

DECIZIA NR. 384

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Directia Regionala Vamala Brasov- Biroul Vamal Brasov, prin adresa, privind solutionarea contestatiei formulata de catre **SC. M.**

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele vamale din cadrul Directiei Regionale Vamale Brasov- Biroul Vamal Brasov, in Procesele verbale referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent prin care au fost calculate dobânzi și penalități .

Suma contestata se compune din:

- dobinzi aferente taxelor vamale
- dobinzi aferente comisionului vamal
- penalitati aferente taxelor vamale
- penalitati aferente comisionnului vamal

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. M.**

I. SC. M., contesta Procesele verbale de calcul al dobinzilor si penalitatilor de intarziere intocmite de Biroul vamal Brasov, motivand urmatoarele:

Petenta precizează ca a impozitat în regim vamal de perfecționare activă, materia primă și materiale care nu beneficiau de dovadă de origine, pentru care s-a acordat suspendare la plată a obligației vamale, reexportul produselor compensatoare fiind realizat în termen.

Prin Actele constatatoare s-a stabilit obligația de plată reprezentînd taxe vamale și comision vamal datorat.

Petenta contestă Procesele verbale de calcul accesorii aferente obligațiilor vamale determinate prin actele constatatoare din 31.10.2005 considerînd că nu datorează accesorii pe perioada cuprinsă între data depunerii decontului justificativ și data întocmiri actelor constatatoare.

Petenta contestă dobânzile și penalitățile aferente datoriei vamale stabilite suplimentar prin actele constatatoare susținînd că vina aparține funcționarului vămi întrucît petenta a depus decontul de justificare în data de 18.10.2005 și respectiv în data de 19.10.2005, față de depunerea decontului de justificare vama avea obligația de a întocmi actul constatatator prin care se stabileau drepturile în vamă de la care petenta susține că putea să plătească în termen de 7 zile, însă vama a încheiat actul constatatator doar în data de 31.10.2005, astfel consideră că nu există temei pentru plata dobinzilor și penalităților.

Față de cele precizate petenta solicită admiterea contestatiei pentru dobânzi și penalități aferente datoriei vamale.

II. Prin Procesele Verbale privind calculul accesoriilor pentru neplata la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, organul vamal a calculat dobânzi și penalități aferente taxelor vamale și comisionului vamal stabilite suplimentar.

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:

SC.M.referitor la dobânzile și penalitățile aferente datoriei vamale stabilită 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 întocmite urmare a controlului vamal ulterior datorită faptului că mărfurile importate nu sunt de origine comunitară.

În fapt, organele vamale din cadrul Biroului Vamal, pentru produsele compensatoare exportate de petentă în perioada martie 2004 - octombrie 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.

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 cu suspendare a obligației de a achita taxele de import, astfel încât prin Actele constatatoare, organele vamale au calculat diferențe de taxe vamale și diferență comision.

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, prin actele constatatoare.

Aferent datoriei vamale stabilită suplimentar, organele vamale prin Procesele Verbale referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent, au calculat dobânzi și penalități de la data declarației vamale de export și până la 31.10.2005.

Petenta contestă dobânzile și penalitățile calculate prin Procesele Verbale referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent, susținând că 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 quantumul 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) 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 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 " culpa aparține unui funcționar vamal " 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-a dovedit că nu îndeplinesc condițiile pentru a putea fi considerate "produse originare" conform Protocolului din 27.12.2001.

De altfel însăși petenta prin contestație recunoaște că a solicitat și a beneficiat la importul materiei prime și a materialelor care nu erau originare din comunitate, de suspendarea obligației de plată a taxelor vamale de import.

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".

Pentru cazul în speță sunt aplicabile prevederile art.109 alin.(1) coroborat cu prevederile art.116 alin.(2), art.121 alin.(1) 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.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;

-art.121 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.”

În speță momentul nașterii datoriei vamale îl constituie data efectuării exportului produselor compensatoare, dată a declarației vamale de export, care în mod legal a fost luată în calcul de organele vamale la stabilirea scadenței debitului datorat și momentul de la care petenta datorează dobânzi de întârziere și penalități.

Referitor la modul de calcul al dobânzilor de întârziere și având în vedere motivațiile petentei din contestație, organele de control vamale, sesizând eroarea din Procesele Verbale referitor la cota de calcul a dobânzilor de 0,06% pe zi de întârziere, au procedat la refacerea calculului prin aplicarea cotei de dobândă de 0,05% pe zi de întârziere începând cu data de 01.09.2005 și emiterea Deciziilor în conformitate cu prevederile legale aplicabile.

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 înlesniri la plată și a HG 784/2005 art.1, și anume Nivelul dobânzii datorate pentru neachitarea la terme a obligațiilor fiscale conform căruia cota dobânzilor de întârziere se stabilește la 0,05%.

“(1) 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.”

Urmare a recalculării accesoriilor conform Deciziilor a rezultat că petenta datorează bugetului de stat dobânzi și penalități .

Intrucât organele vamale au procedat la refacerea calculului privind dobânzile și penalitățile datorate de petentă prin emiterea Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent și având în vedere că atât procesele verbale privind calculul accesoriilor cât și Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie titluri de creanță aferente aceluiași debite stabilite prin actele constatatoare urmeză

a se anula Procesele Verbale privind calculul accesoriilor și a se reține ca legal întocmite Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesoriilor aferente obligațiilor fiscale din anul curent

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 datorează diferențele de taxe vamale și comision vamal calculate suplimentar prin actele constatatoare, se constată că aceasta datorează și dobânzi și penalități aferente diferențelor de taxe vamale și comision vamal, calculate în mod legal de organele vamale.

Astfel, având în vedere întocmirea Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesoriilor urmează a se admite contestația petentei pentru dobânzi de întârziere calculate eronat insumind ... și a se respinge contestația pentru dobânzi și penalități stabilite în quantum legal aferente diferențele de taxe vamale și comision vamal stabilite suplimentar prin actele constatatoare , 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 respectiv de la data exportului produselor compensatoare 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 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,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. 86, 109, 116, 121 și 186 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală se,

DECIDE

1.Admiterea contestației formulata de **SC.M** pentru dobânzi de întârziere stabilite eronat aferente taxelor vamale.

2.Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **SC.M.** pentru dobânzi de întârziere aferente taxelor vamale, comisionului vama,l penalități de întârziere aferente taxelor vamale, penalități de întârziere aferente comisionului vamal stabilită suplimentar.