

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
JUDETUL MARAMURES  
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

**Decizia nr. 16 din 15.05.2006**

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Biroul vamal prin adresa din data de 27.02.2006 asupra contestatiei depuse de X impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal din data de 30.01.2006 incheiat de organele vamale din cadrul Biroului vamal, privind virarea la bugetul statului a sumei totale reprezentand:

- dobanzi aferente datoriei vamale;
- penalitati de intarziere aferente datoriei vamale.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Domnul X contesta in parte obligatiile fiscale stabilite prin procesul verbal din data de 30.01.2006 de catre organele vamale din cadrul Biroului vamal considerand ca dobanzile au fost calculate in mod gresit incepand cu data de 29.04.1998 si nu de la data comunicarii actului constatator din data de 21.11.2000, iar penalitatile de intarziere au fost calculate pana la data achitarii debitului si nu pana la data inceperii executarii silite.

Contestatorul sustine ca in conformitate cu prevederile art. 61 si art. 158 alin. (2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, datoreaza dobanzi de la data comunicarii actului constatator din data de 21.11.2000, respectiv din decembrie 2000, iar penalitatile de intarziere trebuiau calculate pana la data comunicarii somatiei de plata, asa cum prevede art. 14 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 si art. 121 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003.

II. Prin procesul verbal din data de 30.01.2006, organele vamale din cadrul Biroului vamal, au calculat in sarcina lui X dobanzi si penalitati de intarziere in suma de, incepand cu data emiterii declaratiei vamale de tranzit pana la data de 28.10.2005, pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor bugetare stabilite prin actul constatator din data de 21.11.2000.

III. Luand in considerare sustinerile contestatorului, constatările organelor de control, documentele existente la dosar, precum si actele normative invocate de contestator si de organele de control, se retin urmatoarele:

**1. Referitor la suma reprezentand dobanzi aferente taxelor vamale, cauza supusa solutionarii este daca dobanzile aferente diferentelor de taxe vamale, stabilite la controlul ulterior se datoreaza de la data declaratiei vamale de tranzit sau pot fi calculate numai dupa expirarea termenului de 7 zile de la comunicarea actului constatator prin care a fost stabilita diferenta de taxe vamale.**

In fapt, domnul X a introdus in tara, in regim de tranzit vamal, cu declaratia vamala de tranzit din data de 29.04.1998, autoturismul marca VW, anul fabricatiei 1981.

Intrucat titularul de operatiune nu s-a prezentat la Biroul vamal pentru a incheia operatiunea de tranzit vamal, organele vamale din cadrul Biroului vamal au intocmit actul constatator din data de 21.11.2000, prin care au stabilit in sarcina lui X datoria vamala.

Actul constatator din data de 21.11.2000 a fost comunicat contestatorului de catre Biroul vamal in data de 05.12.2000, asa cum rezulta din confirmarea de primire, anexata in copie la dosarul contestatiei.

Deoarece contestatorul nu a achitat datoria vamala, Directia Regionala Vamala - Serviciul juridic contencios, urmarirea si incasarea creantelor a procedat la inceperea executarii silite a debitului prin comunicarea somatiei din data de 12.07.2002, la data de 09.08.2002.

Cu chitanta din data de 28.10.2005, contestatorul a achitat datoria vamala.

Pentru neachitarea la scadenta a datoriei vamale stabilita prin actul constatator din data de 21.11.2000, organele vamale din cadrul Biroului vamal au stabilit prin procesul verbal din data de 30.01.2006, dobanzi aferente taxelor vamale, incepand cu data emiterii declaratiei vamale de tranzit din data de 29.04.1998 pana la data achitarii de catre contestator a datoriei vamale, respectiv 28.10.2005.

Domnul X contesta o parte din suma reprezentand dobanzi 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, in vigoare in perioada verificata, precizeaza:

***“ Cand la controlul vamal ulterior se constata ca s-au incalcat reglementarile vamale aplicate, datorita unor date cuprinse in declaratia vamala, autoritatea vamala, dupa determinarea taxelor vamale convenite, ia masuri de incasare, respectiv de restituire a acestora. Diferentele in minus se comunica titularului operatiunii comerciale si urmeaza a fi achitate in termen de 7 zile de la data comunicarii. Neplata diferentelor datorate de titularul operatiunii comerciale in acest termen atrage suportarea de majorari de intarziere aferente acestor diferente, in cuantumul stabilit de lege, precum si interzicerea efectuarii altor operatiuni de vamuire, pana la achitarea datoriei vamale. ”***

Avand in vedere prevederile legale citate, se retine ca dobanzile se calculeaza incepand cu a opta zi de la data la care a fost comunicat actul constatator nrdin data de 21.11.2000 si prin care debitul a fost individualizat.

In acest sens s-a pronuntat si Curtea de Apel - Sectia Comerciala, de Contencios Administrativ si Fiscal prin Decizia Civila din anul 2005 ramasa definitiva, intr-o cauza similara.

Asa cum rezulta din art. 61 alin. (3) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, dobanzile pot fi calculate pentru perioada ulterioara expirarii celor 7 zile pana la plata datoriei si numai pentru diferentele stabilite in minus la controlul ulterior.

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 taxelor vamale de la data declaratiei vamale de tranzit din data de 29.04.1998, asa cum rezulta din procesul verbal din data de 30.01.2006.

Astfel, s-a retinut ca, contestatorul datoreaza dobanzi, calculate de la data de 05.12.2000, data comunicarii actului constatator si pana la data achitarii taxelor vamale.

Avand in vedere ca prin procesul verbal contestat au fost calculate dobanzi in suma mai mare, rezulta ca dobanzile contestate nu sunt datorate, motiv pentru care pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie admisa.

**2. Referitor la suma reprezentand dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii este daca dobanzile aferente taxei pe valoarea adaugata stabilite de organele vamale la controlul ulterior se datoreaza de la data inregistrarii declaratiei vamale de tranzit sau dupa expirarea termenului de 7 zile de la comunicarea actului constatator prin care a fost stabilita diferenta de taxa pe valoarea adaugata.**

In fapt, prin procesul verbal din data de 30.01.2006, organele vamale au calculat in sarcina lui X, de la data inregistrarii declaratiei vamale de tranzit si pana la data achitarii datoriei vamale dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

Domnul X contesta o parte din suma reprezentand dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

Se retine ca, in ceea ce priveste dobanzile aferente taxei pe valoarea adaugata 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 taxei pe valoarea adaugata aplicandu-se dispozitiile dreptului comun.

In drept, art. 11 lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 3/1992 privind taxa pe valoarea adaugata republicata, prevede urmatoarele:

***“ Pentru operatiunile prevazute mai jos, obligatia platii taxei pe valoarea adaugata ia nastere la:***

***a) data inregistrarii declaratiei vamale, in cazul importurilor de bunuri (...);”***

Art. 31 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata precizeaza ca:

***“ Pentru neplata integrala sau a unei diferente din taxa pe valoarea adaugata in termenul stabilit, contribuabilii datoreaza majorari de intarziere calculate conform legislatiei privind calculul si plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor si taxelor.”***

Art. 33 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, prevede urmatoarele:

***“ Pentru neplata integrala a unei diferente din taxa pe valoarea adaugata in termenul stabilit, persoanele impozabile datoreaza majorari de intarziere si penalitati***

***de intarziere calculate conform legislatiei privind calculul si plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor si taxelor.***”

Luand in considerare prevederile legale citate se retine ca organele vamale au calculat in mod corect dobanzile aferente taxei pe valoarea adaugata de la data inregistrarii declaratiei vamale de tranzit, pana la achitarea debitului, motiv pentru care pentru capatul de cerere reprezentand dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata contestatia urmeaza sa fie respinsa, ca neintemeiata.

**3. Referitor la suma reprezentand penalitati de intarziere aferente taxelor vamale si taxei pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii este daca domnul X datoreaza acesta suma, calculata de organele vamale dupa inceperea procedurii de executare silita.**

In fapt, organele vamale au calculat prin procesul verbal din data de 30.01.2006 penalitati de intarziere aferente taxelor vamale si taxei pe valoarea adaugata pana la data 28.10.2005 cand a fost achitata de catre contestator datorita vamala.

In drept, organele vamale au calculat penalitati de intarziere de 0,5 %, in baza art. 13<sup>1</sup> alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 26/2001 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare care prevede:

***“ Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri bugetare, cu exceptia majorarilor de intarziere, a penalitatilor si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5 % pentru fiecare luna si/sau fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termenul de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a majorarilor de intarziere si/sau a amenzilor.”***

Art. 14 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, precizeaza:

***“ ( 3) Penalitatea de intarziere se datoreaza pana la data inceperii procedurii de executare silita.”***

Art. 121 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

***“ (3) Penalitatea de intarziere se datoreaza pana la data inceperii procedurii de executare silita.”***

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca domnul X datoreaza penalitati de intarziere aferente taxelor vamale si taxei pe valoarea adaugata pana la data inceperii procedurii de executare silita, respectiv pana la data 09.08.2002, data la care i-a fost comunicata somatia din data de 12.07.2002.

Astfel, s-a retinut ca, contestatorul datoreaza penalitati de intarziere calculate de la data de 05.12.2000, data comunicarii actului constatator si pana la data comunicarii somatiei, respectiv data de 09.08.2002.

Avand in vedere ca prin procesul verbal contestat au fost calculate penalitati de intarziere aferente taxelor vamale si taxei pe valoarea adaugata, rezulta ca penalitatile de intarziere contestate nu sunt datorate, motiv pentru care pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie admisa.

**4. Referitor la suma totala reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente comisionului vamal, cauza supusa solutionarii este daca domnul X**

**datoreaza aceasta suma in conditiile in care nu a fost stabilita prin procesul verbal contestat.**

In fapt, domnul X contesta suma totala reprezentand dobanzi aferente comisionului vamal si penalitati de intarziere aferente comisionului vamal

Prin procesul verbal de control din data de 30.01.2006 nu au fost stabilite in sarcina contestatorului obligatii fiscale suplimentare reprezentand dobanzi sau penalitati de intarziere aferente comisionului vamal.

In drept, pct. 12.1. lit. c) din Instructiunile pentru aplicare a titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, prevede:

***“ Contestatia poate fi respinsa ca:***

***c) fiind fara obiect, in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau daca prin reluarea procedurii administrative, luandu-se act de solutia pronuntata de instanta penala, se constata ca cererea ramane lipsita de obiect;”***

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca, deoarece suma totala reprezentand dobanzi si penalitati aferente comisionului vamal, nu a fost stabilita prin procesul verbal din data de 30.01.2006, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa ca fiind fara obiect.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 180 si art. 186 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## DECIDE

1. Admiterea contestatiei formulate de X si anulara partiala a procesului verbal din data de 30.01.2006, referitor la suma totala reprezentand dobanzi aferente taxelor vamale si penalitati de intarziere aferente taxelor vamale si taxei pe valoarea adaugata.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de X, pentru suma reprezentand dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata si ca fiind fara obiect, pentru suma reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente comisionului vamal.

Punctul 2 din prezenta decizie poate fi atacat la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.