
DECIZIA nr. 30 din 07 iunie 2005
privind solutionarea contestatiei formulate de
Societatea comerciala X S.R.L.
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Harghita
sub nr./2005

Directia Generala a Finantelor Publice Harghita a fost sesizata de Directia Regionala Vamala Brasov, prin adresa nr./2005, asupra contestatiei formulate de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul in, judetul Harghita.

Contestatia este formulata impotriva procesului verbal de control nr..2005, incheiat de Directia Regionala Vamala Brasov, obiectul contestatiei il constituie numai dobanzile si penalitatile de intarziere in suma totala de lei.

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

Vazand ca sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 174, art.175, art. 176 si art. 178 alin.1 din O.G. nr. 92/2003 din Codul de Procedura Fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate.

I. Prin contestatia inregistrata la Directia Regionala Vamala Brasov, sub nr./2005, societatea contestatoara solicita anularea partiala a procesului verbal de control, constatarea netemeinicii calcularii dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente drepturilor de import stabilite, invocand in sustinere urmatoarele motive:

In urma derularii operatiunilor de import nr./2000, nr./2000 si./2000 societatea a beneficiat de facilitatiile prevazute de art.22 din Legea nr.133/1999, respectiv organele vamale la cererea societatii au acordat scutiri de taxe vamale, tva si comision vamal, considerand ca la data importurilor prevederile art.22 erau aplicabile.

Din cuprinsul procesului verbal de control se rezulta ca societatea a beneficiat in mod eronat de facilitati, astfel societatea considera ca fiind vorba de o eroare si faptul ca exclusiv organul vamal nu a cunoscut dispozitiile noi, ori le-a ignorat pur si simplu, acest lucru nu se poate imputa prin calcularea de penalitati de intarziere si dobanzi, in conditiile in care autoritatea de control al organului vamal care a inchis operatiunea trebuia si aceasta sa intervina imediat dupa vamuire,

cum s-a procedat si la alte cazuri, si nu sa astepte aproape 5 ani, ca datoria vamala sa produca penalitati si dobanzi.

Societatea luand in considerare ca si procesul verbal de control vorbeste despre o eroare, dupa efectuarea controlului, a achitat debitele fiscale, acele datorii care trebuiau achitate in urma cu aproape 5 ani, daca organul vamal ar fi cunoscut ca incepand cu data de 15 martie 2000, art.22 si 25 din Legea nr.133/1999 erau abrogate. Considera ca pentru eroarea respectiva nu se face vinovata, calcularea dobanzilor si a penalitatilor cu 5 zile inaintea implinirii termenului de prescriptie de 5 ani este un lucru inacceptabil si metoda de control al autoritatii vamale chiar discutabila.

Societatea solicita suspendarea executarii silite a sumei contestate, facand referire la prevederile art.184 din Codul de procedura fiscala.

II. Prin procesul verbal de control nr./2005 organele cu atributii de control din cadrul Directiei Regionale Vamale Brasov - serviciul de supraveghere vamala - au constatat ca S.C. X S.R.L. pentru operatiunile de import cu DVI nr./2000, nr./2000 si nr./2000 a beneficiat in mod eronat de facilitatiile prevazute de art.22 din Legea nr.133/1999, respectiv scutire de la plata taxelor vamale si implicit scutire de la plata taxei pe valoarea adaugata.

Drepturile de import aferente operatiunilor de mai sus au fost recalulate, organul de control vamal tinand cont ca prevederile art.22 din Legea nr.133/1999 la data importurilor nu erau in vigoare, fiind abrogate prin OUG nr.215/1999, respectiv OUG nr.17/2000, precum si ca unele marfuri importate nu pot beneficia de preferinte tarifare ca "produse originare" potrivit acordurilor internationale, stabilind drepturi vamale suplimentare: taxa vamala in suma de lei, comision vamal in suma de lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Prin procesul verbal de control in sarcina petentei a fost retinut ca fiind datorat un debit de natura drepturilor vamale, iar datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale, organele vamale de la data importurilor si pana la data verificarii, 2005, au calculat **dobanzi in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei**, ca masura accesorie in raport cu debitul.

III. Luând în considerare constatările organului de control, motivele aduse în susținerea cauzei de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative invocate de organul de control și de contestatoare, se retin următoarele :

Referitor la suma totala de lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere,

Cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea calcularii de catre organele de control a acestor accesorii, in conditiile in care S.C. X S.R.L. pentru operatiunile de import cu DVI nr./2000, nr./2000 si nr./2000 a beneficiat in mod eronat de facilitatiile prevazute de art.22 din Legea nr.133/1999, iar in sarcina petentei, prin procesul verbal de control nr./2005, s-a stabilit o datorie vamala de lei, reprezentand taxa vamala in suma de lei, comision vamal in suma de lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

In fapt, prin procesul verbal de control nr./ 2005, organele vamale au calculat in sarcina societatii majorari de intarziere/dobanzi in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei, aferente drepturilor de import stabilite tot prin acest proces verbal in suma de lei, in urma constatarii ca petenta a beneficiat de scutire de la plata taxelor vamale, conform art.22 din Legea nr.133/1999 privind stimularea întreprinzatorilor privati pentru înfiintarea si dezvoltarea întreprinderilor mici si mijlocii, pentru operatiunile de import cu DVI nr./2000, nr./2000 si nr./2000, la data care prevederea nu era in vigoare, fiind abrogata.

In drept, in ceea ce priveste majorarile de intarziere, la data inregistrarii declaratiilor vamale, respectiv.2000 -.2000, erau in vigoare prevederile art.13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare aprobata si modificata prin Legea nr.108/1996, cu modificarile si completarile ulterioare, valabila pana la 31.12.2002 care, stipuleaza:

“Orice obligatie bugetara neachitata la scadenta genereaza plata unor majorari calculate pentru fiecare zi de întârziere, pâna la data achitarii sumei datorate, inclusiv.

În cazul constatarii unor diferente de obligatii bugetare, stabilite de organele competente, calculul majorarilor de întârziere începe cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare la care s-a stabilit diferenta, pâna în ziua platii inclusiv.”

Incepand cu 01.01.2003 pana la data 14.08.2003 sunt incidente prevederile Ordonantei Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, care la Cap.5 *Accesoriiile creantelor bugetare* art.12 precizeaza:

“Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobânzi si penalitati de întârziere. [...]”, iar incepand cu 14.08.2003 pana la 31.12.2003 sunt incidente

prevederile art.13 alineatele 1 si 2 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, care precizeaza :

“(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, începând 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 începând cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare, la care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv” ;

Incepand cu 01.01.2004 sunt incidente prevederile de la art.108 alin. (1) si art.109 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, prevederi mentinute si la art.114 (1) si 115 (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care precizeaza :

“ Dispozitii generale privind dobânzi si penalitati de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere.

Dobânzi

(1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

De asemenea, penalitatile de intarziere au fost reglementate pentru perioada de pana la 31.12.2003 de prevederile art.13¹ din Ordonanta Guvernului nr. 26/2001 pentru modificarea [Ordonantei](#) Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare si de prevederile art.14 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, care precizeaza urmatoarele:

“Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobânzilor, penalitatilor de orice fel si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii urmatoare celei în care acestea aveau termen de plata. Penalitatea de întârziere nu înlatura obligatia de plata a dobânzilor si/sau a penalitatilor”.

Incepand cu 01.01.2004 sunt incidente prevederile art.114 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, si art 120(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza :

“ Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5 % pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intaziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor””

Termenul de scadenta in cazul datoriei vamale reprezinta data declaratiei vamale, in acest sens art. 141 din LEGEA Nr. 141 din 24 iulie 1997 privind Codul vamal al României, precizeza:

"(1) În cazul marfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum oi în cazul plasarii marfurilor într-un regim de admitere temporara cu exonerarea parțiala de drepturi de import, **datoria vamala ia nastere în momentul înregistrarii declaratiei vamale.**

2) Debitorul datoriei vamale este considerat titularul declarației vamale acceptate oi înregistrate.

(3) Poate fi debitor vamal, solidar cu titularul declarației vamale acceptate oi înregistrate, oi persoana care, din culpa, a furnizat date nereale, înscrise în acea declarație, ce au determinat stabilirea incorecta a datoriei vamale.",

iar potrivit art.3 lit.l din cod, prin termenul "**datorie vamala**" se intelege **obligatia unei persoane de a plati drepturile de import** sau export.

Privitor la afirmatia societatii ca autoritatea de control al organului vamal care a inchis operatiunea trebuia sa intervina imediat dupa vamuire si nu sa astepte aproape 5 ani, ca datoria vamala sa produca penalitati si dobanzi, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece la momentul importului contestatoarea a depus declaratiile vamale care sunt acte unilaterale, pe proprie raspundere iar in temeiul art. 61 din LEGEA Nr. 141 din 24 iulie 1997 privind Codul vamal al României:

"(1) Autoritatea vamala are dreptul ca, **într-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa efectueze controlul vamal ulterior al operațiunilor.**

(2) În cadrul controlului vamal ulterior, autoritatea vamala verifica orice documente, registre oi evidențe referitoare la marfurile vamuite. Controlul se poate face la oricare persoana care se afla în posesia acestor acte sau deține informații în legatura cu acestea. De asemenea, poate fi facut oi controlul fizic al marfurilor, daca acestea mai exista."

Mai mult, la data importurilor societatea, prin declaratiile pe proprie raspundere depuse la biroul vamal, s-a angajat ca va anunta autoritatea vamala privind schimbarea destinatiei a marfurilor si a luat la

cunostinta prevederile art.61, 71 si 187 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României.

In concluzie, avand in vedere ca in sarcina petentei a fost retinut ca fiind datorat un debit de natura drepturilor vamale, stabilirea de dobanzi si penalitati de intarziere reprezinta masura accesorie in raport cu debitul conform *principiului de drept accessorim sequitur principale*, contestatia referitoare la anulara dobanzilor si penalitatilor de intarziere stabilite prin procesul verbal de control nr./ . 2005 in suma totala de lei, va fi respinsa ca neintemeiata.

Referitor la solicitarea societatii de suspendarea executarii procesului verbal atacat, in ce priveste executarea silita a sumei de lei , se retine ca potrivit art.184(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, ***organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ atacat pana la solutionarea contestatiei.***

Intrucat prin prezenta decizie a fost solutionata contestatia, solicitarea respectiva a ramas fara obiect.

Pentru considerentele retinute, in continutul deciziei si in temeiul art.61, art.141 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, art.13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, aprobata si modificata prin Legea nr.108/1996, cu modificarile si completarile ulterioare, art 13 alin.1 si 2 si art.14 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, art.108 alin. (1), art.109 alin. (1), art.114 alin. (1), coroborate cu prevederile art. 185 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, pentru suma de lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere stabilite prin procesul verbal de control nr./ . 2005.

2. Respingerea ca ramasa fara obiect a solicitarii contestatoarei referitoare la suspendarea executarii procesului verbal atacat, in ce priveste executarea silita a sumei de lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Harghita Miercurea Ciuc, in termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

