

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ**

**DECIZIA nr.64/2005**

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata de Directia Regionala Vamala Biroul Vamal prin adresa /11.03.2005, asupra contestatiei depusa de **SC "X"**, impotriva Procesului Verbal de control /19.01.2005.

Petitionara contesta o parte din obligatia stabilita de inspectorii vamali, compusa din:

- dobanzi TVA;
- penalitati de intarziere TVA;

Prin Incheierea Civila/2004 pronuntata la data de 18.02.2004 in dosarul/2003, Tribunalul -Sectia Comerciala a numit lichidatorul judiciar al **SC "X"**.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere, prevazut de **Art. 176, alin.(1) din O.G. nr.92/2003**, republicata.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de **art.175 si art.178 alin.(1), lit.a) din O.G. nr.92/2003-privind Codul de procedura fiscala**, republicat, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia.

**I.** Prin contestatia formulata, petitionara solicita anulara in parte a Procesului verbal /19.01.2005, in sensul modificarii cuantumului dobanzilor, penalitatilor si majorarilor de intarziere stabilite de organele vamale, sustinand ca obligatia de plata reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere este datorata pana la data de 18.02.2004-data deschiderii procedurii de faliment.

In sustinerea contestatiei se invoca urmatoarele motive:

La data de 19.01.2005 a fost intocmit procesul verbal de control, in baza caruia a fost calculata o datorie a **SC"X"** catre bugetul statului reprezentand TVA neachitat la termen, ca urmare a instrainarii in favoarea altei societati a celor doua semiremorci mentionate in procesul verbal.

La aceasta suma, inspectorii vamali au calculat dobanzi, majorari si penalitati de intarziere pana la data intocmirii procesului verbal, desi li s-a comunicat ca **SC "X"** a intrat in procedura de faliment incepand cu data de **18.02.2004**, data dupa care nu mai pot fi calculate majorari si penalitati potrivit art.45 din Legea nr.64/1995, republicata.

**II.** Prin Procesul Verbal de control fiscal /19.01.2005, incheiat de inspectorii vamali din cadrul Serviciului de Supraveghere Vamala, s-au constatat urmatoarele:

- conform DVI nr. I /13.03.2002 si DVI nr.I /13.03.2002, **SC"X"**, a importat doua semiremorci in regim de scutire de taxe vamale, comision vamal si TVA, in baza prevederilor art.22 din Legea nr.133/1999-privind stimularea intreprinzatorilor privati pentru infiintarea si dezvoltarea intreprinderilor mici si mijlocii.

In data de 17.09.2003, in baza facturilor fiscale, petitionara a instrainat cele doua remorci prin vanzare catre o S.C.

In conformitate cu prevederile art.61, alin.3 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, s-au recalculat drepturile vamale aparute ca urmare a schimbarii destinatiei semiremorcilor.

La recalculul valorii in vama s-a tinut seama de prevederile art.19 din normele Metodologice de aplicare a Legii nr.133/99 aprobate de HG nr.244/15.02.2001, care specifica faptul ca valoarea in vama se recalculeaza la cursul valabil in ziua schimbarii destinatiei bunurilor.

Astfel, organele vamale au stabilit ca **SC "X"** datoreaza la data de 17.09.2003 (data schimbarii destinatiei semiremorcilor), diferente de drepturi vamale (TVA).

Avand in vedere ca TVA era exigibila la plata la data nasterii datoriei vamale, potrivit art.108 si 109 alin(1) si alin.(5) coroborat cu art.199 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de

procedura fiscala, organele de control au stabilit ca petitionara datoreaza dobanzi, calculate pe perioada 17.09.2003-19.01.2005

In conformitate cu art.12 si 14 din OG nr.61/2002-privind colectarea creantelor bugetare si art.114 alin.(1) din OG nr.92/2003-privind Codul de procedura fiscala, s-au calculat penalitati de intarziere in cuantum de 0,5% pentru fiecare luna.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile invocate de petent, precum si actele normative aplicabile in materie, se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca petitionara datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitelor neachitate la scadenta, pe perioada in care aceasta se afla in procedura de faliment.**

In fapt, in luna martie 2002, petitionara a importat doua semiremorci in regim de scutire de taxe vamale, comision vamal si TVA.

In data de **17.09.2003**, in baza facturilor fiscale, petitionara a instrainat cele doua remorci prin vanzare catre o S.C.

Ca urmare, prin Procesul verbal incheiat la data de 19.01.2005, organele vamale au stabilit ca **SC "X"** datoreaza la data de 17.09.2003 (data schimbarii destinatiei semiremorciilor) diferente de drepturi vamale, in speta TVA, iar pentru perioada **17.09.2003- 19.01.2005**(data incheierii procesului verbal), organele vamale au stabilita ca petitionara datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere aferente..

Incepand cu data de **18.02.2004**, petitionara a intrat in procedura judiciara prevazuta de **Legea nr. 64 din 22 iunie 1995, republicată- privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului**, asa cum rezulta din Incheierea Civila /2004 pronuntata la data de 18.02.2004 in dosarul /2003, emisa de Tribunal-Sectia Comerciala si de Contencios Administrativ-existenta in copie la dosar.

In drept, spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile **art.37 din Legea nr.64/1995**, republicată- privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului, astfel cum a fost modificata si completata prin **O.G. nr.38/2002** potrivit careia:“*Nici o dobândă, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuială nu va putea fi adăugată creanțelor născute anterior deschiderii procedurii și negarantate cu ipotecă, gaj sau altă garanție reală mobilă, ori drept de retenție, de orice fel, sau părților negarantate din creanțele garantate cu astfel de garanții, de la data deschiderii procedurii, în afară de cazul în care, prin programul de plată a creanțelor cuprins în planul de reorganizare, se derogă de la prevederile de mai sus.*”

Avand in vedere dispozitiile legale citate mai sus, si tinand cont de imprejurarea ca **SC "X"** a intrat in procedura de faliment la data de **18.02.2004**, se retine ca aceasata datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere aferente drepturilor vamale calculate pana la data de **18.02.2004**, data deschiderii procedurii, intucat dupa aceasta data, conform celor precizate mai sus “*Nici o dobândă, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuială nu va putea fi adăugată creanțelor născute anterior deschiderii procedurii...*”

Asa cum s-a aratat la punctul II din prezenta, taxa pe valoarea daugata era exigibila la plata la de **17.09.2003**- data la care a avut loc schimbarea destinatiei celor doua semiremorci importate in regim de scutire.

Ca urmare, tinand cont de prevederile **art. 114, alin (1) si 115 alin(2), lit.a), din OG nr.92/2003**, republicata,- privind **Codul de procedura fiscala**, care precizeaza ca:“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(2). a) pentru diferențele de impozite, 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;”, precum si de dispozitiile **art.37 din Legea nr.64/1995**, republicată- privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului, mentionate mai sus, se retine

ca SC "X" datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA, calculate pe perioada **17.09.2003-18.02.2004**.

Analizand documentele existente la dosar, se retine ca organele vamale, in mod eronat au calculat dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA, pe perioada in care societatea era deja in procedura de faliment -**18.02.2004-19.01.2005** (data incheierii procesului verbal), astfel incat pentru un numar de 336 zile au stabilit in plus dobanzi aferente TVA, respectiv pentru un numar de 11 luni au stabilit in plus penalitati de intarziere TVA.

Fata de cele aratate mai sus, se constata ca motivele invocate de petitionara potrivit carora datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pana la data deschiderii procedurii de faliment (**18.02.2004**), conform **art.37 din Legea nr.64/1995**, republicată- privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului, pot fi luate in considerare la solutionarea cauzei, astfel incat, contestatia urmeaza a se admite pentru dobanzi TVA si penalitati de intarziere TVA ..

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei coroborate cu dispozitiile art.178 si art.185 din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala, se

#### **DECIDE :**

1. Admiterea contestatie depuse de SC"X", impotriva Procesului Verbal de control fiscal /19.01.2005 incheiat de inspectorii vamali din cadrul Directiei Regionale Vamale pentru:  
- dobanzi TVA si penalitati de intarziere TVA .