

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI TIMIS
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR
Timisoara, B-dul Revolutiei, nr. 15 A, Judetul Timis
Tel.: 0256-499334 Fax: 0256 /499332

D E C I Z I E nr. 855/252/17.12.2007

privind solutionarea contestatiei formulate de **SC S SRL** inregistrata la DGFP-Timis sub nr...

Biroul Solutionarea contestatiilor al DGFP Timis a fost sesizat de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis cu privire la contestatia formulata de **SC S** cu sediul in Timisoara,

Contestatia a fost formulata impotriva constatarilor si masurilor dispuse prin Decizia nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Biroul Vamal Timisoara si a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, fiind autentificata prin semnatura administratorului si stampila societatii.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art.206 si art. 209 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale; DGFP Timis prin Biroul solutionarea contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata si inregistrata la DGFP Timis sub nr.... petenta solicita anulara Decizia nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de ...lei, intrucat considera ca nu datoreaza aceste accesorii.

In sustinerea contestatiei petenta precizeaza urmatoarele:

- cazul in speta se referă la operatiunile de perfectionare activă initiate înainte de 1 ianuarie 2007, dar finalizate prin regim vamal de punere in libera circulatie în perioada ianuarie- februarie 2007;

- **SC S** a importat, inainte de data aderarii la UE, marfuri in regim de perfectionare activa , in urma derularii contractelor de lohn cu partenerul extern S din Olanda, care este proprietarul (cumparatorul marfurilor) expediate in Romania inainte de aderare, pentru a fi procesate si re-exportate in forma de produse finite, sau importate;

- intr-un astfel de caz, apar datorii vamale atunci când produsele prelucrate sau materiile prime importate in regim de perfectionare activa sunt puse în liberă circulatie in cadrul Comunității (dupa aderare) sau importate definitiv în România inainte de aderare.

- dupa data aderarii, proprietarul marfurilor s-a inregistrat in Romania in scopuri de TVA (CIF 8020215829) fiind reprezentata fiscal de catre **SC S SRL** si a pus in libera circulatie in Romania stocurile de materii prime aflate la data aderarii in regim de perfectionare activa.

Dupa data aderarii, Biroul Vamal Timisoara a acceptat intocmirea si depunerea declaratiilor vamale de punere in libera circulatie (import) fara a percepe

comisionul vamal. Pentru a obtine clarificari suplimentare in vederea derularii corecte a acestor operatiuni, firma Solectron Romania s-a adresat in acest sens catre Biroul Vamal Timisoara, prin adresa inregistrata la Vama Timisoara cu nr...., in vederea stabilirii aplicabilitatii comisionului vamal pentru punerea bunurilor in liberă circulație.

Prin adresa de răspuns nr...., Biroul Vamal Timisoara precizeaza că problema incasarii comisionului vamal nu este clarificata, urmand a revenit cu raspuns ulterior . Prin adresa nr....organul vamal precizeaza ca pentru acest gen de operatiuni se datorează comision vamal (punerea in liberă circulație a produselor plasate sub un astfel de regim suspensiv).

In perioada ianuarie-martie 2007, SC S SRL a depus mai multe declaratii de punere in libera circulație iar declaratiile vamale au fost acceptate de catre Vama Timisoara fara a fi calculate si platite sumele aferente comisionului vamal, in lipsa unui raspuns clar.

Începând cu data de 16 martie 2007, in baza clarificărilor aduse prin adresa transmisă de autoritatea vamală cu nr...., SC S SRL a achitat comisioane vamale pentru punerea in libera circulație a produselor plasate in regim de perfecționare activă înainte de 1 ianuarie 2007.

Tot in baza acestei adrese s-a recalculat de catre Biroul Vamal Timisoara obligatiile de plata (in urma unui control ulterior privind operațiunile desfășurate de SC S SRL pentru operațiunile de perfecționare activă initiate înainte de aderare și finalizate in perioada ianuarie - martie 2007) , autoritatea vamală constatand că nu s-au plătit comisionul vamal și TVA aferenta acestor operatiuni.

In acest sens autoritatea vamală a emis decizii de impunere privind diferentele de comision vamal si TVA , diferente care au fost achitate conform situatiei anexate la prezenta adresa.

Ulterior, Direcția Județeană Timiș pentru Accize și Operatiuni Vamale prin Biroul Vamal Timisoara a emis Decizia nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii pentru plata cu intarziere a comisionului vamal si TVA , prin care se percepeau majorari de intarziere calculate de la data punerii in libera circulație a marfurilor si pana la data platii debitelor satabilite prin deciziile de percepere a sumelor aferente comisionului vamal si TVA.

Actul normativ relevant care reglementează comisionul vamal și anume Legea nr. 8/1994 a fost abrogata la data aderării României la UE. Totuși, rămâne de evaluat dacă pentru operațiunile de perfecționare activă initiate înainte de respectiva abrogare, dar finalizate după 1 ianuarie 2007, se mai datorează comisionul vamal.

Reglementările tranzitorii prevăzute la punctul 15 din Anexa V, Sectiunea 4 din Tratatul de Aderare al României și Bulgariei la Uniunea Europeană, stabilesc în principal faptul că regulile aplicabile taxelor vamale pentru operațiunile efectuate în timpul respectivei perioade tranzitorii sunt cele stabilite de „*legea internă în vigoare înainte de aderare*”.

Este demn de mentionat că, înainte de aderare, până la 31 decembrie 2006, Legea nr. 8/1994, care prevedea că se aplică aceste **comisioane vamale** în principal tuturor operatiunilor vamale, era imperativă și în vigoare. In consecință, se poate deduce că pentru operațiunile de perfecționare activă initiate înainte de Aderarea României la UE, dar finalizate după 1 ianuarie 2007, continua să se aplice comisionul vamal.

Ca atare, deși nu au fost percepute în perioada ianuarie-martie 2007, comisioanele vamale au fost percepute ulterior, cu ocazia controlului efectuat de autoritatea

vamală în perioada iunie-septembrie 2007. Deciziile de impunere a comisiunilor vamale pentru această perioadă, dacă se întemeiază în mod corect pe operațiunile de import desfășurate efectiv de Solectron BV / S sunt conforme cu legislația.

Pe lângă deciziile de stabilire a comisionului vamal organul vamal a emis decizii de majorări de întârziere (de menționat că la date emiterii deciziilor privitoare la comisionul vamal nu s-au stabilit și majorări de întârziere întrucât comisionul a fost achitat în termenul legal, conform situației atașate la prezenta adresă), în care este menționat și numărul ordinului de plată cu care sumele au fost achitate.

Prin urmare comisiunile vamale sunt încă aplicabile pentru operațiunile inițiate înainte de 1 ianuarie 2007, în baza motivelor prezentate mai sus, dar impunerea de penalități de întârziere aferente perioadei ianuarie-martie și calculate pentru neplata respectivelor comisioane nu sunt datorate.

Potrivit prevederilor Legii nr. 8/1994 și OUG nr. 31/2001 comisionul vamal se califică drept taxă impusă de autoritățile competente la îndeplinirea operațiunilor vamale, iar calificarea comisionului vamal ca taxă, și nu ca impozit este semnificativă, deoarece, conform doctrinei juridice române, taxele reprezintă plata efectuată de persoanele plătitoare pentru servicii specifice efectuate de instituțiile publice.

Prin contrast, impozitele servesc la acoperirea cheltuielilor generale ale societății, taxele sunt plățile făcute pentru serviciile prestate direct și imediat de către instituțiile implicate, fără a exista în mod necesar o echivalență economică între cele două activități.

Taxele (inclusiv taxele vamale) sunt caracterizate de următoarele caracteristici:

- caracterul unic al plății, ceea ce înseamnă că pentru un singur serviciu taxa este datorată o singură dată;
- răspunderea pentru nerespectarea obligației de a plăti taxa îi revine oficialului însărcinat cu aprobarea serviciului respectiv, și nu debitorului.

Având în vedere calificarea comisionului vamal ca taxă și consecințele juridice antrenate de o astfel de calificare, se poate concluziona că penalitățile de întârziere se calculează doar de la momentul la care comisiunile vamale erau datorate.

Trebuie menționat că, în baza deciziilor inițiate din septembrie cele care priveau doar comisiunile vamale, fără nici o penalitate de întârziere, autoritatea a acordat o perioadă de grație specifică, și anume dacă hotărârile au fost comunicate înainte de 15 septembrie, perioada de grație s-a încheiat la **5 octombrie** sau, dacă hotărârile ar fi fost comunicate în perioada 16-30 septembrie, perioada de grație s-a încheiat la **20 octombrie**.

În consecință, se poate deduce că data scadenței la plata comisiunilor vamale pentru operațiunile efectuate în perioada ianuarie-martie 2007 a fost 5 octombrie sau, după caz, 20 octombrie, doar după expirarea respectivei date a scadenței, dacă societatea nu ar fi efectuat plata, autoritatea vamală ar fi putut percepe penalități de întârziere. Această regulă este stabilită de art. 119 din Codul de Procedură Fiscală, care prevede că „Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen (s.n.) majorări de întârziere”.

Potrivit prevederilor legale invocate, penalitățile de întârziere sunt datorate doar după expirarea termenului limită stabilit de autoritatea vamală și nu începând din perioada ianuarie-martie 2007.

Daca firma contestatoare nu ar fi achitat comisioanele vamale legal percepute dupa data de 5 octombrie, respectiv 20 octombrie, ar fi trebuit să se acumuleze penalitati de întârziere de două ori în acelasi timp pentru aceleasi comisioane vamale datorate (în primul rând pentru încălcarea datei scadentei stabilite prin deciziile initiale din septembrie si in al doilea rând in baza acumularii zilnice constatate prin decizia din 8 octombrie), astfel de dubla impunere este inacceptabilă.

Societatea considera ca nu ar trebui sa i se impuna responsabilitatea neplatii comisioanelor vamale, pentru că, in conformitate cu art. 217 din Codul Vamal European nr 2913/1992, "*fiecare taxă vamală de import si de export, care rezultă dintr-o datorie vamală, va fi calculată de autoritatea vamală.*" Această regulă stabileste ca nu debitorul, ci autoritatea vamală este responsabilă cu perceperea taxelor vamale.

În cazul în speta o astfel de percepere a fost făcută doar prin deciziile emise in septembrie și deci nu este intemeiat calculul si perceperea de penalitati incepand din perioada ianuarie-martie 2007, ci doar daca s-ar fi impus acest lucru incepand din 5 octombrie / 20 octombrie , datele limită stabilite in deciziile initiale .

II. Decizia nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent a fost emisa in baza prevederilor art.86 lit.c si 115 din OG nr.92/2003, republicata.

Majorarile de intarziere in suma de ... lei au fost calculate intrucat diferentele de drepturi vamale stabilite de organul vamal pentru marfurile imporate cu DVI ... au fost achitate cu intarziere.

III. Avand in vedere constatarile organului de control, actele si documentele depuse în sustinerea cauzei, motivele invocate de petenta si prevederile actelor normative în vigoare, se retine ca Ministerul Economiei si Finantelor prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Timis este investit a se pronunta daca în mod corect si legal reprezentantii Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis prin Biroul Vamal Timisoara au stabilit in sarcina contestatoarei suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere.

In fapt, societatea a importat inainte de data aderarii la UE marfuri in regim de perfectionare activa , in urma derularii contractelor tip lohn cu partenerul extern S din Olanda, care este proprietarul expediate in Romania inainte de aderare, pentru a fi procesate si re-exportate in forma de produse finite, sau importate.

Dupa data aderarii, proprietarul marfurilor s-a inregistrat in Romania in scopuri de TVA (CIF 8020215829) fiind reprezentata fiscal de catre SC S Romania SRL si a pus in libera circulatie in Romania stocurile de materii prime aflate la data aderarii in regim de perfectionare activa, iar Biroul Vamal Timisoara a acceptat intocmirea si depunerea declaratiilor vamale de punere in libera circulatie (import) fara a percepe comisionul vamal.

In urma controlului vamal ulterior Biroul Vamal Timisoara a stabilit ca sunt inca aplicabile prevederile referitoare la comisioanele vamale, pentru operatiunile initiale înainte de 1 ianuarie 2007 , iar pentru perioada de la data declaratiei vamale si pana la plata efectiva au fost calculate majorari de intarziere.

In drept, in cazul marfurilor plasate in regim de **perfectionare activa** inainte de aderare si care sunt puse in libera circulatie dupa aderare, potrivit alin.(15) si pct.4

din Anexa nr.V a Tratatului, procedurile care reglementează perfecționarea activă stabilite în art.84--90 și 114-129 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 și art. 496-523 și 536-550 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 se aplică noilor state membre cu respectarea următoarelor dispoziții speciale:

- " în cazul în care cuantumul datoriei vamale se determină pe baza , marfurilor de import, a încadrării lor tarifare, a cantității , a valorii în vamă și a originii marfurilor de import la data plasării lor sub acest regim , iar declarația de plasare a marfurilor sub regim vamal a fost acceptată înainte de data aderării , aceste elemente rezultă din legislația aplicabilă în noul stat membru , înainte de data aderării ".

În situația operațiunilor inițiate conform prevederilor Legii nr.86/2006 privind Codul vamal al României, atunci când se naște o datorie vamală cuantumul acesteia se determină, potrivit art. 141, pe baza elementelor de taxare corespunzătoare marfurilor de import în momentul acceptării declarației de plasare sub regim.

Deși actul normativ care reglementează comisionul vamal și anume Legea nr. 8/1994 a fost abrogată la data aderării României la UE, pentru operațiunile de perfecționare activă inițiate înainte de data de 01.01.2007, dar finalizate după această dată, încă se datorează comision vamal .

Prin urmare, societatea datorează comision vamal, acest fapt nu este contestat de petenta fiind înscris și achitat de către aceasta.

Potrivit prevederilor art.255 din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al României:

“(1) Dacă cuantumul drepturilor nu a fost achitat în termenul stabilit:

a) autoritatea vamală utilizează toate caile prevăzute de legislația în vigoare, inclusiv executarea silită, pentru a asigura plata acelei sume. Prin regulamentul vamal se pot stabili prevederi speciale cu privire la garanții în cadrul regimului de tranzit;

b) se percep majorări de întârziere, potrivit normelor în vigoare.”

Potrivit prevederilor legale sus menționate se reține că, în cazul în speta, **momentul nasterii datoriei vamale este data declarației vamale de import, respectiv data punerii în liberă circulație a marfurilor .**

Pentru perioada cuprinsă între momentul nasterii datoriei vamale și plata efectivă a debitelor societatea datorează majorări de întârziere calculate potrivit prevederilor Codului Fiscal.

Începând cu 01.01.2004 sunt aplicabile prevederile art. 114, 115 din OG nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală , republicat la data de 24.06.2004, modificat 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 printr-o nouă republicare la data de 26.09.2005, unde se prevede:

“(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.(...)"

Începând cu data de 01.01.2006 sunt aplicabile prevederile art. 3 din 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 , care prevede:

ART. 3

„Începând cu data de 1 ianuarie 2006, art. 115 din Codul de procedur fiscal se modifica si va avea urmtorul cuprins:

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

(5) Nivelul majorarii de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

In sustinerea contestatiei societatea petenta considera ca termenul de plata al comisionului vamal, respectiv al TVA este ziua de 05, respectiv 20 octombrie, dar termenul de scadenta este momentul nasterii datoriei vamale .

Având în vedere faptul ca de la data nasterii datoriei vamale si pana la data constatarii unor debite suplimentare, respectiv a platii, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*, petenta datoreaza si sumele reprezentand majorari de intarziere aferente debitelor stabilite prin deciziile de impunere, motiv pentru care se impune respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de ..lei, reprezentand majorari de intarziere .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. 55241/17.12.2007, in temeiul Legii nr. 571/22.12.2003 privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MFP, se

D E C I D E :

I respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de .. lei reprezentand majorari de intarziere ;

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestator la instanta judecatoreasca de contencios administrativ , in conditiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV