

# DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE

**DECIZIA Nr. 18** \_\_\_\_\_  
**din** \_\_\_\_\_ **2005**

privind solutionarea contestatiilor formulate de  
**SC "X" SA**

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Biroul vamal ... prin adresele nr. ... si nr. ... din data de 16.02.2005 cu privire la contestatiile formulate de SC "X" SA impotriva actelor constatatoare privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr. ... din data de 01.02.2005 si nr. ... din data de 02.02.2005 si a proceselor verbale privind calculul accesoriilor pentru neplata/ nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul curent nr. ... din data de 01.02.2005 si nr. ... din data de 02.02.2005, titularul operatiunilor de tranzit fiind Fundatia "A".

Pentru evitarea pronuntarii unor solutii contradictorii, deoarece contestatiile formulate de SC "X" SA impotriva actelor constatatoare si a proceselor verbale privind calculul accesoriilor vizeaza aceleasi categorii de obligatii fiscale, am procedat la conexarea dosarelor.

Obiectul contestatiilor il constituie masurile dispuse de organele vamale din cadrul Biroului vamal ... prin actele constatatoare din 01.02.2005 si 02.02.2005 si procesele verbale privind calculul accesoriilor pentru neplata/ nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul curent precizate, privind plata la bugetul general consolidat a datoriei vamale in suma totala de ...lei, reprezentand:

- taxe vamale;
- taxa pe valoarea adaugata;
- comision vamal;

- dobanzi si majorari de intarziere aferente;
- penalitati de intarziere aferente.

Contestatiile au fost depuse in termenul legal prevazut de art. 176(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa solutioneze pe fond contestatiile depuse conform art. 178(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatiile formulate impotriva actelor constatatoare nr. ... din data de 01.02.2005 si nr. ... din data de 02.02.2005 si a proceselor verbale privind calculul accesoriilor nr. ... din data de 01.02.2005 si nr. ... din data de 02.02.2005 incheiate de organele vamale din cadrul Biroului vamal ..., SC "X" SA aduce urmatoarele argumente:

- sustine ca ajutoarele umanitare care fac obiectul declaratiilor vamale de tranzit nr. I .../ 09.04.2000 si nr. I .../ 28.05.2000 au fost scutite de drepturi de import in baza prevederilor art. 5 din Ordonanta Guvernului nr. 26/ 1993 privind tariful vamal de import al Romaniei, declaratiile fiind acceptate de Biroul vamal ... fara garantarea acestor drepturi, iar Fundatia "A" care este beneficiarul bunurilor importate nu a schimbat destinatia acestora;

- considera ca penalizarile de intarziere se calculeaza de la data incheierii actului constatator prin care se comunica drepturile de import si nu de la data declaratiei vamale de tranzit, conform art. VI "Dispozitii finale" din actul constatator.

II. Prin actele constatatoare privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr. ... din data de 01.02.2005 si nr. ... din data de 02.02.2005, organele vamale au stabilit ca SC "X" SA in calitate de comisionar in vama si principal obligat datoreaza taxe vamale in suma de ...lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de ...lei si comision vamal in suma de ...lei, pentru operatiunile de import a unor ajutoare umanitare (imbracaminte, paturi, jucarii, etc.) care nu au fost incheiate de catre titular in termenul acordat pentru definitivare de 3 zile pentru importul efectuat cu declaratia vamala de tranzit din data de 09.04.2000, respectiv de 2 zile pentru importul facut cu declaratia din data de 28.05.2000.

Totodata, pentru neplata la termen a obligatiilor vamale, prin procesele verbale privind calculul accesoriilor pentru neplata/ nevarsarea la

termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul curent nr. ... din data de 01.02.2005 si nr. ... din data de 02.02.2005 organele vamale au calculat majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere.

III. Avand in vedere cele constatate de organele vamale, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SA cu sediul in ..., este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J ... si are codul unic de inregistrare ... .

1. Referitor la taxele vamale, taxa pe valoarea adaugata si comisionul vamal in suma totala de ...lei si majorarile de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de ...lei aferente taxei pe valoarea adaugata si comisionului vamal, **Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC "X" SA are de plata datoria vamala in suma totala de ...lei, in conditiile in care operatiunile de tranzit nu au fost incheiate de catre titular in termenul prevazut in declaratiile vamale de import.**

In fapt, SC "X" SA in calitate de comisionar in vama, a indeplinit in numele Fundatiei "A" declararea importurilor avand ca obiect ajutoare umanitare conform declaratiilor vamale de tranzit nr. I .../ 09.04.2000 si I .../ 28.05.2000, dar titularul operatiunilor nu s-a prezentat in termenul stabilit de organul vamal la Biroul vamal ... pentru definitivarea regimului vamal.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 164 alin. (2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 626/ 1997, care sunt mentinute si prin Hotararea Guvernului nr. 1.114/ 2001, unde se precizeaza ca:

**"In cadrul termenului stabilit titularul de tranzit vamal este obligat sa prezinte marfurile, impreuna cu declaratia vamala de tranzit si documentele insotitoare, la biroul vamal de destinatie",**

completate cu dispozitiile art. 95 lit. i) din acelasi act normativ, unde se mentioneaza:

**"In exercitarea activitatii comisionarul in vama are urmatoarele obligatii:**

[...]

**i) sa plateasca la birourile vamale drepturile cuvenite bugetului**

**de stat, prevazute in normele legale, in cazul in care aceasta plata nu s-a efectuat direct de catre titularul operatiunii;”**

In speta sunt incidente si prevederile art. 96 din regulamentul mentionat mai sus, care specifica:

**“Comisionarul in vama raspunde in solidar** cu titularul operatiunii de vamuire pentru diferentele in minus constatate la controlul ulterior, precum si pentru penalitatile rezultate din aceste operatiuni.”,

coroborate cu cele ale art. 95 alin. (1) si (2) din Legea 141/ 1997 privind Codul vamal al Romaniei, unde se arata:

“(1) Regimul vamal suspensiv aprobat se incheie atunci cand marfurile primesc un alt regim vamal.

**(2) Autoritatea vamala poate dispune, din oficiu, incheierea regimului vamal suspensiv atunci cand titularul nu finalizeaza operatiunile acestui regim in termenul aprobat.”**

Ca atare, intrucat operatiunile de tranzit nu au fost incheiate in termenul aprobat de 3 zile, respectiv 2 zile, prevazut in declaratiile vamale de tranzit, in cazul de fata SC “X” SA ca principal obligat raspunde in solidar cu titularul operatiunilor de vamuire, asa cum in mod corect au stabilit organele vamale.

Mai mult, Autoritatea Nationala a Vamilor a solicitat prin adresa nr. ... din data de 04.01.2005 recuperarea drepturilor vamale de la principalul obligat SC “X” SRL, iar in ceea ce priveste justificarea scutirii de taxe vamale a ajutoarelor umanitare, precizam ca contestatoarea nu a prezentat documente de la Fundatia “A” din care sa rezulte ca acestea au fost cuprinse in patrimoniul sau si inregistrate in evidenta contabila.

Pe cale de consecinta, rezulta ca in mod legal organele vamale din cadrul Biroului vamal ... au dispus incheierea din oficiu a operatiunilor de tranzit vamal, stabilind ca societatea datoreaza taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata si comision vamal in suma totala de ...lei.

In legatura cu **majorarile de intarziere si dobanzile** aferente taxei pe valoarea adaugata si comisionului vamal, stabilite prin procesele verbale privind calculul accesoriilor nr. ... din data de 01.02.2005 si nr. ... din data de 02.02.2005, acestea raman de plata in sarcina contestatoarei fiind calculate in baza dispozitiilor art. 34 din Ordonanta Guvernului nr. 3/ 1992 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata si ale art. 61 alin.(3) din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al Romaniei, coroborate cu cele ale Hotararilor Guvernului

nr. 354/ 1999, nr. 564/ 2000, nr. 1.043/ 2001, nr. 874/ 2002 si nr. 1.513/ 2002 privind stabilirea cotei majorarilor de intarziere si dobanzilor datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.

In acest sens, la art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 11/ 1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, se mentioneaza:

“Orice obligatie bugetara neachitata la scadenta genereaza plata unor majorari calculate pentru fiecare zi de intarziere pana la data achitarii sumei datorate, inclusiv.”

Prevederile legale citate, aplicabile pana la data de 31.12.2002, isi pastreaza valabilitatea si ulterior datei de 01.01.2003, conform art. 13 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/ 2002 privind colectarea creantelor bugetare si din data de 01.01.2004 prin art. 115(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, care precizeaza:

“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Iar, **penalitatile de intarziere** calculate pentru plata cu intarziere a taxei pe valoarea adaugata si comisionului vamal, sunt datorate in conformitate cu prevederile art.3 alin.3 din Ordonanta Guvernului nr. 26/ 2001 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 11/ 1996 privind executarea creantelor bugetare, art. 14 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/ 2002 privind colectarea creantelor bugetare si art. 120 alin.(1) din Codul de procedura fiscala adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, unde se specifica:

“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 intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

Referitor la sustinerea contestatoarei ca majorarile si penalitatile de intarziere se datoreaza de la data incheierii actului constatator si nu de la data declaratiei vamale de tranzit, precizam ca aceasta nu poate fi luata in considerare la solutionarea favorabila a acestui capat de cerere, deoarece datoria vamala ia nastere in cazul ne reprezentarii marfurilor importate in termenul stabilit la biroul vamal de destinatie, in baza art. 155 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 626/ 1997, care mentioneaza:

“[...] Taxele vamale si alte drepturi de import datorate se determina pe baza elementelor de taxare in vigoare **la data inregistrarii decalaratiei vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv.**”

**2. Cu privire la majorarile de intarziere, dobazile si penalitatile de intarziere aferente taxelor vamale, calculate prin procesele verbale nr. ... din data de 01.02.2005 si nr. ... din data de 02.02.2005, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra legalitatii stabilirii acestora, in conditiile in care au fost calculate de la data declaratiilor vamale de import, fara a se tine seama de termenul de plata de 7 zile de la data comunicarii actelor constatatoare prin care au fost stabilite taxele vamale.**

Din analiza documentelor existente la dosarul contestatiilor, se retine ca procesele verbale nr. ... din data de 01.02.2005 si nr. ... din data de 02.02.2005 prin care au fost calculate majorarile de intarziere, dobanzile si penalitati de intarziere pentru neplata la termen a taxelor vamale, au fost intocmite si comunicate contestatoarei de catre organele vamale la aceleasi date ca si actele constatatoare privind taxele vamale in suma de ...lei, respectiv in suma de ...lei, fara sa acorde in fapt societatii termenul de 7 zile prevazut pentru plata taxelor vamale.

Cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 61 alin.(3) din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, care specifica:

“[...] 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, [...]”

In acest sens s-a pronuntat si Directia Generala a Vamilor prin Ordinul circular nr. 6/ 2001, care la art. 10 pct. 1 face precizarea ca:

“1. daca datoria vamala reprezentata prin taxe vamale a fost achitata in termen de 7 zile de la data comunicarii actului constatator, nu vor fi percepute majorari de intarziere;”

Prin urmare, deoarece procesele verbale privind calculul accesoriilor pentru neplata la termen a taxelor vamale nr. ... din data de 01.02.2005 si nr. ... din data de 02.02.2005 au fost incheiate de organele vamale fara a tine seama de dispozitiile legale precizate mai sus, la data intocmirii actelor constatatoare, tinand seama si de faptul ca societatea a depus

contestatiile inainte de implinirea termenului precizat, rezulta ca procesele verbale se desfiinteaza in totalitate, urmand sa fie intocmite, numai daca este cazul, noi procese verbale care vor avea in vedere strict considerentele din prezenta decizie.

In speta se face aplicarea prevederilor art. 185(3) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2004, republicata, unde se mentioneaza:

**“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”**

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 179(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, se

## **DECIDE**

1. Respingerea contestatiilor formulate de SC “X” SA pentru capatul de cerere privind taxele vamale, taxa pe valoarea adaugata si comisionul vamal in suma de ...lei si majorarile de intarziere, dobanzile si penalitatile de intarziere in suma totala de ...lei aferente taxei pe valoarea adaugata si comisionului vamal, ca neintemeiate.

2. Desfiintarea proceselor verbale privind calculul accesoriilor pentru neplata/ nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat nr. .../ 01.02.2005 si nr. .../ 02.02.2005 pentru suma totala de ...lei, reprezentand majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxelor vamale, urmand sa se incheie, daca este cazul, noi procese verbale privind calculul accesoriilor, analizand cauza in functie de cele precizate in prezenta decizie si de prevederile legale aplicabile in speta.

Prezenta decizie poate fi atacata, pentru pct.1, la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

