

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia generala de solutionare
a contestatiilor

Decizia nr. 270/2004
privind solutionarea contestatiei formulata de societatea X
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala
sub nr.340396/2004

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Autoritatea Nationala a Vamilor prin adresa nr.5135/C/2004, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala asupra contestatiei formulata de societatea X.

Obiectul contestatiei il constituie suma totala de A lei compusa din :

- dobanzi aferente diferentei de taxe vamale ;
- penalitati de intarziere aferente diferentei de taxe vamale ;
- dobanzi aferente diferentei de comision vamal ;
- penalitati aferente diferentei de comision vamal ;

suma stabilita de plata in sarcina societatii prin procesul verbal de control nr.3972/C/22.01.2004 incheiat de reprezentantii Autoritatii Nationale a Vamilor.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art.174, art.176 (1) si art.178 alin.(1) lit.c) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de societatea X.

I. Societatea X sustine ca pentru a evita plata majorarilor si penalitatilor de intarziere a achitat cu ordinele de plata nr.347 si nr.350 din 27.01.2004 datorita vamala comunicata.

Societatea arata ca, din continutul art.61 alin.3 din Legea nr.141/1997 reiese clar ca dobanzile aferente diferentei de taxe vamale nu pot fi calculate de la data declaratiei vamale, astfel cum a procedat organul de control, ci dupa 7 zile de la data comunicarii diferentelor.

Societatea mai sustine ca prevederile art.61 alin.3 din Legea nr.141/1997 sunt aplicabile si dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente comisionului vamal si solicita admiterea contestatiei.

II. Prin procesul verbal de control nr.3972/C/22.01.2004, Autoritatea Nationala a Vamilor a procedat la verificarea importurilor de consumabile pentru imprimante constand in : cerneluri, cartuse de cerneala, riboane, tonere si cartuse de toner, sub aspectul incadrarii tarifare, derulate de societate in perioada 01.01.1999 - 01.01.2004.

Organul de control vamal a constatat ca, importurile de cartuse de cerneala, cartuse de toner marca NPG 1 si riboane, din perioada 01.01.1999 - 01.01.2004 au fost declarate la coduri tarifare eronate si in baza prevederilor art.141 alin.1 din

Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei a stabilit in sarcina societatii X diferente de plata in suma totala de A lei, reprezentand: taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata.

In conformitate cu prevederile art.109 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/29.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, respectiv art.13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, aprobata si modificata prin Legea nr.108/1996, cu modificarile si completarile ulterioare si art.12 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, pentru perioadele cand aceste acte normative au fost in vigoare, pentru neachitarea la termenul legal a obligatiilor de plata, organul de control vamal a calculat dobanzi aferente taxelor vamale si dobanzi aferente comisionului vamal, conform anexelor nr. 2 si nr.4 la actul de control.

Dobanzile, denumite majorari de intarziere pana la data de 31.12.2002 au fost calculate pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare pana la data incheierii actului de control, cu cotele prevazute de Hotararea Guvernului nr.251/1997, Hotararea Guvernului nr.354/1999, Hotararea Guvernului nr.564/2000, Hotararea Guvernului nr 874/2002 si Hotararea Guvernului n.1513/2002.

In conformitate cu prevederile art.114 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr.92/29.12.2003 privind Codul de procedura fiscala si art.1 pct.3 din Ordonanta Guvernului nr.26/2001, pentru perioadele cand acestea au fost in vigoare, organul de control a calculat incepand cu data declaratiilor vamale de import si pana la data incheierii actului de control, penalitati de intarziere aferente taxelor vamale si penalitati de intarziere aferente comisionului vamal, conform anexei nr.5 la actul de control.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatările organelor de control, documentele existente la dosar, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele :

1) Referitor la suma de B lei, compusa din : dobanzi aferente diferentei de taxe vamale si penalitati de intarziere aferente diferentei de taxe vamale, **cauza supusa solutionarii este daca dobanzile si penalitatile de intarziere aferente diferentelor de taxe vamale, stabilite la controlul ulterior se datoreaza de la data depunerii declaratiilor vamale de import sau pot fi calculate numai dupa expirarea termenului de 7 zile de la comunicarea actului de control prin care a fost stabilita diferenta de drepturi vamale.**

In fapt, societatea X a efectuat in perioada 01.01.1999 - 01.01.2004, importuri de consumabile pentru imprimante, respectiv : cartuse de cerneala, cartuse de toner si riboane, care au fost declarate la coduri tarifare eronate. Organele de control au stabilit in sarcina societatii o diferenta de taxe vamale.

Aferent acestor diferente de drepturi vamale au fost calculate in sarcina societatii, de la data declaratiilor vamale de import si pana la data incheierii procesului verbal de control contestat, respectiv 22.01.2004, dobanzi aferente taxelor vamale si penalitati de intarziere de 0,5% aferente taxelor vamale.

In drept, in ceea ce priveste dobanzile aferente taxelor vamale, art. 61 alin. (3) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei prevede urmatoarele :

*"Când controlul vamal ulterior constată că s-au încălcat reglementările vamale aplicate, datorită unor date cuprinse în declarația vamală, autoritatea vamală, după determinarea **taxelor vamale** cuvenite, ia măsuri de încasare,*

respectiv de restituire a acestora. Diferentele în minus se comunică titularului operatiunii comerciale si urmează a fi achitate în termen de 7 zile de la data comunicării. Neplata diferentei datorate de titularul operatiunii comerciale în acest termen atrage suportarea de majorări de întârziere aferente acestei diferente, în cuantumul stabilit prin lege, precum si interzicerea efectuării altor operatiuni de vămuire, până la achitarea datoriei vamale".

Referitor la notiunile de majorari de intarziere si dobanzi, se retine ca, potrivit art.167 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind executarea creantelor bugetare, incepand cu data de 01.01.2003 notiunea de majorari de intarziere a fost inlocuita cu notiunea de dobanzi.

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, referitor la dobanzile aferente taxelor vamale se retine ca acestea se calculeaza incepand cu a opta zi de la data la care a fost comunicat actul de control prin care debitul a fost individualizat, in acelasi sens pronuntandu-se Directia generala juridica prin adresa nr.611914/2001 si Directia generala de administrare a veniturilor publice si a monopolurilor prin adresa nr.282834/2001, directii de specialitate din cadrul Ministerului Finantelor Publice, asa cum este mentionat in *Nota privind calculul majorarilor de intarziere aferente taxelor vamale*, aprobata de conducerea ministerului si anexata la dosarul cauzei.

Astfel, avand in vedere ca in cazul controlului vamal ulterior, exigibilitatea sumelor reprezentand taxe vamale intervine dupa sapte zile de la data comunicarii diferentelor, rezulta ca organele vamale in mod eronat au calculat dobanzi aferente diferentelor de taxe vamale de la data depunerii declaratiilor vamale de import, astfel cum rezulta din anexele nr.2 si nr.4 la actul de control.

Fata de cele de mai sus, contestatia societatii X referitoare la dobanzile aferente taxelor vamale, urmeaza sa fie admisa.

Totodata, organele de control au calculat penalitati de intarziere de 0,5% de la data depunerii declaratiilor vamale de import, astfel cum rezulta din anexa nr.5 la actul de control si pana la data controlului, respectiv 22.01.2004, in baza art.13¹ din Ordonanta Guvernului nr. 26/2001 pentru pentru modificarea **Ordonantei** Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare si in baza art.14 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, pentru perioadele in care acestea au fost in vigoare, care precizeaza urmatoarele :

"Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobânzilor, penalităților de orice fel si a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună si/sau pentru fiecare fractiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligatia de plată a dobânzilor si/sau a penalităților".

Avand in vedere termenul de gratie de sapte zile instituit de art.61 din Legea nr.141/1997, penalitatile aferente diferentelor de taxe vamale pot fi aplicate numai dupa expirarea termenului de sapte zile de la comunicarea procesului verbal prin care au fost stabilite respectivele diferente de drepturi vamale.

Intrucat organele de control au aplicat penalitatile, in cota de 0,5% incepand cu data declaratiilor vamale de import controlate si pana la data de 22.01.2004, contestatia urmeaza sa fie admisa si pentru penalitatile aferente taxelor vamale.

2. Referitor la suma de C lei, compusa din :
- dobanzi aferente diferentei de comision vamal ;
 - penalitati aferente diferentei de comision vamal ;

cauza supusa solutionarii este daca sumele reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente diferentei de comision vamal, stabilite de plata in sarcina societatii, sunt legal calculate de organele de control, in conditiile in care societatea X nu a achitat la termenele legale debitele generatoare ale acestor dobanzi si penalitati.

In fapt, pentru neplata in termen a drepturilor de import cu titlu de comision vamal, echipa de control a calculat prin procesul verbal de control nr.3972/C/22.01.2004 accesorii reprezentand : dobanzi si penalitati de intarziere.

Se retine ca obligatia de plata cu titlu de comision vamal se incadreaza in categoria drepturilor vamale de import care se platesc la data inregistrarii declaratiei vamale de import.

Prin contestatia formulata, societatea X sustine ca prevederile art.61 (3) din Legea nr.141/1997 sunt aplicabile si in ceea ce priveste dobanzile si penalitatile de intarziere aferente comisionului vamal.

In ceea ce priveste dobanzile si penalitatile aferente diferentei de comision vamal nu sunt aplicabile prevederile art.61 alin. (3) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, intrucat acestea instituie un termen de gratie de 7 zile **numai** referitor la obligatia de plata a taxelor vamale, pentru neplata la termen a comisionului vamal aplicandu-se dispozitiile dreptului comun, astfel :

- pentru perioada de pana la 31.12.2003 au fost incidente prevederile art.13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, aprobata si modificata prin Legea nr.108/1996, cu modificarile si completarile ulterioare, art.13 alineatele 1 si 2 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata care precizeaza :

“(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferentele de obligatii bugetare, stabilite de organele competente, dobanzile se datoreaza începând cu ziua imediat următoare scadentei obligatiei bugetare, la care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv” ;

- incepand cu 1.01.2004 sunt incidente prevederile de la art.108 alin. (1) si art.109 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza :

“ Dispozitii generale privind dobânzi si penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligatiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi si penalități de întârziere.

Dobânzi

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

De asemenea, in perioada supusa controlului penalitatile de intarziere au fost reglementate de doua acte normative si anume :

- pentru perioada de pana la 31.12.2003 au fost incidente prevederile art.14 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata unde se precizeaza :

“Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobanzilor, penalitatilor de orice fel 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 termene de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor si/sau a penalitatilor”,

- incepand cu 1.01.2004 sunt incidente prevederile de la art.114 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza :

“ Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale 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 scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intaziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor”.

In consecinta, avand in vedere cele retinute, dispozitiile legale precizate in continutul deciziei, rezulta ca societatea datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru diferenta de comision vamal neachitata la bugetul de stat, acestea fiind legal calculate de la data depunerii declaratiei vamale de import si pana la data controlului, urmand sa fie respinsa ca neintemeiata contestatia pentru aceste capete de cerere.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 61 alin. (3) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, art.13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, aprobata si modificata prin Legea nr.108/1996, cu modificarile si completarile ulterioare, art 13 alineatele 1 si 2 si art.14 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, art.108 alin. (1), art.109 alin. (1), art.114 alin. (1), coroborate cu art 185 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

1. Admiterea contestatiei formulata de societatea X si anularea capitolului din procesul verbal nr.3972/C/22.01.2004 referitor la dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxelor vamale in suma de B lei.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de societatea X pentru suma reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente comisionului vamal in suma de C lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel, in termen de 30 de zile de la comunicare, conform procedurii legale.