

DECIZIA NR. 132

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 X. Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele vamale din cadrul Biroului Vamal Brașov împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul trecut prin care s- au calculat accesorii aferente datoriei vamale.

Totodata, petenta contesta Instiintarea de plata prin care organul vamal i-a comunicat faptul ca figureaza in evidentele fiscale vamale cu un debit restant in suma totala de y lei.

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 formulată de către SC X.

I. SC X formulează contestație împotriva Instiintarii de plata prin care organul vamal a comunicat faptul ca societatea figureaza in evidentele fiscale vamale cu un debit restant reprezentand taxe vamale si comision vamal stabilite prin actele constatatoare precum si dobanzi calculate prin deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul trecut.

Petenta sustine ca dobanzile calculate prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul trecut sunt netemeinice si nelegale si solicita anulara Instiintarii de plata si a deciziilor referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente datoriei vamale motivand astfel:

In baza actelor constatatoare au fost stabilite diferente de taxe vamale si comision vamal.

Petenta sustine ca prin adresa de inaintare a actelor constatatoare si-a dat acordul cu privire la decontarea sumelor din depozitul banesc constituit in acest scop.

Biroul vamal Brasov nu a procedat la debitarea contului de depozit pentru a incasa obligatiile vamale rezultate din actele constatatoare ci a trecut la calcularea dobanzilor aferente datoriei vamale intocmind Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul trecut.

Contestatoarea sustine ca deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii sunt nelegale intrucat au la baza o culpa a lucratorilor vamali care nu au intocmit in mod corect si in termenul legal actele de constatare, in al doilea rand organele vamale puteau incasa diferenta de datorie vamala din depozitul banesc constituit in acest scop iar in al treilea rand numarul de zile de intarziere nu au nici o baza de referinta de la care s-au calculat.

Totodata, contestatoarea sustine ca deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul trecut sunt lovite de nulitate intrucat au fost intocmite cu incalcarea prevederilor art.9 alin.(1) si art.104 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Fata de cele prezentate petenta solicita anulara instiintarii de plata si a deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul trecut prin care s-au calculat dobanzi aferente datoriei vamale.

II. Prin Instiintarea de plata organul vamal din cadrul Biroului vamal Brasov transmite SC X ca figureaza in evidentele fiscale cu o obligatie de plata restanta reprezentand taxe vamale, dobanzi aferente taxelor vamale , comision vamal si dobanzi aferente acestuia.

Prin Actele constatatoare organele vamale din cadrul Biroului Vamal Brasov au stabilit de plata suplimentar taxe vamale si comision vamal aferente exporturilor de produse compensatoare pentru care, urmare a verificarii ulterioare, s-a constatat ca s-au utilizat materii prime neoriginare importate în regim vamal temporar cu suspendare, potrivit prevederilor art.61 alin.(3) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si art.15 din Protocolul nr.4 din 27.12.2001, referitor la definirea noțiunii de produse origine 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.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul trecut, organul vamal a calculat dobânzi si majorari de intarziere, pe perioada 28.11.2005-05.05.2006, aferente datoriei vamale stabilita suplimentar prin Actele constatatoare.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul trecut, organul vamal a calculat dobânzi si majorari de intarziere, pe perioada 29.11.2005-05.05.2006, aferente datoriei vamale stabilita suplimentar prin Actele constatatoare.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul trecut, organul vamal a calculat dobânzi si majorari de intarziere , pe perioada 30.11.2005-05.05.2006, aferente datoriei vamale stabilita suplimentar prin Actele constatatoare.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul trecut, organul vamal a calculat dobânzi si majorari de intarziere, pe perioada 05.12.2005-05.05.2006, aferente datoriei vamale stabilita suplimentar prin Actele constatatoare.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul trecut, organul vamal a calculat dobânzi si majorari de intarziere, pe perioada 06.12.2005-05.05.2006, aferente datoriei vamale stabilita suplimentar prin Actele constatatoare.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul trecut, organul vamal a calculat dobânzi si majorari de intarziere, pe perioada 07.12.2005-05.05.2006, aferente datoriei vamale stabilita suplimentar prin Actele constatatoare.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul trecut, organul vamal a calculat dobânzi si majorari de intarziere , pe perioada 08.12.2005-05.05.2006, aferente datoriei vamale stabilita 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:

1.Referitor la Instiintarea de plata, contestata de petenta, prin care organul vamal din cadrul Biroului vamal Brasov transmite SC X ca figureaza in evidentele fiscale cu o obligatie de plata restanta reprezentand taxe vamale, dobanzi aferente taxelor vamale, comision vamal si dobanzi aferente acestuia, **cauza supusa soluționării este dacă D.G.F.P. Braşov prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației inaintata impotriva unui alt act administrativ fiscal, respectiv Instiintarea de plata, in conditiile in care contestatia inaintata impotriva unui alt act administrativ fiscal nu intra in competenta sa de solutionare.**

În fapt, prin contestatia formulata SC X solicita anularea Instiintarii de plata prin care organul fiscal din cadrul Biroului Vamal Brasov mentionaza ca petenta figureaza in evidentele fiscale cu o datorie vamala reprezentand taxe vamale, comision vamal si accesorii aferente acestora.

In drept, pentru cazul in speta sunt aplicabile prevederile art.174 alin.(1) si 178 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala precizează:

-art.174 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscal

“(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.”

- art. 178 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscal

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală se soluționează după cum urmează:

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 500.000 lei (RON), se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal sau, după caz, de către organul fiscal stabilit la art. 33 alin. (3);

(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.

Totodata, sunt aplicabile si prevederile pct.4 din Decizia comisiei fiscale nr.6/2004, care precizează:

“Prin organ fiscal emitent, în sensul art. 178 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se înțelege serviciul /biroul / compartimentul emitent al actului administrativ.”

Pct.5.1 si pct 5.2 din OMF nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizează:

“5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 178 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.

5.2. *Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, republicat, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului etc.*

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, Biroul de soluționare a contestațiilor din cadrul D.G.F.P. Brașov nu se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulată împotriva altor acte administrative fiscale, respectiv Instiintarea de plata, intrucat nu intra în competența sa de soluționare, respectiv nu intra sub incidența art.178 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Prin urmare, în temeiul art.178 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală și pct 9.8 din din OMF nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, contestația va fi înaintată spre soluționare organelor vamale din cadrul Biroului Vamal Brașov.

2.Referitor la dobânzile și majorările de întârziere contestate aferente datoriei vamale stabilită suplimentar, precizăm:

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

În fapt, organele vamale din cadrul Biroului Vamal, pentru produsele compensatoare exportate de petentă în anul 2005, 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.

La data realizării exportului petenta a declarat în mod neintemeiat ca produsele exportate îndeplinesc condițiile pentru a putea fi considerate produse originare.

Urmare a controlului vamal ulterior efectuat potrivit prevederilor art.61 din Legea nr.141/1997 privind codul Vamal al României, s-a constatat că asupra unor operațiuni de export s-au utilizat materiale neoriginare importate în regim vamal suspensiv, astfel încât s-a constatat nasterea unei obligații vamale iar prin Actele constatatoare au fost calculate diferențe de taxe vamale și diferență comision vamal.

Obligațiile vamale au fost calculate potrivit prevederilor art.4 coroborat cu art.15 din Protocolul nr.4 al Acordului România- Uniunea Europeană având în vedere 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 cărora s-au utilizat materiale neoriginare importate în regim vamal suspensiv, astfel încât 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.

In drept, art. 61 alin (1) si (2) din Legea 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, precizeaza :

"(1) Autoritatea vamala are dreptul ca intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama , sa efectueze controlul vamal ulterior, al operatiunilor

(2) In cadrul controlului vamal ulterior, autoritatea vamala verifica orice documente , registre si evidente referitoare la marfurile vamuite."

Obligatiile vamale au fost determinate avand in vedere 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) Cuantumul 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 procedur` fiscal` , precizeaz` :

-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 și 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, taxele vamale și comisionul vamal au fost stabilite în mod legal prin Actele constatatoare.

Potrivit prevederilor legale în speță datoria vamală pentru materialele neoriginare ia naștere și este scadentă la data efectuării exportului produselor compensatoare, iar obligația privind plata datoriei vamale revine titularului operațiunii.

Petenta evidențiază faptul că organele vamale puteau încasa obligațiile vamale stabilite prin actele constatatoare din depozitul banesc constituit în acest scop, astfel aceasta și-a însușit obligația de plată reprezentând diferențe taxe vamale și comision vamal, stabilită suplimentar prin actele constatatoare.

Aferent datoriei vamale stabilită suplimentar, organele vamale prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul trecut, au calculat dobânzi și majorări de întârziere determinate de la data scadenței debitului respectiv data declarației vamale de export și până la data plății acestora.

Petenta contestă dobânzile și penalitățile calculate prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul trecut, susținând că sunt nelegale întrucât au la baza o culpă a lucrătorilor vamali care nu au întocmit în mod corect și în termenul legal actele de constatare și considera că aceștia puteau încasa diferența de datorie vamală din depozitul banesc constituit în acest scop iar numărul de zile de întârziere nu au nici o bază de referință de la care s-au calculat.

Referitor la accesoriile aferente datoriei vamale și stabilite prin Decizii de impunere sunt aplicabile prevederile art.109 alin.(1) coroborat cu prevederile art.115 alin.(1) și (4) și art.116 alin.(2) din O.G nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală care precizează:

-art.109 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.(1) și (4) din O.G nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice, cu excepția situației prevăzute la art. 138 alin. (6)."

-art.116 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;

Dobânzile aferente datoriei vamale, până la 31.12.2005, au fost calculate potrivit prevederilor art.1 din H.G nr.784/2005 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, care precizează:

" Nivelul dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitori a obligațiilor de plată reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere."

Pe perioada 01.01.2006-05.05.2006, majorările de intarziere au fost calculate potrivit prevederilor art.115 alin.(1) si alin.(5) care precizeaza:

"(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."

Deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent, au fost întocmite potrivit prevederilor art.86 lit.c) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

*"Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:
c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii."*

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate și întrucât petenta prin contestația formulată își însușește diferențele de taxe vamale și comision vamal calculate suplimentar prin actele constatatoare, se constată că în mod neîntemeiat petenta contestă dobânzile și majorările de intarziere aferente diferențelor de taxe vamale și comision vamal, calculate în mod legal de organele vamale, având în vedere data scadenței debitului care este data realizării exportului, până la data controlului.

Astfel, urmează a se respinge contestația pentru suma reprezentând accesorii aferente diferențele de taxe vamale și comision vamal stabilite suplimentar prin acte constatatoare, potrivit principiului de drept "accesoriul urmează principalul".

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 asociere 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, 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. 86, 106, 115, 116 și 186 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală se,

DECIDE

1. Declinarea competenței de soluționare a contestației formulată de SC X împotriva Instiintării de plată în favoarea Biroului Vamal Brașov .

2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC X, înregistrată la D.G.F.P. Brașov, pentru suma reprezentând dobânzi și majorări de întârziere aferente datoriei vamale stabilită suplimentar.

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