuat de Direcția regională vamală Brașov s-a constatat că pentru unele operațiuni de import aceste drepturi nu au fost calculate corect drept pentru care s-au întocmit acte constatatoare pentru diferențele de taxe vamale și comision vamal. Petenta susține că a achitat diferențele de taxe vamale și comision vamal stabilite suplimentar prin actele constatatoare.

Petenta contestă dobânzile și penalitățile aferente datoriei vamale stabilite suplimentar prin actele constatatoare susținând că dobânzile și penalitățile se calculează și se platesc numai în caz de neplată a datoriei vamale după ce quantumul lor a fost comunicat.

Astfel, petenta solicită admiterea contestației pentru suma reprezentând dobânzi și penalități aferente datoriei vamale.

II. Prin procesul verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, organul vamal a calculat dobânzi și penalități, pe perioada 18.06.2004-25.10.2005, aferente sumei reprezentând taxe vamale și comision vamal stabilite suplimentar prin actul constatare.

Prin procesul verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, organul vamal a calculat dobânzi și penalități, pe perioada 21.06.2004-25.10.2005, aferente sumei reprezentând taxe vamale și comision vamal stabilite suplimentar prin actul constatare.

Prin procesul verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, organul vamal a calculat dobânzi și penalități , pe perioada 22.06.2004-25.10.2005, aferente sumei reprezentând taxe vamale și comision vamal stabilite suplimentar prin actul constatare.

Prin procesul verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, organul vamal a calculat dobânzi și penalități, pe perioada 23.06.2004-25.10.2005, aferente sumei reprezentând taxe vamale și comision vamal stabilite suplimentar prin actul constatare.

Prin procesul verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, organul vamal a calculat dobânzi și penalități, pe perioada 24.06.2004-25.10.2005, aferente sumei reprezentând taxe vamale și comision vamal stabilite suplimentar prin actul constatator.

Prin procesul verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, organul vamal a calculat dobânzi și penalități, pe perioada 25.06.2004-25.10.2005, aferente sumei reprezentând taxe vamale și comision vamal stabilite suplimentar prin actul constatator.

Prin procesul verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, organul vamal a calculat dobânzi și penalități, pe perioada 29.06.2004-25.10.2005, aferente sumei reprezentând taxe vamale și comision vamal stabilite suplimentar prin actul constatator.

Prin procesul verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, organul vamal a calculat dobânzi și penalități, pe perioada 03.09.2004-25.10.2005, aferente sumei reprezentând taxe vamale și comision vamal stabilite suplimentar prin actele constatatoare.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, susținerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Referitor la dobânzile și penalitățile aferente datoriei vamale stabilite suplimentar, precizăm:

Cauza supusă soluționării D.G.F.P.Brașov, este dacă petenta datorează bugetului de stat dobânzi și penalități aferente datoriei vamale în condițiile în care aceasta își însușește obligația de a achita debitele reprezentând obligații vamale stabilite suplimentar prin acte constatatoare urmare a controlului vamal ulterior.

În fapt, organele vamale din cadrul Biroului Vamal, pentru produsele compensatoare exportate de petentă în anul 2004, au verificat îndeplinirea criteriului de origine conform Protocolului din 27.12.2001, referitor la definirea noțiunii de produse originare și metodele de cooperare administrativă, anexa 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 OUG nr.192/2001.

Urmare a controlului vamal ulterior efectuat potrivit prevederilor art.61 din Legea nr.141/1997 privind codul Vamal al României, asupra unor operațiuni de export pentru care s-au utilizat materiale neoriginare importate în regim vamal suspensiv, prin Actele constatatoare, organele vamale au calculat diferențe de taxe vamale și diferență comision vamal.

Potrivit prevederilor art.4 coroborat cu art.15 din Protocolul nr.4 al Acordului România- Uniunea Europeană la eliberarea unui certificat de circulație a mărfurilor EUR 1 pentru mărfurile de origine română cu destinație de export în una din țările Uniunii Europene, în obținerea căreia s-au utilizat materiale neoriginare importate în regim vamal suspensiv, taxele vamale garantate și comisionul vamal garantat cu ocazia importului **trebuie plătite.**

Datoria vamală pentru materialele neoriginare ia naștere la data efectuării exportului produselor compensatoare potrivit prevederilor art.15 alin.(2) din OUG nr.192/2001 pentru ratificarea Protocolului referitor la definirea noțiunii de produse originare și metodele de cooperare administrativă, anexa la Acordul European, instituind o asociere între România pe de-o parte și Comunitățile Europene și statele membre ale acestora pe de altă parte.

Petenta și-a însușit obligațiile de plată stabilite de organele vamale, achitând sumele stabilite suplimentar.

Aferent datoriei vamale stabilite organele vamale, prin procesele verbale privind calculul accesoriilor, au calculat dobânzi și penalități de la data declarației vamale de export și până la 25.10.2005.

Petenta contestă dobânzile și penalitățile calculate prin procesele verbale privind calculul accesoriilor susținând că întrucât a achitat diferența de taxe vamale și comision vamal stabilite prin Actele constatatoare și consideră că dobânzile și penalitățile se calculează și se plătesc numai în caz de neplată a datoriei vamale, după ce cuantumul acesteia a fost comunicat.

Având în vedere susținerile petentei precizăm:

În drept, sunt aplicabile prevederile art.15 alin.(1) lit.a) și (2) din Protocolului din 27.12.2001 referitor la definirea noțiunii de produse originare și metodele de cooperare administrativă, anexa la Acordul European, instituind o asociere între România pe de-o parte și Comunitățile Europene și statele membre ale acestora pe de altă parte coroborat cu prevederile art.148 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României care precizează:

-art.15 alin.(1) lit.a) și (2) din Protocolului din 27.12.2001

1.a) Materialele neoriginare folosite la fabricarea produselor originare din Comunitate, din România sau din una din celelalte țări la care se face referire la art. 3 și 4, pentru care o dovadă a originii este eliberată sau întocmită în concordanță cu prevederile titlului V, nu beneficiază nici în Comunitate, nici în România, de drawback sau de exceptare de la plata taxelor vamale.

2. Interdicția prevăzută la paragraful 1 se va aplica oricărei înțelegeri de restituire, remitere sau neplată, parțială sau completă a taxelor vamale sau a taxelor având efect echivalent, aplicabile în Comunitate sau în România materialelor folosite în fabricație, precum și produselor menționate la subparagraful 1 b) de mai sus, dacă astfel de restituiri, remiteri sau neplată se aplică, expres sau în fapt atunci când produsele obținute din materialele menționate sunt exportate și nu atunci când sunt reținute pentru consumul intern.

art.148 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României

"(1) Cuquantumul drepturilor de import se stabilește pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale."

Totodată, art.141 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României coroborat cu punctul nr.107.1 lit.b) din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală , precizează:

-art.141 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României

"(1) În cazul mărfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum și în cazul plasării mărfurilor într-un regim de admitere temporară cu exonerarea parțială de drepturi de import, datoria vamală ia naștere în momentul înregistrării declarației vamale.

(2) Debitorul datoriei vamale este considerat titularul declarației vamale acceptate și înregistrate."

-punctul nr.107.1 lit.b) din H.G. nr.1050/2004

"Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

d) declarația vamală pentru obligațiile de plată în vamă;

e) documentul prin care se stabilește și se individualizează datoria vamală, inclusiv accesorii, potrivit legii;"

Având în vedere prevederile legale în vigoare nu poate fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a contestației afirmația petentei potrivit căreia "societatea este sancționată pentru nestiința unor salariați vamali" întrucât organul vamal a acordat un regim suspensiv potrivit declarației vamale de import dată pe proprie răspundere de către petentă la data importului de materii prime care ulterior s-au dovedit că nu îndeplinesc condițiile pentru a putea fi considerate "produse originare" conform Protocolului din 27.12.2001.

Potrivit prevederilor legale în speță datoria vamală pentru materialele neoriginare ia naștere la data efectuării exportului produselor compensatoare, iar obligația privind plata datoriei vamale revine titularului operațiunii. Organul vamal în mod legal a calculat taxe vamale și comision vamal la data efectuării exportului de produse compensatoare având în vedere că materiile prime utilizate nu îndeplinesc condițiile pentru a putea fi considerate "produse originare".

Mai mult, din referatul cu propuneri de soluționare a contestației întocmit de Biroul Vamal Brașov și contestația formulată de petentă rezultă că datoria vamală asupra căreia s-au calculat accesoriile contestate de către petentă a fost însușită de aceasta și achitată bugetului de stat.

Pentru cazul în speță sunt aplicabile prevederile art.108 alin.(1) coroborat cu prevederile art.115 alin.(2), art.120 alin.(1) din O.G nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală care precizează:

-art.108 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

-art.115 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru diferențele de impozite, taxe, contribuții, precum și cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului, taxei sau contribuției, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv;

-art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală

"(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor."

Dobânzile aferente datoriei vamale au fost calculate potrivit art.1 din H.G. nr. 67/ 29 ianuarie 2004 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată și pe perioada pentru care au fost acordate înlensiri la plată, și anume:

“Nivelul dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitori a obligațiilor de plată reprezentând impozite, taxe și alte contribuții, precum și pe perioada pentru care au fost acordate înlesniri la plată este de 0,06% pentru fiecare zi de întârziere sau zi calendaristică, după caz.”

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate și întrucât petenta prin contestația formulată recunoaște ca datorate diferențele de taxe vamale și comision vamal calculate suplimentar prin actele constatatoare, se constată că în mod neîntemeiat petenta contestă dobânzi și penalități aferente diferențelor de taxe vamale și comision vamal, calculate în mod legal de organele vamale.

Astfel, urmează a se respinge contestația pentru dobânzi și penalități aferente diferențele de taxe vamale și comision vamal stabilite suplimentar prin acte constatatoare si achitate la bugetul statului, potrivit principiului de drept "accesoriul urmează principalul".

Afirmația petentei, potrivit căreia "dobânzile și penalitățile se calculează și se plătesc numai în caz de neplată a unor drepturi vamale, după ce cuantumul lor a fost comunicat" nu poate fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a contestației întrucât prevederile art.61, alin.(3) din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al României au fost abrogate prin art.208 lit.k) din Legea nr.174/2004 pentru probarea O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, astfel încât dobânzile se datorează începând cu ziua imediată scadenței debitului pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.15 alin.(1) lit.a) și (2) din Protocolului din 27.12.2001 referitor la definirea noțiunii de produse originare și metodele de cooperare administrativă, anexa la Acordul European, instituind o asocieră între România pe de-o parte și Comunitățile Europene și statele membre ale acestora pe de altă parte, art.141, art.148 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României,art.208 lit.k) din Legea nr.174/2004 pentru probarea O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, punctul nr.107.1 lit.b) din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 108, 115, 120 și 185 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală se,

DECIDE

1.Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC pentru suma reprezentând dobânzi și penalități aferente datoriei vamale stabilită suplimentar.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.