

DECIZIA nr...../2007
privind soluționarea contestației depuse de **SC X SRL**,

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de către Biroul Vamal prin adresa nr...../2007, cu privire la contestația formulată de SC X SRL, înregistrată la D.G.F.P sub nr..../2007, contestație formulată și depusă de către petenta, în conformitate cu prevederile Art.176 alin. (1) lit.e) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Obiectul contestației îl constituie calculul majorărilor de întârziere a plății TVA în vama stabilite prin Decizia nr..../2007 întocmită de Biroul Vamal.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.177 alin (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatându-se îndeplinirea condițiilor de procedură impuse de lege, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

I. În susținerea contestației formulate, SC X SRL, cu sediul în, invocă următoarele argumente:

SC X SRL, a formulat și depus contestație la calculul majorărilor de întârziere a plății TVA în vama stabilite prin Decizia nr..../2007, întocmită de Biroul Vamal.

În susținerea contestației, petenta invocă următoarele **motive**:

-obligatia societatii la plata TVA-ului curge din momentul vamuirii marfii, a întocmirii declarației vamale și a ridicării marfii din vama, ori marfa a fost în custodia vamii aproximativ două luni, perioada în care societatea nu era obligată la plata niciunei taxe

-de asemenea susține că Biroul Vamal a încasat ilegal de la societate garanții în valoare de... lei ron, întrucât în mod cu totul nejustificat a recalculat valoarea în vama a marfii afirmând că valoarea din factura nu este reală deși toate documentele prezentate au certificat realitatea valorii facturate

-cu toate că a fost plătită garanția cerută, marfa nu s-a vamuit, ba mai mult au fost percepute majorări de întârziere;

-pentru motivele expuse, considera ca au fost nedreptatiti de un organ al statului si in consecinta in cazul unei solutii negative se vor adresa instantei judecatoresti ;

II. Din cuprinsul Deciziei nr..../2007, intocmita de Biroul Vamal, si a adresei nr..../2006 inaintata de catre organul vamal societatii petente, sintetizam urmatoarele:

Biroul Vamal a intocmit , Decizia nr..... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent, in sarcina SC X SRL.

Avand ca temei legal art.86 lit.c) si art.115 din Ordonanta Guvernului nr.92/12003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor , contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat, organele vamale au calculat pentru perioada majorari de intarziere in cuantum delei, documentul prin care s-a individualizat suma de plata fiind declaratia vamala nr I/2006.

Prin adresa nr..../2006 Biroul Vamal a comunicat SC X SRL ca in conformitate cu prevederile art.1 din HG nr.287/2005 privind procedura aplicabila in cazurile in care este necesara o amanare a determinarii definitive a valorii in vama, ca pentru operatiunea vamala: -declaratia vamala nr.I.... din 19.05.2006, avand ca titular de operatiune vamala pe SC X SRL, s-a dispus amanarea determinarii definitive a valorii in vama pentru compleuri copii, intrucat valoarea de tranzactie nu poate fi acceptata.

Se arata ca amanarea determinarii definitive a valorii in vama s-a dispus in urma analizei Facturii comerciale nr..../2006, respectiv Factura de transport....De asemenea se precizeaza ca potrivit art.2 din HG nr.287/2005, marfurile vor putea fi ridicate cu conditia constituirii unei garantii in cuantum de.... lei.

La determinarea valorii in vama cu titlu provizoriu in cuantum de.... lei s-a avut in vedere baza de date la nivel national.

In scopul determinarii definitive a valorii in vama se mentioneaza ca este necesara prezentarea in termen de 30 de zile de la data ridicarii marfurilor din vama a urmatoarelor documente :

- contractul comercial incheiat cu vanzatorul marfurilor sau/si orice alt document care a stat la baza incheierii tranzactiei, cum ar fi ofertele de pret

- contractul de transport sau/si orice alt contract sau acord incheiat cu terte persoane si care au legatura directa sau indirecta cu operatiunea de import efectuata

- contractul si polita de asigurare a marfurilor transportate pe parcurs extern

-documente bancare privind efectuarea platilor externe si extrasul contului in valuta din care s-a efectuat plata

-actele de revanzare a marfurilor pe piata interna

In cazul in care societatea nu prezinta in termen de 30 de zile de la data ridicarii marfurilor din vama, documentele mentionate, in vederea determinarii definitive a valorii in vama, se va proceda la executarea garantiei, operatiunea de vamuire fiind considerata incheiata.

III. Luand in considerare constatările organului de control, motivele prezentate de către petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se retin următoarele:

În fapt, în data de 19.05.2006 , SC X SRL, a depus prin comisionar vamal declarația de import/2006.

Intrucat societatea nu a achitat in termen suma de... lei reprezentand TVA-afereant EU4I.../2006 (desi in momentul importului a prezentat ordinul de plata nr..../19.05.2006) organele vamale au intocmit Decizia nr..../2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent, prin care s-au stabilit majorari de intarziere in cuantum de... lei.

SC X SRL, a formulat si depus contestatie la calculul majorarilor de intarziere a platii TVA in vama stabilite prin Decizia nr..../2007, intocmita de Biroul Vamal, invocand in sustinerea contestatiei, urmatoarele motive:

-obligatia societatii la plata TVA-ului curge din momentul vamuirii marfii, a intocmirii declaratiei vamale si a ridicarii marfii din vama, ori marfa a fost in custodia vamii aproximativ doua luni, perioada in care societatea nu era obligata la plata niciunei taxe

-de asemenea sustine ca Biroul Vamal a incasat ilegal de la societate garantii in valoare delei ron, intrucat in mod cu totul nejustificat a recalculat valoarea in vama a marfii afirmand ca valoarea din factura nu este reala, desi toate documentele prezentate au certificat realitatea valorii facturate

-cu toate ca a fost platita garantia ceruta, marfa nu s-a vamuit, ba mai mult au fost percepute majorari de intarziere;

In drept, conform art.86 lit.c) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala :

"Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoarea adaugata oi deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;

d) procesele-verbale prevazute la art. 138 alin. (6) oi art. 165 alin.(2).

Art.141 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei, stipuleaza :

"(1) În cazul marfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum oi în cazul plasarii marfurilor într-un regim de admitere temporara cu exonerarea partiala de drepturi de import, datoria vamala ia naotere în momentul înregistrării declaratiei vamale.

(2) Debitorul datoriei vamale este considerat titularul declaratiei vamale acceptate oi înregistrate.

(3) Poate fi debitor vamal, solidar cu titularul declaratiei vamale acceptate oi înregistrate, oi persoana care, din culpa, a furnizat date nereale, înscrise în acea declaratie, ce au determinat stabilirea incorecta a datoriei vamale."

Asa cum rezulta din cuprinsul Art.141 alin.(1) din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei, pe care l-am citat mai sus, reiese ca datoria a luat nastere in sarcina petentei la data inregistratii declaratiei vamale, respectiv la data de 19.05.2006. **Desi societatea a prezentat Ordinul de plata nr..../19.05.2006, organele vamale sustin faptul ca nu s-a achitat suma de... lei reprezentand TVA aferent EU4.../2006, aceasta fiind achitata doar la data de 12.02.2007 asa cum reiese din Chitanta anexata de Biroul Vamal la dosarul cauzei.** De asemenea, se arata faptul ca suma de... lei nu a fost decontata de banca, fapt ce a condus la dese interventii telefonice prin care le-a fost comunicat faptul ca suma respectiva nu a fost achitata.

Conform Art.1 din Hotararea nr.287/2005 privind procedura aplicabila in cazurile in care este necesara o amanare a determinarii definitive a valorii in vama :

(1) Determinarea definitiva a valorii în vama se amâna potrivit prevederilor art. 77 alin. (4) oi (5) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificarile oi completarile ulterioare, în urmatoarele situatii:

a) când este necesara ajustarea pretului efectiv platit sau de platit conform art. 8 din Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife vamale si comert 1994, ratificat prin Legea nr. 133/1994, denumit în continuare acord, iar la momentul importului nu pot fi prezentate documente concludente care sa permita determinarea cu exactitate a sumei de ajustat;

b) când pretul platit sau de platit nu include ori este susceptibil a nu include toate platile efectuate sau de efectuat ca o conditie a vânzării marfurilor importate de catre cumparator vânzatorului ori de catre cumparator catre o terta parte, pentru a satisface o obligatie a vânzatorului;

c) în orice alte situatii în care pentru determinarea valorii în vama pe baza valorii de tranzactie este necesara prezentarea unor documente

sau justificari suplimentare referitoare la exactitatea si realitatea valorii declarate.

La art.2 din actul normativ invocat anterior, se prevede :

" În cazul în care s-a procedat la amânarea determinării definitive a valorii în vama, importatorul poate ridica marfurile din vama cu conditia sa furnizeze autoritatii vamale o garantie suficienta care sa asigure încasarea drepturilor de import corespunzatoare marfurilor respective.

(□) În situatia prevazuta la alin. (1), drepturile de import calculate pe baza valorii în vama declarate de importator se încaseaza oi se vireaza la bugetul de stat, iar garantia determinata potrivit prevederilor prezentei hotarâri se constituie la biroul vamal la care se efectueaza formalitatile vamale de import, înainte de acordarea liberului de vama."

Art.115 si 116 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala, stipuleaza :

ART. 115

Dispoziții generale privind dobânzi oi penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere.

(2) Nu se datoreaza majorari de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silita, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum oi sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor oi sumelor confiscate care nu sunt gasite la locul faptei.

(3) Dobânzile si penalitatile de întârziere se fac venit la bugetul caruia îi apartine creanta principala.

(4) Dobânzile si penalitatile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice, cu exceptia situatiei prevazute la art. 138 alin. (6).

ART. 116

Majorari de întârziere

"1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(1^1) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de întârziere se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența oi pâna la data stingerii acesteia inclusiv.

(1^2) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datoreaza majorari de întârziere pentru suma

datorata dupa corectare ori modificare, începând cu ziua imediat urmatoare scadenței oi pâna la data stingerii acesteia inclusiv.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datoreaza majorari de întârziere dupa cum urmeaza:

a) pentru impozitele, taxele oi contribuțiile stinse prin executare silita, pâna la data întocmirii procesului-verbal de distribuire inclusiv. În cazul plății prețului în rate, majorarile de întârziere se calculeaza pâna la data întocmirii procesului-verbal de distribuire a avansului. Pentru suma ramasa de plata, majorarile de întârziere sunt datorate de catre cumparator;

a¹) pentru impozitele, taxele, contribuțiile oi alte sume datorate bugetului general consolidat de catre debitorul declarat insolubil care nu are venituri oi bunuri urmaribile, pâna la data trecerii în evidența separata, potrivit art. 172.

b) *** Abrogata

(3) Modul de calcul al majorarilor de întârziere aferente sumelor reprezentând eventuale diferențe între impozitul pe profit platit la data de 25 ianuarie a anului urmator celui de impunere oi impozitul pe profit datorat conform declarației de impunere întocmite pe baza situației financiare anuale va fi reglementat prin norme metodologice aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(4) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plata, reprezentând impozitul pe venitul global, se datoreaza majorari de întârziere dupa cum urmeaza:

a) pentru anul fiscal de impunere majorarile de întârziere pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculeaza pâna la data plății debitului sau, dupa caz, pâna la data de 31 decembrie;

b) majorarile de întârziere pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculeaza începând cu data de 1 ianuarie a anului urmator pâna la data stingerii acestora, inclusiv;

c) în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuala este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, majorarile de întârziere se recalculaza, începând cu data de 1 ianuarie a anului urmator celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuala, urmând a se face regularizarea majorarilor de întârziere în mod corespunzator.

(5) Nivelul majorarii de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, oi poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

În conformitate cu prevederile legale invocate mai sus, reiese ca societatea datoreaza dobanzi si majorari de intarziere care se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, **incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la stingerea datoriei inclusiv. Asadar consideram ca in mod corect Biroul Vamal a procedat la calcularea majorarilor de**

intarziere pentru neplata in termen a datoriei vamale, pentru perioada 20.05.2006-12.02.2007.

Pentru considerentele expuse în continutul deciziei, si în temeiul Art.180 si 186 din O.G nr.92/2003 republicata privind Codul de Procedura Fiscala, s-a decis respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de SC X SRL, impotriva Deciziei nr...../2007 intocmita de Biroul Vamal prin care s-a stabilit in sarcina petentei un debit in suma de..... lei reprezentand majorari de intarziere.