

DECIZIA NR.136 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2008

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Hunedoara, prin adresa nr. ... / 2008, înregistrată la D.G.F.P. a județului Hunedoara sub nr. ... / 2008 asupra contestației formulate de **SC X SA din HAȚEG** împotriva Deciziei nr. ... / 2008 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal, emisă în baza Procesului verbal de control nr. ... / 2008 încheiat de către D.J.A.O.V. Hunedoara, cu privire la suma de ...lei reprezentând :

... lei - taxa pe valoarea adăugată

... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Referitor la depunerea în termen a contestației, Decizia nr. ... / 2008 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal, a fost comunicată către petentă cu adresa nr. ... / 2008, expediată cu recomandata nr. ... / 2008, primită de petentă în data de ...2008, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul contestației.

Contestația a fost expediată către D.J.A.O.V. Hunedoara, cu recomandata nr. .../ 2008, fiind înregistrată la D.J.A.O.V. Hunedoara sub nr. ... / 2008 .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 206, 207 și art. 209 alin. (1) lit. a) din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor, este investită să se pronunțe asupra contestației depusă de SC X SA din HAȚEG.

I. Prin contestația formulată, SC X SA din HAȚEG invocă în susținerea cauzei următoarele argumente :

Petenta arată că în momentul în care declarația vamală a fost semnată, ștampilată și deci acceptată de Biroul Vamal Deva, aceasta și-a produs efectele pentru care a fost întocmită, în speță **SC X SA** a achitat taxele vamale cuprinse în conținutul acesteia, astfel, din punctul său de vedere obligația de plată a taxelor vamale a fost stinsă.

Cu privire la majorările de întârziere calculate în conținutul Decizie pentru regularizarea situației nr. .../ 2008, petenta invocă art. 120 alin 2 din O.G. 92/2003, cu modificările și completările ulterioare, în sensul că nu putea fi obligată la plata de majorări de întârziere din data de ...2007 până în

data de ...2008, întrucât nu a avut cunoștință, nu a fost încunoscuită și nici nu a fost pusă în întârziere că ar mai avea de achitat o diferență de curs valutar.

De asemenea, se susține că în conformitate cu art. 44 din O.G. 92/2003, cu modificările și completările ulterioare privind modalitatea de comunicare a actului administrativ fiscal, această decizie nu îi este opozabilă decât de la momentul comunicării ei.

Pe cale de consecință, petenta a solicitat admiterea contestației și anularea Deciziei pentru regularizarea situației nr. .../ .2008 ca fiind neîntemeiată întrucât în această situație nu există și nici nu se poate dovedi vreă culpă a societății, culpa aparținând Biroului Vamal Deva.

II. Prin Decizia nr. .../2008 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal, emisă în baza procesului verbal de control nr. ... / .2008 încheiat de către D.J.A.O.V. Hunedoara, organele vamale și-au motivat verificarea astfel :

Decizia nr. ... / ..2008 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal, emisă în baza procesului verbal de control nr. ... / .2008, a fost întocmită în urma controlului ulterior efectuat asupra mărfurilor cu declarația de punere în liberă circulație nr. CO .../2007.

Astfel, s-a constatat că la întocmirea declarației de punere în liberă circulație nr.../2008, valoarea în vamă a fost greșit calculată din cauza cursului valutar aplicat. S-a aplicat cursul valutar din data de ...2007, când 1 Euro = 3,5393 lei, deși trebuia să se aplice cursul valutar de la data întocmirii declarației vamale de import DVOT nr. ... din2003, dată la care 1 Euro = 3,9614 lei.

În urma acestor constatări, s-a procedat la recalcularea drepturilor vamale, stabilindu-se în sarcina contestatoarei obligații vamale - taxă pe valoarea adăugată, în sumă totală de ... lei și accesorii (majorări de întârziere) în suma totală de ... lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avându-se în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor de control, precum și actele normative invocate, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele :

SC X SA, are sediul în Hațeg, str. ..., nr. ..., jud. Hunedoara, înmatriculată la ORC sub nr. J ... / ... / ... și având CIF nr. RO ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se

pronunțe dacă, în mod corect și legal, SC X SA, datorează obligații vamale - taxă pe valoarea adăugată, în sumă de ... lei și accesorii (majorări de întârziere aferente) în sumă de ... lei, în condițiile în care valoarea în vamă a fost eronat calculată, prin aplicarea unui curs valutar greșit .

În fapt, cu declarația vamală nr.../2008, SC X SA a pus în liberă circulație mărfuri plasate sub regim de admitere temporară în cursul anului 2003.

Organele vamale ale Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Hunedoara au determinat obligațiile vamale (taxă pe valoarea adăugată), la un curs de schimb valabil la data punerii în liberă circulație a mărfurilor.

În temeiul prevederilor art.78 și art.201 pct.2 din REGULAMENTUL (CEE) NR. 2913/92 din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, care arată:

„ART. 78

1. Autoritățile vamale, din oficiu sau la cererea declarantului, pot modifica declarația după acordarea liberului de vamă pentru mărfuri.

2. Autoritățile vamale, după acordarea liberului de vamă și pentru a se convinge de acuratețea datelor cuprinse în declarație, pot controla documentele comerciale și datele referitoare la operațiunile de import sau export, cu privire la mărfurile în cauză sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri. Asemenea controale pot fi efectuate la sediul declarantului, al oricărei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional de operațiunile menționate sau al oricărei alte persoane aflată în posesia documentului și a datelor menționate în scopuri comerciale. Aceste autorități pot verifica, de asemenea, mărfurile, când este încă posibil ca ele să fie prezentate.

3. Atunci când revizuirea unei declarații sau un control ulterior indică faptul că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații incomplete sau incorecte, autoritățile vamale, în conformitate cu dispozițiile prevăzute, trebuie să ia măsurile necesare pentru reglementarea situației, ținând seama de orice informație nouă de care dispun.

ART. 201

2. O datorie vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză.”

coroborate cu prevederile Legii nr. 86 / 2006 privind Codul vamal al României, art. 100, care arată :

“ART. 100

(1) 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.

(2) În cadrul termenului prevăzut la alin. (1), autoritatea vamală verifică orice documente, registre și evidențe referitoare la mărfurile vămuite sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri.

(3) Când după reverificarea declarației sau după controlul ulterior rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte sau incomplete, autoritatea vamală ia măsuri pentru regularizarea situației, ținând seama de noile elemente de care dispune.”,

operațiunile au fost supuse unui control ulterior, constatându-se că, valoarea în vamă a fost stabilită, prin folosirea cursului de schimb valabil la data punerii în liberă circulație (...2007) și nu cel de la momentul plasării mărfurilor sub regimul de admitere temporară (...2003).

Față de această constatare, organele vamale au procedat la recuperarea diferenței de datorie vamală, finalizată cu Decizia nr. .../2008 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal, cu privire la declarația vamală de import DVOT nr. ... din ...2003 și declarația de punere în liberă circulație nr.../2008, stabilind valoarea în vamă la un curs de 1 Euro = 3,9614 lei, calculând obligațiile vamale, taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei .

Majorările de întârziere au fost calculate de la data plasării mărfurilor în regim de liberă circulație (...2007) și până la data actului de control (...2008).

Potrivit Legii nr. 86 / 2006 privind Codul vamal al României, la art., art. 223, se arată :

ART. 223

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

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

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

Dreptul comun în materia calculului majorărilor de întârziere este reprezentat de ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, Republicată, art. 119 care prevede:

“**ART.119 Dispozitii generale privind majorari de intarziere**

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

Având în vedere că **datoria vamală s-a născut la data punerii în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import**, iar scadența

drepturilor vamale stabilite în sarcina sa intervine la data nașterii datoriei vamale, fapt coroborat cu prevederile referitoare la accesorii citate mai sus, duce la concluzia că, data de la care curg aceste accesorii este data încheierii documentului pentru regularizarea situației operațiunilor vamale, respectiv declarația de punere în liberă circulație nr.../2008, adică data de ...2007, document care a închis declarația vamală de import DVOT nr. ... din2003.

Referitor la susținerea societății că stabilirea diferențelor de drepturi vamale la controlul ulterior nu evidențiază o culpă a sa, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât instituția majorărilor de întârziere reprezintă o sancțiune pentru neplata de către debitor, la termenul de scadență, a obligațiilor de plată la bugetul de stat.

Față de cele de mai sus, și întrucât în sarcina societății a fost reținută ca datorată obligația vamală - taxă pe valoarea adăugată, în sumă de ... lei, petenta datorează și majorările de întârziere. Astfel, în mod legal organele vamale au procedat la calculul de accesorii în suma de ... lei aferente datoriei vamale (taxă pe valoarea adăugată) .

De asemenea, cu privire la aceste sume stabilite ca datorate, **SC X SA** nu arată motivele de drept pe care își întemeiază contestația.

În drept, ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la art. 206 alin.(1) lit.c-d) precizează următoarele:

„ **ART. 206 Forma și conținutul contestației**

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

... c) **motivele de fapt și de drept;**

d) dovezile pe care se întemeiază; ”

În legatură cu explicitarea acestui articol, prin **ORDINUL AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ nr. 519 din 27/09/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede că :

„**2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.**”

Având în vedere cele de mai sus, faptul că **SC X SA** nu invocă prevederile legale în speță, nu aduce argumente referitoare la stabilirea bazei de calcul a majorărilor de întârziere, cota de majorări de întârziere aplicată, însumarea produselor dintre baza de calcul a majorărilor de întârziere, numărul de zile de întârziere și cota de majorări de întârziere aplicată, și ținând cont de faptul că stabilirea de majorări de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept « **accessorium sequitur principale** », organele de soluționare nu se pot substitui contestatoarei cu privire la motivele prin care aceasta înțelege să combată măsurile controlului.

Pe cale de consecință, față de cele arătate mai sus, **contestația va fi respinsă ca neîntemeiată și nemotivată pentru suma de ...lei** reprezentând :

... lei - taxa pe valoarea adăugată

... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Față de cele arătate și în temeiul ORDINULUI AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ nr. 519 din 27/09/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 214, art.215 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, Republicată, se

DECIDE :

Art. 1 – Respingerea ca neîntemeiată și nemotivată a contestației formulată de SC X SA din HAȚEG împotriva Deciziei nr. .../2008 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal, emisă în baza Procesului verbal de control nr. .../ .2008 încheiat de către D.J.A.O.V. Hunedoara, cu privire la suma de ...lei reprezentând :

... lei - taxa pe valoarea adăugată

... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art. 2 – Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la comunicarea prezentei, conform prevederilor legale în vigoare .