

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 181
din 22.12.2006

privind soluționarea contestației formulate de
S.C. S.R.L. din localitatea, județul Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr.din 13.12.2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Direcția Regională Vamală Iași, prin adresa nr./07.12.2006, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr.din 13.12.2006, cu privire la contestația formulată de **S.C. S.R.L.** din localitatea, str., județul Suceava.

S.C. S.R.L. contestă măsurile stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, nr.din 07.11.2006, emisă de Direcția Regională Vamală Iași – Serviciul supraveghere și control vamal, în baza procesului verbal de control nr./07.11.2006, privind suma de **.....lei**, reprezentând:

-lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
-lei dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
-lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.175 și 179 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. S.R.L. din localitatea, prin contestația formulată menționează că nu datorează sumele stabilite de organele de control deoarece a achitat toate obligațiile ce îi reveneau.

II. Direcția Regională Vamală Iași, prin Decizia de impunere nr. /07.11.2006, emisă în baza procesului verbal de control nr. /07.11.2006, a stabilit că la data de 11.07.2002, sub acoperirea carnetului TIR nr., S.C. S.R.L. din localitatea a introdus în țară o instalație de vopsire prin pulverizare în greutate dekg, în valoare deeuro, conform facturii externe emisă de firma „.....” din Germania.

Organele de control menționează că prin procesul verbal nr. din 10.09.2002 au fost stabilite următoarele drepturi de import:

- taxe vamale – exceptate în baza certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 nr.;

-lei TVA lei;

-lei majorări de întârziere TVA.

Cu adresa nr. /03.12.2002, Direcția Regională Vamală Iași a solicitat prin Direcția Generală a Vămirilor București asistență în domeniul vamal administrației din Germania în vederea verificării a posteriori a certificatului de origine.

Cu adresa nr. /11.09.2003, Direcția Generală a Vămirilor informează că administrația vamală din Germania comunică prin adresa nr. /01.09.2003 faptul că ștampila din căsuța 11 a certificatului de circulație a mărfurilor este falsă, deci bunurile nu sunt de origine în conformitate cu prevederile Protocolului 4 al Acordului România – UE.

Organele vamale precizează că prin procesul – verbal de control nr. /29.09.2003 au fost stabilite drepturi vamale de import pentru această instalație, astfel:

-lei taxe vamale

-lei comision vamal

-lei T.V.A

TOTALlei

-lei dobânzi taxe vamale

- lei dobânzi comision vamal

-lei dobânzi T.V.A.

TOTALlei

La data de 09.06.2004, cu adresa înregistrată la Direcția Regională Vamală Iași sub nr., Administrația vamală din Germania a transmis în original certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 nr. emis „a posteriori” pentru instalația de vopsire importată.

Organele de control precizează că, ulterior, în urma solicitării administratorului societății,, Autoritatea Națională a Vămirilor București a inițiat procedura de verificare „a posteriori” a certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 nr.

Cu adresa nr. din 14.06.2006, înregistrată la Direcția Regională Vamală Iași sub nr./19.06.2006, Direcția Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal din cadrul Autorității Naționale a Vămilelor București a transmis adresa nr./05 – 1/07.06.2006, emisă de Administrația Vamală din Germania, privind controlul „a posteriori” a certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 nr., prin care comunică faptul că bunul este de origine comunitară, deci se poate acorda regimul tarifar preferențial.

Conform prevederilor art. 55 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin H.G. nr. 707/2006, „regimul tarifar preferențial prevăzut de acordurile internaționale la care România este parte se acordă în condițiile stabilite de aceste acorduri. Dovada originii și documentele probatorii, precum și metodele de cooperare administrativă sunt cele prevăzute de fiecare acord în parte.”

Organele vamale precizează că regimul tarifar preferențial se acordă în baza prevederilor art. 11 din Acordul european instituind o asocierie între România, pe de o parte, și Comunitățile europene și statele membre ale acestora, pe de altă parte, aprobat prin Legea nr. 20/1993, care stabilesc taxele vamale la import, aplicabile în România produselor din Comunitate.

Prin procesul verbal ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere se precizează că **S.C. S.R.L.** a efectuat plăți reprezentând taxă pe valoarea adăugată pentru sumele stabilite prin procesul verbal de control nr./10.09.2002, astfel:

NR. CRT.	ORDIN DE PLATĂ/ DATA	SUMA ACHITATĂ	DATA ÎNREGISTRĂRII SUMEI ÎN CONTUL DRV	REST DE PLATĂ
	SUMA DATORATĂ			.....
1	.....16.10.2002	.....	18.10.2002	.....
2	.....31.10.2002	.....	04.11.2002	.....
3	.....29.11.2002	.....	03.12.2002	.....
4	.....09.12.2002	.....	11.12.2002	.....
5	.....03.02.2003	.....	05.02.2003	.....
6	.....28.08.2006	.....	30.08.2006	-

Organele vamale au stabilit că pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată, în conformitate cu prevederile art. 12 din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, cu modificările și completările ulterioare, **S.C. S.R.L.** datorează bugetului de stat dobânzi și penalități de întârziere. Pentru diferențele de obligații bugetare stabilite de organele competente, dobânzile se datorează până la data stingerii acestora, inclusiv.

Prin actul atacat se precizează că în cazul în speță termenul de scadență a fost data de 19.07.2002, iar calculul dobânzilor se face începând cu ziua imediat următoare (20.07.2002) și până la data încasării efective.

Organele vamale au stabilit că începând cu data de 01.01.2004 și până la data de 31.12.2005, în conformitate cu prevederile art. 115 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, societatea datorează bugetului de stat dobânzi și penalități de întârziere. Conform prevederilor art. 116 alin. (2) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, pentru diferențele de taxe stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței taxei pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv.

Potrivit actelor de control, calculul detaliat al dobânzilor de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată de prezintă astfel:

T.V.A.	PERIOADA	NR. ZILE	COTĂ DOBÂNZI	DOBÂNZI
.....	20.07.2002 – 31.08.2002	43	0,001	.....
.....	01.09.2002 – 18.10.2002	48	0,0007	.....
.....	19.10.2002 – 04.11.2002	17	0,0007	.....
.....	05.11.2002 – 03.12.2002	29	0,0007	.....
.....	04.12.2002 – 11.12.2002	8	0,0007	.....
.....	12.12.2002 – 31.12.2002	20	0,0007	.....
.....	01.01.2003 – 05.02.2003	36	0,0006	.....
.....	06.02.2003 – 31.08.2005	938	0,0006	.....
.....	01.09.2005 – 31.12.2005	122	0,0005	.....
	TOTAL			.....

Organele de control menționează că pentru perioada august 2005 – decembrie 2005 au calculat penalități de întârziere, în baza prevederilor art. 14 alin. (1) din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, cu modificările și completările ulterioare, și art. 121 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003, unde se precizează că plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de 0,5 % și respectiv 0,6 % pentru fiecare lună și/sau fracțiune de lună de întârziere, astfel:

T.V.A	PERIOADA	NR. LUNI	COTĂ PENALITĂȚI	CUANTUM PENALITĂȚI
.....	20.07.2002 – 31.08.2002	1	0,5 %	.....
.....	01.09.2002 – 18.10.2002	2	0,5%	.....
.....	19.10.2002 – 04.11.2002	1	0,5%	.....
.....	05.11.2002 – 03.12.2002	1	0,5%	.....
.....	04.12.2002 – 11.12.2002	-	-	-
.....	12.12.2002 – 31.12.2002	-	-	-

.....	01.01.2003 – 05.02.2003	2	0,5%	.....
.....	06.02.2003 – 31.07.2005	17	0,5%	.....
.....	01.08.2005 – 31.12.2005	5	0,6%	.....
	TOTAL			.....

Prin actul atacat se precizează că pentru taxa pe valoarea adăugată calculul majorărilor de întârziere se prezintă astfel:

..... lei x 0,1%/zi x 220 zile =lei.

În urma verificării efectuate, organele vamale au stabilit că **S.C. S.R.L.** datorează bugetului de stat suma delei, reprezentând:

-lei dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
-lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
-lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Referitor la suma delei, reprezentând:lei dobânzi de întârziere,lei penalități de întârziere șilei majorări de întârziere, aferente taxei pe valoarea adăugată, cauza supusă soluționării este dacă contestatoarea datorează accesoriile menționate, în condițiile în care nu a achitat în termen taxa pe valoarea adăugată stabilită prin procesul verbal nr. /10.09.2002.

În fapt, organele vamale au calculat pentru neplata taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, stabilită prin procesul verbal de control nr. din 10.09.2002, accesorii în sumă totală delei.

În drept, în ceea ce privește accesoriile, sunt aplicabile prevederile **art. 12, 13 și 14 din Ordonanța Guvernului nr. 61 / 2002** privind colectarea creanțelor bugetare, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

„Art. 12

Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere. [...]

Art. 13

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]

Art. 14

(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalităților de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. [...]

Începând cu 01.01.2004 sunt aplicabile prevederile art. 114, 115 și 120 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 24.06.2004 și modificată prin Legea nr. 210/2005, privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, articole care au devenit 115, 116 și 121 printr-o nouă republicare la data de 26.09.2005, unde se stipulează:

„Art. 114

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.[...]

Art. 115

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

Art. 120

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Din decizia de impunere contestată, nr./07.11.2006, rezultă că pentru instalația de vopsire prin pulverizare, importată de **S.C. S.R.L.**, prin procesul verbal nr. **..... din 10.09.2002** organele vamale au stabilit că societatea datorează bugetului de stat o taxă pe valoarea adăugată în sumă delei **și majorări de întârziere aferente delei.**

Ulterior, prin procesul verbal nr. **..... din 29.09.2003**, organele vamale stabilesc suplimentar pentru bunul în cauză o taxă pe valoarea adăugată în sumă delei, majorări de întârziere delei, taxe vamale delei, majorări de întârziere aferente delei, comision vamal delei și majorări de întârziere aferente de lei.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal contestată, nr./07.11.2006,

organele vamale stabilesc că, în urma prezentării certificatului de origine, societatea contestatoare nu mai datorează sumele stabilite prin procesul verbal nr. din 29.03.2003 reprezentând:lei taxă vamală,lei comision vamal și lei majorări de întârziere comisionului vamal.

Referitor la accesoriile calculate pentru taxa pe valoarea adăugată, din actele de control se reține că acestea au fost calculate pentru neachitarea în termen a taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, ce a fost stabilită prin procesul verbal nr./10.09.2002.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că taxa pe valoarea adăugată în sumă delei, care a generat accesoriile în sumă delei și care a fost stabilită prin procesul verbal nr. din 10.09.2002, este datorată la bugetul de stat.

Societatea susține că a achitat la bugetul de stat obligațiile ce îi reveneau și că nu datorează dobânzile și penalitățile stabilite suplimentar de organele de control.

Din actul de control contestat rezultă taxa pe valoarea adăugată în sumă delei a fost achitată de către societate la bugetul de stat, dar nu a fost achitată în termenul prevăzut de lege.

Situația plăților taxei pe valoarea adăugată se prezintă astfel:

NR. CRT.	ORDIN DE PLATĂ/ DATA	SUMA ACHITATĂ	DATA ÎNREGISTRĂRII SUMEI ÎN CONTUL DRV	REST DE PLATĂ
	SUMA DATORATĂ			.....
1	.....16.10.2002	.....	18.10.2002	.....
2	.....31.10.2002	.....	04.11.2002	.....
3	.....29.11.2002	.....	03.12.2002	.....
4	.....09.12.2002	.....	11.12.2002	.....
5	.....03.02.2003	.....	05.02.2003	.....
6	.....28.08.2006	.....	30.08.2006	-

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că societatea a achitat taxa pe valoarea adăugată ce a generat accesoriile contestate, dar nu a achitat suma datorată la termenul de scadență, care a fost data de 19.07.2002, ci ulterior, așa cum rezultă din situația mai sus prezentată.

Având în vedere că petentul nu a achitat în termen taxa pe valoarea adăugată în sumă delei, acesta datorează și majorările și penalitățile de întârziere aferente.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, nr./07.11.2006, ce face obiectul contestației, organele vamale stabilesc că societatea contestatoare datorează pentru neplata în termen a taxei pe valoarea adăugată în sumălei, stabilită prin procesul verbal nr. din 10.09.2002, **dobânzi** de întârziere în sumă delei, calculate **pentru perioada 20.07.2002 – 31.12.2005**, **penalități** de

întârziere în sumă delei, calculate **pentru perioada 20.07.2002 – 31.12.2005**, și **majorări** de întârziere delei, calculate **pentru perioada 01.01.2006 – 30.08.2006**.

Din procesul verbal nr./10.09.2002 se reține că pentru neachitarea în termen a taxei pe valoarea adăugată în sumă delei, ce a fost stabilită prin acest act, organele de control au calculat și majorări de întârziere în sumă delei, pentru perioada 20.07.2002 – 10.09.2002.

Rezultă că prin decizia de impunere contestată organele vamale nu au avut în vedere că prin procesul verbal nr./10.09.2002 au fost calculate accesoriile pentru perioada 20.07.2002 – 10.09.2002.

De asemenea, prin decizia de impunere, organele de control nu precizează motivele care au condus la calculul accesoriilor începând cu data de 20.07.2002, în condițiile în care pentru perioada 20.07.2002 – 10.09.2002 acestea au fost calculate prin procesul verbal nr. din 10.09.2002.

La data emiterii procesului - verbal nr. din 10.09.2002 erau aplicabile prevederile art. 17 din Decizia nr. 633 din 14 martie 2001 pentru aprobarea Normelor tehnice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, unde se stipulează că:

„Procesul-verbal de control constituie titlu de creanță pentru diferențele de drepturi vamale și alte sume cuvenite bugetului de stat ...”

Având în vedere că prin decizia de impunere contestată organele vamale nu au ținut cont că prin procesul verbal nr./10.09.2002 au fost calculate accesoriile pentru perioada 20.07.2002 – 10.09.2002, se trage concluzia că organele vamale nu puteau emite un nou titlu de creanță pentru aceeași obligație fiscală.

Din actele de control contestate nu rezultă cauzele care au condus la emiterea unui alt titlu de creanță pentru accesoriile în sumă delei, respectiv Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./07.11.2006.

Față de cele menționate mai sus, urmează a se **desființa** Decizia nr./07.11.2006 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, pentru suma delei, reprezentândlei dobânzi de întârziere,lei penalități de întârziere șilei majorări de întârziere, aferente taxei pe valoarea adăugată, urmând ca organele de inspecție fiscală, prin altă echipă să procedeze, în termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, la punerea în executare a prezentei decizii pentru suma desființată, strict pentru aceeași perioadă, și să emită un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere cele precizate în prezenta decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

În drept, se face aplicarea prevederilor **art 186 (3)** „Soluții asupra contestației” din **O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, potrivit căroră:

„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

La reverificarea creanței fiscale contestate, pentru care s-a dispus desființarea actelor atacate, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”,

și prevederile **pct. 12.7** din **Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Anexa nr. 1, unde se stipulează:

„12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 12, 13 și 14 din Ordonanța Guvernului nr. 61 / 2002 privind colectarea creanțelor bugetare, cu modificările și completările ulterioare, art. 114, 115 și 120 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, devenite 115, 116 și 121 printr-o nouă republicare la data de 26.09.2005, pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, și pct. 12.7 din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, coroborate cu prevederile art. 186 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE :

- Desființarea parțială a Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, nr.din 07.11.2006, și a procesului verbal de control nr./07.11.2006, emise de Direcția Regională Vamală Iași – Serviciul supraveghere și control vamal, pentru suma delei, reprezentând:

-lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;

-lei dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
-lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;

în vederea recalculării accesoriilor și reanalizării cauzei strict pentru aceeași perioadă și aceleași obligații bugetare, conform celor reținute în cuprinsul prezentei decizii și a prevederilor legale aplicabile în speță.

Punerea în executare a prezentei decizii, pentru suma pentru care s-a dispus desființarea, va fi efectuată în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a emis decizia de impunere contestată și desființată prin prezenta decizie.