



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului ...



DECIZIA NR. 17 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată cu adresa nr. ... / ...2009 de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Hunedoara asupra contestației formulată de **SC X SRL**, cu sediul în ..., str. ..., nr. ..., județul Hunedoara, împotriva DECIZIEI pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... / ...2009, încheiată de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Hunedoara și care vizează suma totală de ... lei reprezentând :

- ... lei - majorări de întârziere aferente taxelor vamale
- ... lei - majorări de întârziere aferente comisionului vamal
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA
- ... lei - dobânzi compensatorii

Referitor la depunerea în termen a contestației, DECIZIA pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... / ...2009 a fost comunicată către petentă cu recomandata nr. ... / ...2009, primită de petentă în data de **...2009**, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul contestației.

Contestația a fost depusă de **SC X SRL** din ... la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Hunedoara, fiind înregistrată sub nr. ... / **...2009**.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului

nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, petenta solicită revocarea în parte a deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, în ceea ce privește majorările de întârziere de ... lei și dobânzile compensatorii de ... lei, arătând următoarele:

Prin actul atacat s-au stabilit în sarcina societății următoarele debite :

- taxe vamale în sumă de ... lei pentru perioada ...2007 - ...2009 și majorări de întârziere aferente de ... lei;
- comision vamal de ... lei pentru perioada ...2007 - ...2009 și majorări de întârziere aferente de ... lei ;
- TVA în sumă de ... lei pentru perioada ...2007 - ...2009 și majorări de întârziere aferente de ... lei;
- dobânzi compensatorii în sumă de ... lei pentru perioada ...2007 - ...2009,

pe motiv că organele vamale au calculat inițial taxele vamale la un curs valutar eronat și că nu au calculat corect comisioanele vamale, lucru care nu îi este sub nicio formă imputabil.

Cu toate acestea, potrivit art. 111 din Codul de procedură fiscală, petenta susține că avea dreptul să achite aceste datorii principale a căror obligație de plată a luat naștere la 01.10.2009 cel târziu până la data de 05.11.2009 (comunicarea actului la unitate a fost făcută la 01.10.2009), FĂRĂ ACCESORII, nefiind culpa sa că au fost făcute calcule la cursuri eronate și nici că nu au fost preluate sumele virate în conturile în care au fost virate .

În condițiile achitării la termenul legal, petenta susține că majorările de întârziere aferente nu îi pot fi calculate și nici imputabile ,întrucât nu petenta calculează taxele vamale și nu îi este imputabilă calcularea lor inițială la un curs valutar eronat.

Potrivit art. 90 din Codul vamal aprobat prin Legea nr. 86 / 2006 datorita vamală și implicit TVA sau majorările de întârziere aferente, trebuie calculate la data depunerii declarației vamale de către organele vamale.

Calculul diferențelor taxelor vamale, a comisioanelor vamale și TVA menționate în Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... / ...2009, s-a făcut de către organele vamale la data de 23.09.2009, deși după cum rezultă din actele de control, declarațiile vamale au fost depuse în cursul anului 2007 și prin urmare, societatea nu poate fi obligată la majorări de întârziere și dobânzi compensatorii retroactiv, nefiind culpa societății pentru necalcularea la timp și corect a taxelor vamale, a comisioanelor vamale și TVA.

Atâta timp cât diferența de taxe vamale, comisioane vamale și TVA a fost calculată prin decizia de regularizare atacată (taxe achitate deja), rezultă că obligația de plată a acestor datorii a luat naștere doar la data emiterii actului, conform art.111 Cod procedură fiscală și a devenit scadentă în 20 ale lunii următoare.

Concluzionând, petenta susține că, față de data emiterii titlului de creanță fiscală și scadența legală a acestei creanțe, în baza textelor legale citate, se impune anularea majorărilor de întârziere și a dobânzilor compensatorii calculate retroactiv în mod nelegal.

II. Organele vamele din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Hunedoara, au consemnat următoarele:

În urma controlului ulterior a documentelor de punere în liberă circulație în cursul anului 2007 pentru **SC X SRL ...**, s-au constatat că la încheierea operațiunii de perfecționare activă:

- debitoarea nu a calculat și nu a plătit **dobânzile compensatorii în sumă de ... lei**, în conformitate cu dispozițiile art. 519 din Regulamentul CEE nr. 2454 / 1993;

- debitoarea nu a calculat corect și nu a plătit integral taxele vamale. Astfel, taxele vamale au fost calculate la un nivel mai mic decât cel corect, datorită aplicării eronate a cursului valutar pentru calcularea valorii în vamă, de la data închiderii operațiunii (curs valabil în perioada ...2007 - ...2007, 1 EUR = ... lei), în loc să se aplice cursul valutar de la data deschiderii operațiunii, respectiv a atribuirii regimului vamal (...2006, 1 EUR = ... lei), potrivit dispozițiilor art. 144 din Regulamentul CEE nr. 2913 / 1992, fiind calculate și achitate la data punerii în liberă

circulație suma de ... lei, rezultând **diferențe suplimentare de plată în sumă de ... lei** reprezentând taxe vamale în sumă de ... lei și comision vamal de ... lei;

- debitoarea nu a plătit TVA, încălcând dispozițiile art. 157 alin.(3)-(5) din Codul fiscal, ci doar a garantat plata.

- debitoarea nu a evidențiat și nu a plătit comisionul vamal datorat, potrivit Legii nr. 8/1994 (în vigoare la acea dată).

Pentru sumele constatate ca fiind datorate de către contestatoare, s-au calculat accesorii aferente, respectiv majorări de întârziere, în temeiul dispozițiilor art. 119 și 120 Cod de procedură fiscală, începând cu data de la care datoria vamală a devenit scadentă, respectiv data punerii în liberă circulație a mărfurilor (...2007), în sumă totală de ... lei reprezentând :

... lei - majorări de întârziere aferente taxelor vamale

... lei - majorări de întârziere aferente comisionului vamal

... lei - majorări de întârziere aferente TVA

Organele de control vamal au procedat la recalcularea drepturilor vamale și la stabilirea majorărilor de întârziere aferente, aplicând prevederile legale ale art.78 și art.144 alin.(1) primul paragraf din Regulamentul (CEE) nr. 2913 / 92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, art. 100 din Codul Vamal al României aprobat prin Legea nr. 86 / 2006, art. 519 din Regulamentul CEE nr. 2454 / 1993 și a Legii nr.157 / 2005 pentru ratificarea Tratatului de aderare a României la Uniunea Europeană, Anexa nr.V, punct 4 „Uniunea Vamală” alin.(15) și (16) și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor vamale, actele normative, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele:

Referitor la încadrarea juridică a cererii formulate de către **SC X SRL ...**, înregistrată la D.J.A.O.V. Hunedoara sub nr. ... / ...2009, petenta a înțeles să formuleze o **Plângere prealabilă** prin care a solicitat revocarea în parte a Deciziei pentru regularizarea situației nr. ... / ...2009, precum și a Procesului verbal de control nr. ... / ...2009.

În drept, Plângerea prealabilă a fost formulată în temeiul dispozițiilor art. 7 din Legea nr. 554 / 2004 a contenciosului administrativ.

Potrivit dispozițiilor art. 80 din Ordinul nr. 7521 din 10 iulie 2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, se prevede:

„Împotriva procesului-verbal de control care cuprinde măsuri ce nu se referă la o datorie vamală sau la diferențe de alte impozite și taxă datorate în cadrul operațiunilor vamale, inclusiv accesorii, se poate formula plângere prealabilă în condițiile art. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554 / 2004, cu modificările ulterioare.”

Întrucât procesul verbal de control nr. ... / ...2009 cuprinde mențiuni cu privire, exclusiv, la o datorie vamală, cu accesoriile aferente, în speță nu sunt incidente dispozițiile cu privire la căile de atac pe procedura contenciosului administrativ, **și drept urmare Plângerea prealabilă trebuie să fie privită ca fiind Contestație împotriva titlului de creanță**, respectiv împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr. ... / ...2009, în condițiile prevăzute de dispozițiile art. 205 și următoarele din Codul de procedură fiscală.

III.1. Referitor la dobânzile compensatorii în sumă de ... lei, cauza supusă soluționării o reprezintă dacă organul vamal a determinat corect în sarcina societății dobânzi compensatorii la stabilirea regimul vamal suspensiv încheiat după aderare la Uniunea Europeană, în condițiile în care legislația europeană prevede clauze speciale în acest caz.

În fapt, organele vamale, pentru DVI nr. ... / ...2007, au calculat

dobânzi compensatorii în sumă de **... lei**, iar pentru DVI nr. ... / ...2007, au calculat **dobânzi compensatorii** în sumă de **... lei**, în conformitate cu dispozițiile art. 519 din Regulamentul CEE nr. 2454 / 1993.

Art. 519 din Regulamentul (CEE) nr. 2454 / 93 privind Regulamentul de aplicare a Codului vamal Comunitar, prevede modalitatea de calcul a acestor dobânzi, astfel:

“(1) Atunci când se contractează o datorie vamală pentru produse compensatoare sau mărfuri de import sub regim de perfecționare activă sau admitere temporară, dobânda compensatoare se calculează pe baza valorii drepturilor de import pentru intervalul de timp respectiv.

(2) Se aplică ratele trimestriale ale dobânzii de pe piața financiară publicate în anexa statistică a buletinului lunar al Băncii Centrale Europene.

Rata valabilă este cea care se aplică cu două luni înainte de luna în care se contractează datoria vamală și pentru statul membru unde a avut loc sau ar fi trebuit să aibe loc conform autorizației prima operațiune sau utilizare.

(3) Dobânda se aplică lunar, începând din prima zi a lunii după luna în care mărfurile de import pentru care se contractează o datorie vamală au fost plasate prima dată sub regim vamal. Intervalul se încheie în ultima zi a lunii în care este contractată datoria vamală.”

Potrivit acestor dispoziții, atunci când se naște o datorie vamală pentru produse compensatoare sau mărfuri de import sub regim de perfecționare activă sau admitere temporară, dobânda compensatoare se calculează pe baza valorii drepturilor de import pentru intervalul de timp respectiv. Pentru calculul dobânzii compensatorii se aplică ratele trimestriale ale dobânzii de pe piața financiară publicate în anexa statistică a buletinului lunar al Băncii Centrale Europene. Rata valabilă este cea care se aplică cu două luni înainte de luna în care se contractează datoria vamală.

Dobânzile compensatorii nu reprezintă o sancțiune aplicată debitoarei, cum greșit a înțeles aceasta, ci reprezintă o taxă instituită de regulamentul vamal care se aplică doar asupra anumitor produse, sau asupra unor mărfuri plasate sub anumite regimuri vamale, pe perioada cât aceste mărfuri se află sub aceste regimuri.

Potrivit celor precizate, se va respinge contestația ca neîntemeiată pentru **dobânzile compensatorii** în sumă de **... lei** calculate prin decizia pentru regularizarea situației.

III.2. Referitor la suma totală de ... lei reprezentând:

- **... lei - majorări de întârziere aferente taxelor vamale;**
- **... lei - majorări de întârziere aferente comisionului vamal;**
- **... lei - majorări de întârziere aferente TVA,**

cauza supusă soluționării este dacă accesoriile aferente datoriei vamale sunt datorate de la data întocmirii declarației vamale sau se calculează începând cu data comunicării deciziei de regularizare prin care au fost individualizate obligațiile principale, în condițiile în care societatea arată că a achitat drepturile vamale de import la momentul depunerii declarațiilor vamale, iar diferențele provin din recalcularea drepturilor vamale de import ca urmare controlului ulterior .

În fapt, prin **Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... / ...2009** emisă în baza **Procesului verbal de control nr. ... / ...2009**, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Hunedoara a stabilit în sarcina societății, diferențele de încasat, ca urmare a controlului ulterior desfășurat la importurile în regim suspensiv definitive în anul 2007.

Obiectul controlului l-a constituit verificarea încheierii regimurilor suspensive prin declarațiile vamale de punere în liberă circulație, înregistrate cu nr. DVI nr. ... / ...2007, DVI nr. ... / ...2007 de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Hunedoara.

La data controlului, s-a constatat că societatea a încheiat regimul suspensiv, prin punerea mărfurilor în liberă circulație. Quantumul datoriei vamale a fost stabilit în mod eronat de către organele vamale, ca urmare a transformării în lei a valorii în vamă, la cursul de schimb în vigoare la data înregistrării declarațiilor vamale de punere în liberă circulație, față de cursul de schimb în vigoare la data plasării mărfurilor sub regim suspensiv.

În urma recalculării drepturilor vamale, organele vamale au calculat majorări de întârziere de la data ...2007 și până la data emiterii deciziei pentru regularizarea situației, respectiv ...2009.

Organul vamal a calculat și dobânzi compensatorii pe perioada cât mărfurile au fost plasate sub regimul vamal suspensiv, luând în considerare ratele trimestriale ale dobânzii de pe piața financiară.

Se reține că societatea și-a însușit debitul principal, așa cum rezultă din susținerile contestatorului (debite achitate deja), contestația vizând accesoriile stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației.

În drept, în speță sunt incidente dispozițiile art.255 din Legea nr. 86 / 2006 privind Codul vamal al României care, la art.(1) lit.b) precizează :

“ Dacă cuantumul drepturilor nu a fost achitat în termenul stabilit: b) se percep majorări de întârziere, potrivit normelor în vigoare.”

Dreptul comun în materia perceperii majorărilor de întârziere pentru neplata la termen a obligațiilor datorate, îl reprezintă Codul de procedură fiscală, care la art.119 din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”,

iar potrivit art.120 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv”.

În vederea stabilirii datei de la care începe să curgă calculul obligației de plată a accesoriilor, se face aplicațiunea prevederilor art.90 alin. (2) din Legea nr.86 / 2006 privind Codul vamal al României, astfel:

“Dacă nu se prevede în mod expres altfel, data declarației vamale acceptate este data înregistrării ei și determină stabilirea și aplicarea tuturor dispozițiilor privind regimul vamal.”

Aceste prevederi se coroborează cu art. 223 alin.(1) și (2) din același act normativ care stipulează că :

“(1) Datoria vamală la import ia naștere prin :

a) punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import;

b) plasarea unor astfel de mărfuri sub regimul de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import.

(2) Datoria vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză.(....) ”.

Referitor la susținerea contestatoarei potrivit căreia societatea nu poate fi obligată la plata majorărilor de întârziere și a dobânzilor compensatorii, în condițiile în care declarațiile vamale au fost depuse în cursul anului 2007, se reține că prin depunerea de către societate a declarațiilor vamale, care potrivit art. 4 pct. 21 din Legea nr. 86 / 2006 privind Codul vamal al României reprezintă:

“**actul cu caracter public, prin care o persoană manifestă, în formele și modalitățile prevăzute în reglementările vamale, voința de a plasa mărfurile sub un anumit regim vamal**”,

a luat naștere o datorie vamală, calculată pe baza datelor furnizate de declarația vamală, însă potrivit art. 100 alin.(1) din Legea nr. 86 / 2006 privind Codul vamal al României:

“**autoritatea vamală are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să modifice declarația vamală**”,

și să ia măsuri pentru regularizarea situației.

De asemenea, în ceea ce privește susținerea contestatoarei potrivit căreia obligația de plată a taxei pe valoarea adăugată a luat naștere doar la data emiterii deciziei de regularizare, devenind scadentă în 20 ale lunii următoare, se arată următoarele:

Prin Codul de procedură fiscală, la art.111, legiuitorul vorbește de un **termen de plată**, respectiv:

“(2) **Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:**
... b) **dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.**”

În același timp, la art.119 și 120 din același Cod de procedură fiscală, legiuitorul vorbește de un **termen de scadență**, respectiv:

***“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.*”**

Astfel, contestatoarele trebuie să facă distincție între **termen de plată** - stabilit pentru diferențe de creanțe fiscale și obligații fiscale corelative și **termen de scadență** - stabilit pentru creanțele fiscale născute în momentul constituirii bazei de impunere care le generează. **In materia obligațiilor vamale, scadența o reprezintă momentul nașterii datoriei vamale.**

Potrivit celor prezentate nu se poate reține motivația contestatoarei referitoare la faptul că și-a îndeplinit obligațiile legale privind achitarea drepturilor vamale, deoarece accesoriile se datorează conform legii, de la momentul nașterii datoriei vamale și nu de la data comunicării diferențelor de datorie vamală cum, eronat, societatea susține, acestea având ca natură juridică caracterul unor sancțiuni fiscale.

În consecință, se va respinge contestația ca neîntemeiată pentru majorările de întârziere aferente datoriei vamale, calculate prin decizia pentru regularizarea situației.

Având în vedere cele arătate și în temeiul prevederilor art. 216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E :

Respingerea contestației formulate de SC X SRL din ..., pentru suma de ... lei reprezentând :

- ... lei - majorări de întârziere aferente taxelor vamale
- ... lei - majorări de întârziere aferente comisionului vamal
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA
- ... lei - dobânzi compensatorii

Prezenta poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la comunicare.

Director Coordonator