

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR
PUBLICE A JUDETULUI

D E C I Z I A Nr.65

din2005

*privind solutionarea contestatiei formulata de catre SC' X SRL ,
inregistrata la D.G.F.P. sub nr.../2005*

Directia generala a finantelor publice a judetului a fost sesizata de catre Directia regionala vamala prin adresa nr.../2005, inregistrata la D.G.F.P. sub nr.../2005 cu privire la contestatia formulata de catre SC'X' SRL impotriva procesului verbal de control nr.../2005.

Contestatia are ca obiect suma totala de ... lei stabilita prin procesul verbal nr.../2005, suma reprezentand :

- dobanzilei
- penalitatilei

Contestatia a fost depusa la Directia regionala vamala in data de .../2005 fata de data luarii la cunostinta a procesului verbal de control - .../2005, astfel incat aceasta este formulata in termenul prevazut de art.177 din Ordonanta Guvernului nr .92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.175, 176, 177 si 179 litera a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala a finatelor publice este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. SC' X' SRL formuleaza contestatie impotriva dobanzilor si penalitatilor in suma de ... lei aferente diferentei de datorie vamala stabilita prin procesul verbal nr. .../2005 al Directiei regionale vamale - Serviciul supraveghere vamala, calculate de la data importului si pana la data de .../2005.

In sustinerea contestatiei formulata arata urmatoarele:

In fapt, SC' X ' SRL a importat in anul 2001 bunuri second-hand pentru care a achitat datoria vamala, calculata de organul vamal, beneficiind de preferinte tarifare.

In data de .../2005 s-a efectuat un control de catre Directia regionala vamala prin care s-au stabilit diferente de drepturi vamale in suma de ... lei, suma ce s-a achitat la data de ...2005 conform dovezilor de plata anexate contestatiei.

In ceea ce priveste dobanzile si penalitatile de intarziere aferente taxelor vamale, contesta suma de ...lei, respectiv ... lei dobanzi si ... lei penalitati aducand in sprijin art.61 alin.(3) al Legii nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei in vigoare pana la data de .../2004.

Arata ca, prin Legea nr.174 /25.05.2004 prin care se aproba Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, alin.(3) art.61 din Legea nr.141/1997 se abroga insa conform neretroactivitatii legii aceasta nu poate produce efecte decat dupa data intrarii in vigoare, respectiv data de.25.05.2004. Declaratiile de import sunt anterioare acestei date considerand astfel ca nu datoreaza dobanzi si penalitati pentru perioada mentionata in cuprinsul contestatiei.

In ceea ce priveste dobanzile si penalitatile de intarziere aferente comisionului vamal si tva in suma totala de.. lei invoca Legea nr.345/2002 si Legea nr.571/2003 referitor la obligatia platitorilor, considera ca daca plata comisionului vamal, accizelor si a taxei pe valoarea adaugata aferente bunurilor de import definitiv urmeaza regimul privind plata taxelor vamale atunci si plata diferentelor de tva urmeaza regimul platii diferentelor de taxe vamale, regim stabilit cel putin pana la data de .../2004 prin art.61 alin.(3) faptul generator pentru diferenta de comision vamal si tva fiind tocmai diferenta de taxa vamala stabilita prin actul de control.

Aratand cele de mai sus, solicita admiterea contestatiei, societatea neconsiderandu-se vinovata de situatia produsa.

II. Prin procesul verbal nr.../2005 referitor la obiectul contestatiei s-au stabilit urmatoarele:

Organele vamale au efectuat controlul vamal ulterior al unui numar de 4 operatiuni de import efectuate de catre SC' X' SRL . Cele 4 operatiuni de import au avut ca obiect imbracaminte uzata, mobilier folosit , electrocasnice folosite etc.

Prin adresa nr.../p/2003, in aplicarea art.31 alin.(2) si a art.33 din Protocolul privind definirea notiunii de ' produse originare' s-a solicitat verificarea dovezilor de origine (declaratii pe factura) aferente importurilor supuse verificarii.

Urmare acestei solicitari, Administratia vamala olandeza, prin adresa nr. O...., a comunicat ca dovezile de origine respectiv declaratiile pe factura emise de firma importatore sunt incorecte, iar bunurile nu indeplinesc conditiile de origine din protocol.

In consecinta, in baza art.107 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei aprobat prin Hotararea Guvernului nr.626/1997 (in vigoare in perioada controlata), respectiv Hotararea Guvernului nr.1114/2001 s-a procedat la recalcularea drepturilor vamale pentru cele 4 operatiuni de import, a dobanzilor si a penalitatilor de intarziere aferente.

Astfel, s-a stabilit potrivit art.141 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei momentul nasterii datoriei vamale ca fiind data inregistrarii declaratiei vamale de import, debitorul datoriei vamale fiind SC' X' SRL.

Pentru diferentele privind taxele vamale, comisionul vamal si tva au fost calculate majorari si dobanzi de intarziere in conformitate cu Ordonanta Guvernului nr.11/1996, Ordonan\ a Guvernului nr.61/2002, iar incepand cu ...2004 potrivit art.114 si 115 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, acestea fiind in suma totala de... lei.

Incepand cu data de .../2001 s-au calculat penalitati de intarziere de 0,5 % pentru fiecare luna sau fractiune de luna de intarziere in

conformitate cu OG 26/2001, OG 61/2002, si OG 92/2003, acestea fiind in suma totala de ... lei.

III. Luand in considerare constatarile organelor vamale, motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare, invocate de contestatara si organele vamale se retin urmatoarele;

In fapt, SC' X' SRL efectueaza in anul 2001, patru operatiuni de import pe care in baza dovezilor de origine (declaratii pe factura) beneficiaza de preferinte tarifare. Urmare controlului ulterior al dovezilor de origine solicitat autoritatii vamale olandeze,aceasta comunica faptul ca declaratiile pe factura emise de exportator sunt incorecte iar bunurile nu indeplinesc conditiile de origine din Protocolul privind definirea notiunii de produse originare, ratificat prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.1/1997. Avand in vedere cele de mai sus , autoritatea vamala romana stabileste diferenta de datorie vamala pe care asa cum rezulta din contestatia formulata, SC' X' SRL le achita la data de .../2005.Asupra acestor diferente - Directia regionala vamala calculeaza dobanzi si penalitati de intarziere in suma de ... lei pe care societatea le contesta in totalitate, invocand principiul neretroactivitatii legii.

Referitor la majorarile, dobanzile de intarziere aferente taxelor vamale:

In drept, pana la data de 25.05.2004,art.61 alin.(3) al Legii nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei prevede:

(1).....

(2).....

(3)”Cand controlul vamal ulterior constata ca s-au incalcat reglementarile vamale aplicate, datorita unor date inscrise in declaratia vamala, autoritatea vamala, dupa determinarea taxelor vamale cuvenite, ia masuri de incasare, respectiv de restituire a acestora. Diferentele in minus se comunica titularului operatiunii comerciale si urmeaza a fi achitate in termen de 7 zile de la data comunicarii. Neplata diferentei datorate de titularul operatiunii comerciale in acest termen atrage suportarea de majorari de intarziere aferente acestei diferente, in cuantumul stabilit prin lege precum si interzicerea efectuarii altor operatiuni de vamuire pana la achitarea datoriei vamale.”

(4).....

Incepand cu data de 25.05.2004, Legea nr.174/2004 de aprobare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 a abrogat regimul derogatoriu stabilit de art.61 alin.(3) din Codul vamal in privinta dobanzilor, majorarilor de intarziere aferente diferentelor de taxe vamale constatate in urma controlului ulterior.

Regimul derogatoriu stabilit de Codul vamal consta in reglementarea dreptului contribuabilului de a fi exonerat de la plata dobanzilor aferente diferentelor de taxe vamale (nu celor aferente altor taxe sau impozite). In aplicarea principiului neretroactivitatii legii, abrogarea dispozitiei de favoare din Codul vamal nu opereaza decat pentru viitor.

Avand in vedere actele normative invocate se retine:

Importul marfurilor a avut loc inainte de abrogarea alin.(3) al art.61 din Legea nr.141/1997.

Controlul ulterior a avut loc dupa data abrogarii alin.3 al art.61 din Legea nr.141/1997.

Se retine ca la data intrarii in vigoare a Legii nr.174/2004 a incetat regimul derogatoriu al platii dobanzilor de intarziere aferente diferentelor de taxe vamale pentru importurile efectuate dupa aceasta data in consecinta urmeaza a se desfiinta actul de control referitor la calculul dobanzilor de intarziere aferente diferentei de taxe vamale si recalcularea acestora incepand cu data intrarii in vigoare a Legii nr.174/2004 pana la data platii inclusiv.

Referitor la majorarile , dobanzile de intarziere aferente comisionului vamal si tva:

La art. 61 alin.(5) al Legii nr.141/1997 se prevede:

"(5) Diferentele in plus sau in minus privind alte drepturi de import se solutioneaza potrivit normelor care reglementeaza aceste drepturi".

Art.141 al aceluiasi act normativ prevede:

"(1) In cazul marfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum si in cazul plasarii marfurilor intr-un regim de admitere temporara cu exonerarea partiala de drepturi de import, datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale."

Pentru diferentele de datorie vamala stabilite prin procesul verbal contestat reprezentand tva si comision vamal s-au calculat majorari, dobanzi de intarziere avandu-se in vedere actele normative in vigoare in perioada controlata care prevad" ca pentru neplata integrala sau a unei diferente de tva , respectiv comision vamal contribuabilii datoreaza majorari de intarziere, dobanzi de intarziere calculate conform legislatiei privind calculul si plata sumelor datorate pentru neachitarea in termen a impozitelor si taxelor.

Intrucat art.141 al Legii nr.141/1997 prevede ca datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii datoriei vamale diferentele de tva si comision vamal stabilite prin procesul verbal contestat erau scadente la data inregistrarii declaratiilor vamale.

Pe cale de consecinta pentru neachitarea in termen a acestor obligatii vamale societatea datoreaza majorari si dobanzi de intarziere de la aceasta data.

Avand in vedere cele de mai sus urmeaza sa se respinga contestatia pentru acest capat de cerere.

Referitor la penalitatile de intarziere aferente diferentelor de obligatii vamale:

Prin Ordonan\ta Guvernului nr.26/2001 de modificare a Ordonantei Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare s-a prevazut:

Art.13:

"Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri bugetare, cu exceptia majorarilor de intarziere, a penalitatilor si a amenzilor se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5 % pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termen de plata".

Aceasta prevedere legala referitoare la penalitatile de intarziere a fost preluata si de catre Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea

creantelor bugetare precum si de Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Avand in vedere cele aratate urmeaza sa se respinga contestatia formulata impotriva penalitatilor de intarziere aferente comisionului vamal si tva.

In ceea ce priveste penalitatile de intarziere aferente diferentei de taxa vamala, art.61 alin.3 al Legii nr.141/1997 se refera doar la dobanzile de intarziere aferente acesteia nu si la penalitatile de intarziere.

Avand in vedere prevederile referitoare la penalitatile de intarziere urmeaza sa se respinga contestatia formulata impotriva penalitatilor de intarziere aferente diferentei de taxe vamale.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se

DECIDE :

1. Desfiintarea procesului verbal nr.../S.2005 partea referitoare la majorarile de intarziere aferente diferentei de taxe vamale si recalcularea acestora conform celor retinute in continutul deciziei.

2. Respingerea contestatiei formulata de catre SC' X' SRL pentru suma de ... lei reprezentand dobanzi aferente tva si comision vamal.

3. Respingerea contestatiei formulata de SC' X ' SRL pentru suma de ... lei reprezentand penalti de intarziere aferente diferentei de taxa vamala, taxa pe valoarea adaugata si comision vamal.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,