

MINISTERUL FINANTELOR  
Directia generala a finantelor publice Arges

DECIZIA nr. 33/2007  
privind solutionarea contestatiei formulate de  
SC X SRL  
din Stefanesti, judetul Arges,  
inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges  
sub nr. X

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de Directia regionala vamala Craiova prin adresa nr. X, inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges sub nr. X, asupra contestatiei formulate de SC X SRL din Stefanesti.

Contestatia este formulata impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. X intocmita de organele vamale ale Directiei regionale vamale Craiova – Serviciul supraveghere si control vamal privind suma de X lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata de plata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca sunt indeplinite dispozitiile 175 si art. 179 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este competenta sa solutioneze contestatia formulata de catre SC X SRL din Stefanesti.

I. In contestatia formulata petenta arata ca in perioada 01.01-31.08.2006 a importat de X “ amestec de cauciuc nevulcanizat, garnituri de etansare din cauciuc, mastic tip plastidip “ pe care l-a vandut catre SC X SA.

Valoarea in vama a produselor importate a fost declarata conform valorii si platii externe de la momentul importului.

La data de 18.07.2006, intre firma exportatoare si SC X SA a fost incheiat un protocol de marire retroactiva a pretului cauciucului, ceea ce a condus la incheierea unui numar de trei protocoale de marire retroactiva a pretului marfurilor intre petenta si firma exportatoare.

In baza celor trei protocoale de marire retroactiva a pretului marfurilor au fost intocmite de catre X un numar de 5 facturi externe in valoare totala de X euro.

Urmare protocoalelor de majorare retroactiva de preturi, SC X SRL a solicitat Biroului vamal din Pitesti, cu adresa nr. X, recalcularea drepturilor vamale de import si regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare.

Astfel, organele vamale au stabilit o diferenta de taxe vamale, comision vamal si de taxa pe valoarea adaugata, pentru care au fost calculate majorari de intarziere aferente.

Contestatoarea precizeaza ca a achitat diferentele de taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata, precum si majorarile de intarziere aferente taxelor vamale si comisionului vamal, nefiind de acord cu plata majorarilor de intarziere in suma de X lei aferente diferentei de taxa pe valoarea adaugata.

De asemenea, se arata ca data nasterii datoriei vamale o reprezinta data de 26.07.2006 " data semnarii primului protocol .... si numai de la acel moment se puteau percepe majorari de intarziere. "

II. Prin procesul verbal incheiat de catre organele de control vamal ale Directiei regionale vamale Craiova – Serviciul antifrauda vamala s-au constatat urmatoarele:

SC X SRL a efectuat in perioada 04.01-07.09.2006 prin Biroul vamal Pitesti operatiuni de import definitiv.

Prin adresa nr. X societatea a comunicat Biroului vamal Pitesti faptul ca intre furnizorul extern, respectiv firma X din Franta si importatorul SC X SRL au fost incheiate trei protocoale referitoare la cresterea retroactiva a pretului aferent marfurilor care au facut obiectul importurilor efectuate de SC X SRL in perioada 04.01-07.09.2006.

Conform acestor protocoale valorile initiale din facturile externe pe baza carora s-a declarat valoarea in vama a marfurilor la momentul importurilor au fost modificate in sensul cresterii valorii acestora cu suma de X euro.

Stabilirea si determinarea in mod real a valorii in vama a marfurilor importate in perioada 04.01.2006 - 07.09.2006 are drept consecinta stabilirea de diferente de taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata care sunt datorate statului in cadrul operatiunilor vamale de la data fiecarei declaratii vamale in cauza, precum si majorarile de intarziere aferente acestora.

Urmare recalcularii drepturilor de import si altor taxe si impozite care ar fi fost datorate statului in cadrul operatiunilor vamale la data fiecarei declaratii vamale, dupa stabilirea corecta a valorii in vama in functie de pretul efectiv platit, care reprezinta pretul real al marfurilor importate, SC X SRL datoreaza bugetului general consolidat diferente de obligatii fiscale principale si obligatii fiscale accesorii.

Astfel organele vamale au emis Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare pentru:

- taxe vamale in suma de X lei si majorari de intarziere in suma de X lei;

- comision vamal in suma de X lei si majorari de intarziere in suma de X lei;
- taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei si majorari de intarziere in suma de X lei.

III. Prin referatul nr. X inregistrat la Directia generala a finantelor publice Arges sub nr. X, Directia regionala vamala Craiova – Biroul vamal Pitesti a propus respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL.

IV. Avand in vedere actele si documentele dosarului, motivele invocate de contestatoare in raport cu prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Referitor la suma de X lei reprezentand majorari de intarziere aferente diferentei de taxa pe valoarea adaugata de plata in vama in suma de X lei, Directia generala a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte daca X SRL datoreaza aceasta suma in conditiile in care nu a achitat la termen debitul datorat.

In fapt, prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. X, organele vamale au stabilit in sarcina societatii obligatia de plata a sumei de X lei reprezentand majorari de intarziere pentru neachitarea in termen a diferentei de taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei.

Majorarile de intarziere au fost calculate ca urmare a recalcularii drepturilor de import de la data depunerii declaratiilor vamale si pana la data achitarii diferentei de taxa pe valoarea adaugata.

Aplicarea de majorari de intarziere pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale catre bugetul de stat reprezinta o masura sanctionatorie si in acelasi timp preventiva instituita prin legea fiscala impotriva contribuabilului care nu isi achita la timp obligatiile rezultate din impozite, taxe si contributii.

In drept sunt aplicabile prevederile art. 116 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

*“ Majorări de întârziere*

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

*(1<sup>^</sup>1) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”*

Dispozitiile legale de mai sus sunt completate de prevederile art. 3 din Legea 210/2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, conform caruia :

“ .....

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

.....

*(5) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”*

Avand in vedere ca SC X SRL datoreaza o diferenta de taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de X lei cat si faptul ca stabilirea majorarilor de intarziere in sarcina contestatoarei reprezenta masura accesorie in raport cu debitul, contestatia va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma de X lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata de plata in vama, conform principiului de drept “*accessorium sequitur principale*”.

Mai mult, societatea a achitat diferenta de taxa pe valoarea adaugata datorata in vama si nu prezinta argumente privind modul de calcul al majorarilor.

Afirmatia contestatoarei potrivit careia nu datoreaza majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata datorata in vama, motivand ca a calculat corect valoarea in vama a marfurilor importate, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei deoarece majorarea retroactiva a pretului marfurilor importate a condus la recalcularea drepturilor de import si implicit a taxei pe valoarea adaugata datorata in vama.

Cu privire la cererea petentei de suspendare a executarii pana la solutionarea contestatiei, dispozitiile referitoare la suspendarea executarii actului administrativ de la art. 185 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza ca “ *Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.* “

Avand in vedere ca Directia generala a finantelor publice Arges a solutionat contestatia, iar in conformitate cu prevederile art. 180 (2) conform caruia: “*Decizia sau dispoziția emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac* “, se retine ca cererea de suspendare a ramas fara obiect.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor 116 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 3 din Legea 210/2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/2005 pentru

5

modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile art. 175, art. 176, art. 177, art. 179 și art. 186, din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se :

### DECIDE

Respingerea ca neintemeiată a contestației formulate de SC X SRL pentru suma de X lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată de plată în vamă.

Respingerea cererii de suspendare a executării actului administrativ fiscal ca fiind rămasă fără obiect.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Argeș în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV