

DECIZIA NR. 17 / 2005  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
SC X SRL din Motru, inregistrata la  
BV Tg-Jiu sub nr. 645/03.02.2005

Biroul solutionarea contestatiilor din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Biroul Vamal Tg-Jiu prin adresa nr.645/03.02.2005, inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. 6496/04.02.2005, asupra contestatiei formulata de catre SC X SRL din Motru, str. ..., nr..., jud.Gorj.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de control din cadrul Biroului Vamal Tg-Jiu prin Actul constatator nr.01/04.01.2005 si procesul verbal nr. 02/13.01.2005 prin care s-au stabilit in sarcina petentului urmatoarele debite:

- Taxe vamale ... lei;
- Comision vamal ... lei;
- TVA ... lei;
- Majorari taxe vamale ... lei;
- Penalitati taxe vamale ... lei;
- Majorari comision vamal ... lei;
- Penalitati comision vamal ... lei;
- Majorari TVA ... lei;
- Penalitati TVA ... lei;

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

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.174 din OG nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Vazand ca in speta sunt indeplinite prevederile art.174 si art. 176 din OG nr.92/2003 republicata, D.G.F.P. Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC X SRL.

I. SC X SRL a formulat contestatie impotriva Actului constatator nr. 01/04.01.2005 prin care s-au stabilit taxe vamale, comision vamal si TVA de plata in suma de ... lei si a procesului verbal nr. 02/13.01.2005 prin care au fost calculate majorari (dobanzi) in suma de ... si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

In sustinerea contestatiei SC X SRL mentioneaza:

*“Conform certificatului EUR 1 nr. L 943775 se atesta faptul ca cele 1578 anvelope semiuzate cuprinse in factura externa si declaratia vamala nr.285/03.02.2003 sunt originare din Uniunea Europeana, mai mult acest document contine si denumirea statelor din care provine marfa (Italia, Spania, Franta, Marea Britanie, Belgia, Germania, Olanda).  
(...)”*

*Avand in vedere verificarea faptica a provenientei marfii in data de 27.01.2003, adresa autoritatilor vamale germane emisa la aproape doi ani de la data importului, nu poate contine date de fapt care sa contrazica certificatul EUR 1 numarul L 943775 din data de 27.01.2003.”*

II . Prin Actul constatator nr. 01/04.01.2005 si Procesul verbal nr. 02/13.01.2005, organele vamale din cadrul Biroului Vamal Tg-Jiu au procedat la recalcularea drepturilor vamale, a dobanzilor si penalitatilor de intarziere stabilind in sarcina petentei urmatoarele obligatii:

	Suma	Dobanzi	Penalitati de intarziere
Taxe vamale	... lei	... lei	... lei
Comision vamal	... lei	... lei	... lei
TVA	... lei	... lei	... lei
<b>Total</b>	<b>... lei</b>	<b>... lei</b>	<b>... lei</b>

III. Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei , avand in vedere motivatiile petentei, constatările organelor vamale si reglementarile legale in vigoare se retin urmatoarele :

1) Referitor la capetele de cerere privind taxe vamale in suma de ... lei, comision vamal in suma de ... lei, TVA in suma de ... lei.

In fapt, in data de 27.01.2003 s-au efectuat formalitatile vamale de import pentru un un numar de ... anvelope semiuzate avand ca tara de origine Germania, conform facturii externe din 27.01.2003 si a certificatului EUR 1 nr. L 943775 din 27.01.2003, documente in baza carora s-a intocmit declaratia vamala de import nr. I 285/03.02.2003.

Prin declaratia vamala de import, SC X SRL a solicitat si i s-au acordat preferinte tarifare, in baza certificatului EUR 1 nr. L 943775 care atesta provenienta anvelopelor importate, ca fiind de origine din Uniunea Europeana.

In temeiul art.61 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, care permite autoritatii vamale ca intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa efectueze controlul ulterior al operatiunilor, cu

adresa nr. 3024/19.05.2003 Biroului Vamal Tg-Jiu a solicitat Autoritatii Nationale de Control-Autoritatea Nationala a Vamilor Bucuresti, sa verifice autenticitatea si originea marfurilor inscrise in certificatul EUR 1 nr. L 943775.

Cu adresa nr. 71439/22.12.2004, Autoritatea Nationala a Vamilor Bucuresti comunica Biroului Vamal Tg-Jiu, faptul ca urmare a controlului a posteriori pentru certificatul EUR 1 nr. L 943775, autoritatile vamale germane, prin adresa Z 4215 F-5007/03-1/25.11.2004 au mentionat faptul ca marfurile acoperite de acest certificat *“nu sunt originare in sensul Protocolului 4 al acordului Romania-UE”*. De aceea nu se poate confirma originea preferentiala a anvelopelor semiuzate acoperite de acest certificat si deci nu poate beneficia de regim tarifar preferential.

Ca urmare a celor mentionate prin adresa nr. 71439/22.12.2004, organele de control ale Biroului Vamal Tg-Jiu au procedat la aplicarea prevederilor art.107 din HG nr.1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului Vamal al Romaniei, potrivit caruia:

*“In toate cazurile in care in urma verificarii dovezilor de origine rezulta ca acordarea regimului preferential a fost neintemeiata, autoritatea vamala ia masuri pentru recuperarea datoriei vamale prin intocmirea de acte constatoare.”*

Prin Actul constatator nr.01/04.01.2005 organele de control ale Biroului Vamal Tg-Jiu au procedat la recalcularea drepturilor de import aferente numarului de ... buc. anvelope semiuzate, stabilind ca diferente urmatoarele obligatii de plata fata de bugetul statului:

- Taxe vamale ... lei;
- Comision vamal ... lei;
- TVA ... lei;

Tinand cont de faptul ca, autoritatile vamale germane nu confirma originea preferentiala a anvelopelor acoperite cu certificatul EUR 1 nr. L 943775, organele de control ale Biroului Vamal Tg-Jiu au procedat in mod legal la stabilirea in sarcina petentului a unor diferente reprezentand taxe vamale in suma de ... lei, comision vamal in suma de ... lei si TVA in suma de ... lei, pentru aceste capete de cerere contestatia urmand a fi respinsa.

2) Referitor la capetele de cerere reprezentand dobanzi in suma de ... lei si penalitati in suma de ... lei, obligatii aferente taxelor vamale, precum si dobanzi in suma de ... lei si penalitati in suma de ... lei aferente comisionului vamal, s-au constatat urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca petentul datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere in conditiile in care aceste obligatii fiscale i-au fost

calculate de la data declaratiei vamale si nu in conformitate cu prevederile alin.3, art.61 din Legea 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei.

In fapt, organele de control ale Biroului Vamal Tg-Jiu au intocmit Procesul verbal nr. 02/13.01.2005 prin care au fost calculate pentru perioada 04.02.2003(ziua imediat urmatoare declaratiei vamale)-04.01.2005 dobanzi si penalitati de intarziere, dupa cum urmeaza:

	Dobanzi	Penalitati de intarziere
Taxe vamale	... lei	... lei
Comision vamal	... lei	... lei

In drept, conform art.61, alin 3 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, diferentele in minus (de incasat) stabilite prin Actul constatator 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, acestea urmand sa curga dupa expirarea termenului de 7 zile.

Intrucit Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei constituie lege speciala, in raport cu OG 61/2002 republicata privind colectarea creantelor, care reprezinta dreptul comun in materie, respectiv OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, in virtutea principiului de drept "legea speciala deroga de la legea generala", rezulta faptul ca in cazul calcularii accesoriilor la taxele vamale si comisionul vamal, sunt aplicabile procedurile stabilite in legea speciala respectiv Legea 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei.

Legiuitorul, a prevazut in mod expres acest termen limita de 7 zile, care are un evident caracter absolut si imperativ.

Prin urmare, organele vamale din cadrul Biroului Vamal Tg-Jiu puteau calcula majorari de intarziere aferente taxelor vamale dupa expirarea termenului de 7 zile de la data comunicarii debitului, in situatia neachitarii acestuia.

#### *Art.14*

*(1) Plata cu intaziere a impozitului, taxelor contributiilor si a altor obligatii bugetare cu exceptia dobabanzilor si penalitatilor de orice fel si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de 0.5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termen de plata."*

Intrucat termenul de plata expira la 7 zile de la primirea actului constatator si penalitatile de intarziere erau datorate din ziua imediat urmatoare acestui termen.

Calculul majorarilor de intarziere si penalitatilor aferente taxelor vamale si comisionului vamal, s-a facut de la data introducerii declaratiei vamale si pana la data controlului si nu asa cum prevede alin 3, art.61, din Legea 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, respectiv dupa expirarea termenului de 7 zile de la data comunicarii

*“Art.61*

*(3) Cand controlul vamal ulterior constata ca s-au incalcat reglementarile vamale aplicate datorita unor date cuprinse in declaratia vamala, autoritatea vamala, dupa determinarea taxelor vamale cuvenite, ia masuri de inacasare, 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 diferentei datorate de titularul operatiunii comerciale in acest termen atrage suportarea de majorari de intarziere aferente acestei diferente, in cuantumul stabilit prin lege, precum si interzicerea efectuarii altor operatiuni de vamuire pana la achitarea datoriei vamale.”*

Tinind cont de faptul ca organele de control ale B.C.V.I. Tg-Jiu nu au procedat la calcularea de majorari(dobanzi) de intarziere in conformitate cu prevederile alin.3, art.61 din Legea 141/1997, pentru capetele de cerere reprezentand majorari de intarziere (dobanzi) si penalitati in suma de ... lei si ... lei, respectiv ... lei si ... lei, aferente taxelor vamale respectiv comisionul vamal, contestatia urmeaza a fi admisa, petenta nedatorand majorari si penalitati pentru o perioada anterioara termenului prevazut de alin. 3, art.61 din Legea 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei.

3) Referitor la capetele de cerere reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere in suma de ... lei si ... lei aferente TVA, s-au constatat urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca la controlul vamal ulterior, organele vamale pot calcula in sarcina importatorului dobanzi si penalitati de intarziere aferente datoriei vamale cu titlu de taxa pe valoare adaugata, in conditiile in care la data inregistrarii declaratiei vamale operatiunea respectiva intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata.

In fapt prin procesul verbal nr. 02/13.01.2005, organele de control ale Biroului vamal Tg-Jiu au procedat la calcularea in sarcina petentei, pentru perioada 04.02.2003 (ziua imediat urmatoare declaratiei vamale) - 04.01.2005 a urmatoarelor obligatii fiscale: - dobanzi TVA in suma de ...354 lei, penalitati TVA in suma de ... lei.

In drept, pentru perioada respectiva pentru calculul si plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a taxei pe valoare adaugata si accizelor,

erau aplicabile prevederile art.12, art.13 si art.14 din OG 61/2002 republicata, privind colectarea creantelor, si art. 114, art.115, art.120 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, care precizeaza:

*“Art.12*

*Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.*

*Art.13*

*(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

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

*(...)*

*Art.14*

*(1) Plata cu intaziere a impozitului, taxelor contributiilor si a altor obligatii bugetare cu exceptia dobanzilor si penalitatilor de orice fel si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de 0.5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termen de plata.”*

Totodata pentru calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata sunt aplicabile si prevederile din legile speciale care se refera la aceste obligatii.

Organele de control B.C.V.I. Tg-Jiu au procedat la calcularea majorarilor (dobanzilor) si penalitatilor de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, de la data datorarii acestei obligatii respectiv ziua imediat urmatoare inregistrarii declaratiei vamale pana la data intocmirii procesului verbal, pentru acete capete de cerere contestatia urmand a fi respinsa.

Fata de cele precizate anterior in conformitate cu prevederile art. 185 si art.199 din OG nr. 92/2004 republicata privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv

DECIDE:

1. Admiterea contestatiei pentru capetele de cerere reprezentand majorari (dobanzi) taxe vamale si comision vamal in suma de ... lei, respectiv ... lei si penalitati de intarziere aferente in suma de ... lei respectiv ... lei.

2. Respingerea contestatiei referitoare la majorari (dobanzi) si penalitati aferente TVA in suma de ... lei si ... lei.

3. Respingerea contestatiei pentru capetele de cerere reprezentand taxe vamale, comision vamal si TVA in suma de ... lei.

4. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contencios Administrativ in termenul prevazut de legislatia in vigoare.