

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Vâlcea

DECIZIA NR..... din2005

privind modul de soluționare a contestației formulate de..... înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Direcția Regională Vamala Oradea - Biroul Vamal Boro, asupra contestației formulate de

Contestația are ca obiect suma stabilită prin actul constatator și procesele verbale întocmite de Direcția Regională Vamala Oradea - Biroul Vamal reprezentând datorie vamală; dobânzi aferente datoriei vamale; penalități de întârziere aferente datoriei vamale.

În ceea ce privește formularea contestației în termenul legal prevăzut de art. 176 alin.1 din OG 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală se rețin următoarele:

În fapt, Biroul Vamal a înaintat petentei, actul constatator și procesele verbale cu înștiințarea de plată, comunicate petentei la data de **07.03.2005**, conform confirmării de primire anexate în copie la dosarul cauzei.

Petenta a formulat contestație împotriva înștiințării de plată la data de **06.04.2005**, conform otampilei poștei de pe plicul anexat la dosarul cauzei.

Prin adresa Biroul Vamal a comunicat petentei ca potrivit art.174 alin.1 din OG 92/2003 rep., privind Codul de procedură fiscală, are posibilitatea să formuleze contestație împotriva "titlului de creanță, înștiințarea de plată fiind un act premergător executării silite".

La data de 25.04.2005, petenta a înaintat Biroului Vamal o completare la contestația formulată inițial prin care precizează ca obiectul contestației îl reprezintă în fapt actul constatator și procesele verbale întocmite de Biroul Vamal.

În drept, termenul de depunere a contestațiilor reglementat prin art.171 alin. 1 și alin.4 din Codul de procedură fiscală aprobat de OG 92/2003 publicat în Monitorul Oficial nr.941 din 29.12.2003 ale căror prevederi au fost preluate prin art.176 alin.1 și alin.4 din O.G.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, publicat în Monitorul Oficial nr.560 din 24.06.2004 precizează :

"Contestația se depune, în termen de 30 zile de la comunicarea actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decaderii [...].

În aceste condiții și ținând cont că petenta a înaintat prima contestație la data de 06.04.2005, respectiv după 29 de zile de la comunicarea actului constatator și a proceselor verbale, rezulta că a fost respectat termenul legal de contestare prevăzut de art. 176 alin.1 din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală.

Petenta a respectat condițiile prevăzute la art. 175 din Codul de procedură fiscală rep. aprobat de OG nr. 92/2003.

În temeiul art.174 alin.(1) și art. 178, alin.(1) lit.a) din Codul de procedură fiscală rep. aprobat de OG 92/2003, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să soluționeze contestația formulată de petenta constatând că au fost îndeplinite prevederile art.175 și art. 176 alin.(1) din același act normativ

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-au constatat următoarele:

A. Petenta contesta actul constatator și procesele verbale întocmite de Direcția Regională Vamală Oradea, Biroul Vamal, motivând următoarele:

Petenta arată că din constatările efectuate prin Raportul de audit intern rezultă faptul că donația la care s-a cerut scutirea de taxe vamale prin adresă nu a fost primită și mai mult decât atât adresa menționată mai sus nu a fost semnată de reprezentanții legali.

Petenta arată că Persoana fizică X nu avea calitatea legală de a semna acte oficiale care să angajeze răspunderea juridică a societății.

Petenta menționează că acesta a decedat.

Petenta susține că există posibilitatea ca donația respectivă să fi fost dirijată către una din instituțiile menționate mai sus.

Petenta susține că din cercetările efectuate de auditorul intern rezultă că acesta nu a fost beneficiarul donației.

B. Din actele contestate rezultă următoarele:

În data de 28.02.2005, Biroul Vamal a încheiat actul constatator în baza prevederilor art.164 și 165 din H.G.626/1997 privind aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului Vamal al României și art. 99 din Legea 141/1997.

Drept urmare, s-a stabilit în sarcina petentei o datorie vamală, reprezentând taxe vamale, comision vamal, TVA și suprataxe vamale.

Prin procesele verbale s-au calculat majorări/ dobânzi de întârziere și penalități de întârziere pe perioada 01.03.2000 - 28.02.2005.

II. Luând în considerare constatările organului de control, motivațiile invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă controlului, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă datoria vamală, dobânzile aferente și penalitățile aferente stabilite de Biroul Vamal sunt legal datorate de către acesta.

În fapt, la data de 07.03.2000 petenta a solicitat Biroului Vamal cu adresă, existența în copie la dosarul cauzei, scutirea de taxe vamale pentru bunuri sosite cu mașina cu nr. de înmatriculare, donate și însoțite de un cetățean străin. În adresă se menționează că ajutoarele sunt destinate petentei.

Scrisoarea în cauză a fost semnată de persoana fizică X și poartă oțampila societății.

Cu adresă, existența în copie la dosarul cauzei, Comisia Interdepartamentală pentru Coordonarea și Sprijinirea Activităților Umanitare a transmis Biroului Vamal avizul favorabil pentru ajutorul umanitar din partea unei firme străine pentru petenta.

La data de 11.03.2000 au fost introduse în țară ajutoare umanitare în baza acceptului de donație și a avizului, conform declarației vamale de tranzit existența în copie la dosarul cauzei, pentru beneficiar - petenta.

Pe declarația vamală de tranzit este menționat termenul de 5 zile pentru definitivarea operațiunii de vamuire, iar ca birou de destinație - Biroul Vamal X.

Totodată la rubrica 50 "Principalul obligat" din declarația vamală, existența în copie la dosarul cauzei, este menționat Spitalul Județean Vâlcea.

La data de 18.05.2001, Biroul Vamal X în calitate de birou vamal de destinație, a comunicat Biroului Vamal cu adresă, existența în copie la dosarul cauzei, că petenta nu s-a prezentat pentru definitivarea operațiunii de vamuire pentru care s-a întocmit declarația vamală.

Cu adresă, existența în copie la dosarul cauzei, Biroul Vamal a solicitat petentei să-i comunice de urgență cum a definitivat operațiunea de vamuire a ajutoarelor umanitare, în caz contrar urmând să încheie act constatator.

Cu adresele, existente în copie la dosarul cauzei, petenta a comunicat Biroului Vamal că nu a primit ajutoare umanitare intrate prin punctul vamal, solicitând totodată să i se prezinte documente doveditoare în acest sens.

La data de 24.03.2005 Biroul Vamal a transmis petentei copie de pe declarația vamală de tranzit, copie de pe acceptul de donație emis de petenta și copie de pe acordul Comisiei

În drept, art.97 din Legea 141/1997 privind Codul Vamal al României precizeaza:

"Tranzitul vamal consta în transportul marfurilor straine de la un birou vamal la alt birou vamal, fara ca acestea sa fie supuse drepturilor de import sau masurilor de politica comerciala ".

Art. 99 din același act normativ precizeaza :

"Titularul regimului de tranzit este obligat sa prezinte biroului vamal de destinație marfurile în stare intacta, cu masurile de marcare și sigilare aplicate potrivit art. 58, în termenul stabilit de autoritatea vamala".

Decizia nr. 946 /1997 pentru aprobarea Normelor tehnice de completare, utilizare și tiparire a declarației vamale în detaliu, cu modificarile ulterioare precizeaza :

" RUBRICA 50 - Principalul obligat

Se utilizeaza numai în cazul tranzitului. Se indica datele de referința ale principalului obligat , respectiv : denumirea și adresa titularului de tranzit [...]".

La art. 164 , alin.1 și 2 din același act normativ se menționeaza ca :

"Termenul de încheiere pentru regimul de tranzit vamal se stabilește de biroul vamal de plecare în funcție de felul mijlocului de transport, de distanța de parcurs și de condițiile atmosferice, fara ca durata tranzitului sa depășeasca 45 de zile [...]".

În cadrul termenului stabilit titularul de tranzit vamal este obligat sa prezinte marfurile, împreuna cu declarația vamala de tranzit și documentele însoțitoare, la biroul vamal de destinație."

La art. 165 alin .1 și 2 din același act normativ se precizeaza ca :

" Declarația vamala de tranzit constituie titlu executoriu pentru plata taxelor vamale și a drepturilor de import, în cazul în care transportatorul nu prezinta marfurile la biroul vamal de destinație în termenul stabilit sau le prezinta cu lipsuri ori substituiri.

Biroul vamal de plecare percepe taxele vamale și drepturile de import, devenite exigibile potrivit alin.1 după ce a solicitat biroului vamal de destinație informații cu privire la sosirea marfurilor tranzitate și a primit în scris raspunsul acestuia ".

Din textul de lege menționat rezulta ca titularul unui regim de tranzit are obligația ca în termenul stabilit de biroul vamal de plecare sa prezinte marfurile la biroul vamal de destinație în vederea încheierii regimului de tranzit vamal .

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține ca titularul de tranzit este petenta care avea obligația ca în termenul de 5 zile, stabilit de Biroul Vamal sa prezinte declarația vamala de tranzit împreuna cu ajutoarele umanitare și documentele însoțitoare la biroul vamal de destinație, respectiv Biroul Vamal X pentru definitivarea regimului vamal de tranzit .

Întrucât petenta nu și-a îndeplinit în termen obligația prevazuta de legislația vamala în vigoare, în mod temeinic și legal organele vamale au procedat la încheierea din oficiu a regimului vamal de tranzit prin întocmirea actului constatator obligând petenta la plata drepturilor vamale .

Susținerea petentei potrivit careia persoana fizica, a decedat la data de 07.03.2003 și nu era reprezentantul legal al societății existând posibilitatea ca ajutoarele umanitare sa fie dirijate la alte instituții cu care acesta colabora, nu poate fi reținuta în soluționarea favorabila a cauzei deoarece la data de 17.10.2001, când Biroul Vamal a solicitat petentei sa-i comunice cum a definitivat operațiunea de vamuire în cauza, persoana era încă în viața, petenta având posibilitatea sa analizeze situația, sa ceara relații pentru clarificarea situației și dacă era cazul sa se îndrepte împotriva acestuia.

Mai mult decât atât semnatura persoanei fizice de pe acceptul de donație a fost confirmata cu otampila petentei, iar Comisia Interdepartamentala pentru Coordonarea și Sprijinirea Activităților Umanitare a avizat favorabil ajutorul umanitar petenta. Având în vedere situația de fapt și de drept prezentata mai sus , contestația petentei pentru acest caput de cerere apare ca neântemeiata.

Referitor la majorările/dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxelor vamale, suprataxelor vamale, comisionului vamal și TVA în suma de cauza supusa soluționării este dacă acestea sunt datorate în condițiile în care în sarcina petentei a fost

reținut ca datorat debitul reprezentând TVA, suprataxe vamale, comision vamal și taxe vamale, care le-a generat.

În fapt, prin procesele verbale ce fac obiectul cauzei, organele de control au calculat în sarcina petentei majorări /dobânzi de întârziere aferente datoriei vamale și penalități de întârziere aferente datoriei vamale.

În drept, art.144 alin.(1) pct. c) din Legea 141/1997, prevede ca : "Datoria vamală ia naștere și în cazul utilizării marfurilor în alte scopuri decât cele stabilite pentru a putea beneficia de scutiri, exceptări sau reduceri de taxe vamale" iar la alin.(2) se menționează "Datoria vamală se naște în momentul în care s-au produs situațiile prevăzute la alin.(1) lit.a),b) și c)."

Așa cum s-a mai arătat mai sus, art.148 alin.(1) din Legea 141/1997 privind Codul Vamal al României, prevede ca : "Cuantumul drepturilor de import se stabilește pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale."

O.U.G nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată în capitolul III "Faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată" , art.11,lit.a precizează ca :

"Pentru operațiunile prevăzute mai jos obligația de plată a taxei pe valoarea adăugată ia naștere la :

a) data înregistrării declarației vamale, în cazul importurilor de bunuri ;

Prevederile art.11 lit.a din OUG 17/2000 au fost preluate de art.15 lit.a) din Legea 345/2002 care prevede : "Pentru operațiunile prevăzute mai jos faptul generator al TVA ia naștere la : **a) data înregistrării declarației vamale, în cazul bunurilor plasate în regim de import;**"

Art. 108 alin.1 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobat de Legea 174/2004 operabil de la data de 01.01.2004 precizează ca :

"Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere".

Art. 109 alin.1 și 2 lit a din același act normativ precizează ca :

"Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Prin excepție de la prevederile alin.1, se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru diferențele de impozite și taxe, contribuții, precum și cele administrate de organele vamale stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului, taxei sau contribuției, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv [...]".

Art. 114 alin.1 din același act normativ precizează ca :

"Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale, se sancționează cu o penalitate de 0,5% pentru fiecare lună și/sau fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înalță obligația de plată a dobânzilor și/sau a penalităților."

Aceleași prevederi legale au fost precizate de art. 13 din OG 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare operabil până la data de 31.12.2002 așa cum a fost modificat prin O.G.26/26.07.2001, precum și de art.12, 13 alin.2, 14 alin.1 din OG. 61/2002 operabile după data de 01.01.2003.

În acest context legal și având în vedere faptul că petenta nu aduce nici un argument referitor la cuantumul majorărilor/dobânzilor și penalităților de întârziere, cota aplicată, data de la care au fost calculate acestea, numărul de zile de întârziere precum și faptul că stabilirea de majorări/dobânzi și penalități de întârziere, reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul conform principiului de drept "accessorium sequitur principale" iar în sarcina petentei s-a stabilit că datorat debitul reprezentând datorie vamală, se reține că organul de control în mod corect a stabilit în sarcina petentei majorări/ dobânzi și penalități de întârziere .

În consecință se reține că acțiunea petentei și la acest capăt de cerere apare ca neîntemeiată.

Referitor la contestația formulată de.... serviciul juridic din cadrul Direcției Generale a

" [...] Consideram ca respectiva contestație nu are suport legal și urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru următoarele motive:

- donația a fost primită în țară cu destinația certă ;
- a existat un accept de donație semnat de (la acel moment) reprezentantul petentei acesta fiind parafat cu otampila;
- odată cu depunerea celorlalte documente în vamă s-a depus și un aviz favorabil - acord de principiu - emis de Comisia Interdepartamentală pentru Coordonarea și Sprijinirea Activităților Umanitare .
- faptul că în evidența contabilă nu se regăsesc înregistrate aceste ajutoare umanitare, nu exonerează de obligații destinatarul acestei donații, ca și acceptant legal al acestei donații [...]"

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.174 alin.(1); art.178 alin.(1) lit. a) și art.185 alin.1 din OG92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală rep. se:

DECIDE

Respingerea în totalitate a contestației formulate de..... ca neîntemeiată.

Decizia este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 30 de zile de la comunicare .

**DIRECTOR EXECUTIV,
Ec. Gheorghe Gogârnoiu**