

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA**

**DECIZIA NR. 33
din 15.06.2005
privind soluționarea contestației formulate de
SCSRL din localitatea Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava
sub nr. / 4.05.2005**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Biroul Vamal Siret prin adresa nr. / 3.05.2005, înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice a județului Suceava sub nr. / 4.05.2005, cu privire la contestația formulată de SCSRL, având domiciliul fiscal în localitatea Suceava, str, județul Suceava.

SCSRL, din localitatea Suceava, contestă măsurile stabilite prin actele constatatoare nr/14.03.2005 și procesele verbale privind calculul accesoriilor nr/14.03.2005 întocmite de Biroul Vamal Siret privind suma delei, reprezentând:

-lei - taxe vamale;
-lei - dobânzi aferente taxelor vamale;
-lei - penalități aferente taxelor vamale;
-lei - taxă pe valoarea adăugată;
-lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
-lei - penalități aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 176 din Ordonanța Guvernului nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 174 și 178 din Ordonanța Guvernului nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. SCSRL, cu domiciliul fiscal în localitatea Suceava, str, județul Suceava, contestă măsurile stabilite prin actele constatatoare nr/14.03.2005 și procesele verbale privind calculul accesoriilor nr/14.03.2005 întocmite de Biroul Vamal Siret privind suma delei reprezentând taxe vamale, taxă pe valoarea adăugată, dobânzi și penalități aferente acestora.

Administratorul societății precizează în contestația depusă că în perioada 1.01.2004 - 31.12.2004 s-au efectuat un număr de 5 importuri de mere de consum din Polonia. Conform facturilor externe și a declarațiilor vamale s-au importat mere fără marcă. Conform tarifului vamal, poziției tarifare 0808.10 - mere îi corespund taxe vamale de 20%, iar la varietățile

Golden Delicious și Gramy Smith taxa vamală este de 40%.

Contestatoarea consideră că a făcut corect încadrarea tarifară a mărfurilor la data importului și că organul vamal a făcut încadrarea tarifară eronată, prin actele constatatoare nr/14.03.2005. Prin urmare, diferențele de taxe vamale și taxă pe valoarea adăugată în sumă delei și accesoriile aferente în sumă delei sunt eronat calculate și nu sunt datorate de SCSRL Suceava.

II. Biroul Vamal Siret, prin actele constatatoare nr. / 14.03.2005, a calculat diferențe de drepturi vamale pentru merele pentru consum importate din Polonia de SCSRL, în perioadele 22.01.2004-29.03.2004 și 11.12.2004-21.12.2004, pentru care a depus declarațiile vamale nr./22.01.2004,/23.03.2004,/29.03.2004,/11.12.2004 și/21.12.2004, motivând aceasta prin faptul că încadrarea tarifară este eronată și a stabilit că societatea datorează bugetului de stat suma totală delei, reprezentând:

-lei - taxe vamale;
-lei - dobânzi aferente taxelor vamale;
-lei - penalități aferente taxelor vamale;
-lei - taxă pe valoarea adăugată;
-lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
-lei - penalități aferente taxei pe valoarea adăugată.

Ca urmare a efectuării controlului ulterior, organul vamal a constatat că societatea a încadrat în mod eronat merele pentru consum importate în perioadele 1 ianuarie - 31 martie 2004 și 1 noiembrie - 31 decembrie 2004 la poziția tarifară 0808.10.90 cotă taxă vamală 20%, în loc de poziția poziția tarifară ex 0808.10.90 cotă taxă vamală 40%.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma contestată de lei, reprezentând taxe vamale și taxă pe valoarea adăugată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe dacă merele pentru consum importate de SCSRL în perioadele ianuarie-martie 2004 și decembrie 2004 se încadrează la poziția tarifară 0808.10.90 „Altele” la care se aplică cota de taxă vamală de 20% sau la poziția tarifară ex 0808.10.90 „Altele(de la 1 ianuarie la 31 martie, altele decât merele pentru cidru prezentate în vrac)” și „Altele(de la 1 noiembrie la 31 decembrie, altele decât merele pentru cidru prezentate în vrac)” la care se aplică cota de taxă vamală de 40%.

În fapt, în cursul anului 2004, SCSRL a efectuat 5 importuri de *mere de consum* din Polonia, astfel:

la data de 22.01.2004, în baza declarației vamale nr., valoarea în vamă a mărfurilor este delei;

la data de 23.03.2004, în baza declarației vamale nr., valoarea în vamă a mărfurilor este delei;

la data de 29.03.2004, în baza declarației vamale nr., valoarea în vamă a mărfurilor este delei;

la data de 11.12.2004, în baza declarației vamale nr., valoarea în

vamă a mărfurilor este delei;

la data de 21.12.2004, în baza declarației vamale nr., valoarea în vamă a mărfurilor este delei.

La data importului, societatea a încadrat mărfurile la poziția tarifară 08081090 și a aplicat un procent de 20% la calculul taxelor vamale.

Declarațiile vamale de import au fost depuse la Biroul Vamal Siret.

În urma controlului ulterior, Biroul Vamal Siret a constatat că încadrarea tarifară a fost eronată și ca urmare a recalculat taxele vamale și taxa pe valoarea adăugată datorate bugetului de stat de SCSRL pentru importurile de mere efectuate în cursul anului 2004. Prin actele constatatoare/14.03.2005, Biroul Vamal Siret a stabilit că societatea datorează bugetului de stat următoarele sume:

-lei - taxe vamale;
-lei - dobânzi aferente taxelor vamale;
-lei - penalități aferente taxelor vamale;
-lei - taxă pe valoarea adăugată;
-lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
-lei - penalități aferente taxei pe valoarea adăugată.

În drept, în ceea ce privește **controlul ulterior** efectuat de autoritatea vamală, sunt aplicabile prevederile art. 61 din Legea nr. 141 / 1997 privind Codul vamal al României, care precizează:

„ART. 61

(1) Autoritatea vamală are dreptul ca, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să efectueze controlul vamal ulterior al operațiunilor.

(2) În cadrul controlului vamal ulterior, autoritatea vamală verifică orice documente, registre și evidențe referitoare la mărfurile vămuite. Controlul se poate face la oricare persoană care se află în posesia acestor acte sau deține informații în legătură cu acestea. De asemenea, poate fi făcut și controlul fizic al mărfurilor, dacă acestea mai există.[...] ”

și ale art. 373 din H.G. nr. 1114 / 2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, care stipulează :

„ART. 373

Controlul vamal ulterior se exercită pe o perioadă de 5 ani de la data acordării liberului de vamă. În cadrul aceluiași termen pot fi încasate sau restituite diferențe de drepturi vamale constatate.”

Din textele de lege citate mai sus, se reține faptul că autoritatea vamală are dreptul ca, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să efectueze controlul vamal ulterior al operațiunilor. De asemenea, în cadrul aceluiași termen pot fi încasate sau restituite diferențe de drepturi vamale constatate.

Din documentele existente la dosarul cauzei a rezultat faptul că Biroul Vamal Siret, ca urmare a efectuării controlului ulterior și a constatării că încadrarea tarifară a fost eronată, a

încheiat un număr de 5 acte constatatoare la data de 14.03.2005, prin care s-au stabilit diferențe de drepturi vamale în sumă totală de lei.

În ceea ce privește **cotele de taxe vamale** aplicabile importurilor în cursul anului 2004, H.G. nr 1521/2003 privind exceptarea și reducerea temporară a taxelor vamale de import pentru unele categorii de mărfuri precizează:

„ ART. 1

Taxele vamale aplicate la importul unor produse agricole și industriale în anul 2004 sunt cele prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Cod tarifar	Denumirea mărfii	Taxa	
		vamală maximă	vamală 2004
0808.10.10	-- Mere pentru cidru, prezentate în vrac, de la 16 septembrie la 15 decembrie	200	100
0808.10.20	--- Din varietatea Golden Delicious	200	20
ex 0808.10.20	---- Din varietatea Golden Delicious (De la 1 ianuarie la 31 martie)	200	40
ex 0808.10.20	---- Din varietatea Golden Delicious (De la 1 septembrie la 31 decembrie)	200	40
0808.10.50	--- Din varietatea Granny Smith	200	20
ex 0808.10.50	---- Din varietatea Granny Smith (De la 1 ianuarie la 31 martie)	200	40
ex 0808.10.50	---- Din varietatea Granny Smith (De la 1 septembrie la 31 decembrie)	200	40
0808.10.90	--- Altele	200	20
ex 0808.10.90	---- Altele (mere pentru cidru prezentate în vrac de la 16 decembrie la 15 septembrie)	200	60
ex 0808.10.90	---- Altele (de la 1 ianuarie la 31 martie, altele decât merele pentru cidru prezentate în vrac)	200	40
ex 0808.10.90	---- Altele (de la 1 noiembrie la 31 decembrie, altele decât merele pentru cidru prezentate în vrac)	200	40

***) Cu prefixul "ex" din prima coloană au fost marcate situațiile în care din întregul cod tarifar sunt supuse prevederilor actului normativ numai produsele menționate între paranteze. "**

Din textul de lege prezentat se reține faptul că în cadrul poziției tarifare 0808.10.90 „Altele”, la produsul „*altele decât merele pentru cidru prezentate în vrac*” se aplică cote de taxă vamală diferite în funcție de perioada în care au avut loc importurile. Cota de taxă vamală aplicabilă acestui produs în perioadele 1 ianuarie - 31 martie 2004 și 1 noiembrie - 31 decembrie 2004 a fost de 40%, iar în perioada 1 aprilie - 31 octombrie 2004 a fost de 20%.

Din declarațiile vamale depuse la dosarul cauzei rezultă faptul că importurile efectuate de SCSRL s-au realizat în intervalul 1 ianuarie - 31 martie 2004 și 1 noiembrie - 31 decembrie 2004. Marfa importată de societate în toate cazurile a fost „mere pentru consum fără marcă”,

încadrată de titularul operațiunii la poziția tarifară 0808.10.90.

Din cele prezentate, se reține că merele de consum fără marcă importate în intervalele 1 ianuarie - 31 martie 2004 și 1 noiembrie - 31 decembrie 2004 se încadrează la grupa de mărfuri „Altele(de la 1 ianuarie la 31 martie, altele decât merele pentru cidru prezentate în vrac)” respectiv „Altele(de la 1 noiembrie la 31 decembrie, altele decât merele pentru cidru prezentate în vrac)”, cu încadrarea tarifară ex 0808.10.90, iar cota de taxă vamală aplicabilă este de 40%.

Întrucât societatea a încadrat în mod eronat merele pentru consum importate în perioadele 1 ianuarie - 31 martie 2004 și 1 noiembrie - 31 decembrie 2004 la poziția tarifară 0808.10.90 cotă taxă vamală 20%, în loc de poziția tarifară ex 0808.10.90 cotă taxă vamală 40% și în conformitate cu pct II lit c din O.M.F. nr 1566/1995 care prevede „*Situațiile în care se întocmește actul constatator ... când se constată diferențe în plus sau în minus față de taxele și drepturile convenite bugetului de stat, determinate cu ocazia verificărilor ulterioare*”, Biroul Vamal Siret, prin actele constatatoare/14.03.2005, a stabilit o datorie vamală în sumă delei, din care:

-lei reprezintă taxe vamale,
-lei reprezintă taxă pe valoarea adăugată.

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că organul vamal în mod legal și corect a stabilit în sarcina contestatoarei diferențe de taxe vamale și taxă pe valoarea adăugată în sumă totală de lei, drept urmare contestația se va respinge ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

2. Referitor la suma delei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale și taxei pe valoarea adăugată, stabilite suplimentar de către inspectorii din cadrul Biroului Vamal Siret prin actele constatatoare nr. / 14.03.2005.

În fapt, organele vamale au calculat pentru neplata în termen a taxelor vamale și taxei pe valoarea adăugată, stabilite prin actele constatatoare nr./14.03.2005, dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală delei.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile :

art. 114, 115 și 120 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aplicabilă începând cu data de 1.01.2004, care stipulează:

art. 114

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

art. 115

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

- a) pentru diferențele de impozite și taxe, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului sau taxei, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv.**

"

art. 120

„(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. ”

Din textele de lege citate se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere. Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență, iar penalitățile se calculează pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței.

Din procesele verbale nr./14.03.2005 privind calculul accesoriilor existente la dosarul cauzei rezultă că organul vamal a respectat modul de calcul al dobânzilor și penalităților de întârziere aferente taxelor vamale și taxei pe valoarea adăugată, stabilite prin actele constatatoare nr./14.03.2005. Prin urmare, dobânzile de întârziere în sumă de lei au fost stabilite în mod legal și corect de către organele vamale.

Având în vedere că pentru drepturile vamale care au generat aceste dobânzi și penalități contestația a fost respinsă, urmează **a se respinge ca neîntemeiată** contestația și pentru dobânzile și penalitățile de întârziere aferente.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 61 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, art. 373 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin HG nr 1114/2001, art 1 din H.G. nr 1521/2003 privind exceptarea și reducerea temporară a taxelor vamale de import pentru unele categorii de mărfuri, coroborate cu art.114, 115, 120 și 185 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

Respingerea contestației formulate de SCSRL împotriva **actelor constatatoare nr/14.03.2005** întocmite de Biroul Vamal Siret, **privind suma delei**, reprezentând:

-lei - taxe vamale;
-lei - dobânzi aferente taxelor vamale;
-lei - penalități aferente taxelor vamale;
-lei - taxă pe valoarea adăugată;
-lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
-lei - penalități aferente taxei pe valoarea adăugată,

ca neîntemeiată.

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