

DECIZIA nr. 438 din 27.10.2010  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
SC X SA,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Directia regionala pentru accize si operatiuni vamale Bucuresti – Biroul vamal X prin adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de SC X SA cu sediul in Bucuresti, str. x, sector x

Obiectul contestatiei, inregistrata la Biroul vamal X sub nr. x, il constituie Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x si nr. x emise in baza proceselor verbale de control nr. x si nr. x comunicate in data de x, prin care organul vamal a stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere aferente TVA in suma totala de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X SA

I. SC X SA contesta constituie Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x si nr. x emise in baza proceselor verbale de control nr. x si nr. x, prin care organul vamal a stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere aferente TVA in suma totala de x lei.

In motivarea contestatiei societatea aduce urmatoarele argumente:

- in data de x.2010 a primit instiintarea de plata nr. x.07.2010, prin care a fost instiintata ca are de achitat suma de x lei reprezentand TVA si majorari de intarziere conform deciziilor de regularizare nr. x si x din x;

- bunurile au fost introduce in tara prin tranzit extern pe baza formular NATO 302, incheiat prin prezentarea in vama si inregistrate cu x si JR x;

Intrucat calculul bazei de impozitare s-a facut la data de x conform deciziilor de regularizare mai sus mentionate, iar instiintarea privind obligativitatea platii TVA a fost transmisa in data de x nu exista temei legal pentru aplicare de majorari de intarziere anterior datei la care aceasta creanta a luat nastere si a fost comunicata.

II. Prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x si nr. x, organele de control vamal au calculat in sarcina societatii drepturi vamale in suma totala de x lei asupra careia au calculat majorari de intarziere afereente TVA in suma totala de x lei.

Prin procesul verbal nr. x si nr. x, organele de control au procedat la calcularea datoriei vamale pentru marfurile necomunitare care, in conformitate cu art. 91 alin. 2 lit. e) din Reg. CEE 2913/92 au circulat sub acoperirea formularului NATO 302 si pentru care regimul vamal de tranzit extern s-a incheiat conform art. 92 din Reg. CEE 2913/92 prin prezentarea si inregistrarea cu JR x si JR x la biroul vamal cu destinatie Xrezultand o datorie vamala reprezentand TVA in suma de x lei, respectiv in suma de x lei

Temeiurile legale invocate sunt: Legea nr.86/2006, art.100, art. 78 alin. (3) din Regulamentul 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar.

Ca urmare, potrivit prevederilor legale mai sus mentionate prin decizia pentru regularizarea situatiei nr.x si nr.x, organele de control vamal au calculat drepturi vamale de import in suma totala de x lei (diferente TVA x lei + majorari aferente TVA in suma de x lei) din care societatea contesta numai majorarile de intarziere aferente TVA in suma de x lei.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control, actele normative incidente pe perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de control vamal, se retin urmatoarele:

***Cauza supusă soluționării este daca, organele vamale au stabilit corect obligația de plată în sumă de x lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată datorată pentru marfurile necomunitare care au circulat sub acoperirea formularului NATO 302 (declarație vamala) înregistrate la organul vamal sub nr. JR x si JR x, în condițiile în care contestatara, prin reprezentantul său legal, susține ca nu exista temei legal pentru aplicare de majorari de intarziere anterior datei la care aceasta creanta a fost comunicata.***

**In fapt**, urmare controlului ulterior efectuat la SC X SA organele au intocmit procesul verbal nr. x si nr. x, prin care au procedat la calcularea datoriei vamale pentru marfurile necomunitare care au circulat sub acoperirea formularului NATO 302 si pentru care regimul vamal de tranzit extern s-a incheiat prin prezentarea si inregistrarea cu JR xsi JR x la biroul vamal de destinatie Xsi au stabilit o datorie vamala reprezentand TVA in suma de x lei, respectiv in suma de x lei.

Drept urmare, organele vamale in baza procesul verbal nr. x si nr. x au emis Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x si nr. x prin care au fost stabilite majorari de intarziere aferente TVA in suma totala de x lei (.x lei) calculate pe perioada 14.08.2009- 28.07.2009, respectiv pe perioada 15.02.2010-28.07.2010.

Societatea nu contesta quantumul datoriei vamale, ci numai majorarile de intarziere aferente TVA si sustine ca: "Intrucat calculul bazei de impozitare s-a facut la data de 29.07.2010 conform deciziilor de regularizare mai sus mentionate, iar instiintarea privind obligativitatea platii TVA a fost transmisa in data de 03.08.2010 nu exista temei legal pentru aplicare de majorari de intarziere anterior datei la care aceasta creanta a luat nastere si a fost comunicata".

**In drept**, art. 287 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României prevede:

*"Dispozițiile cuprinse în prezentul cod și în alte reglementări vamale privind plata, garantarea, înscrierea în evidențele contabile, stingerea datoriei vamale și remiterea drepturilor de import, cu excepția art. 163 și 247 din prezentul cod, se aplică în mod corespunzător și pentru taxa pe valoarea adăugată și pentru accize care, potrivit Codului fiscal, sunt în atribuțiile autorității vamale".*

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal: " Faptul generator și exigibilitatea - definiții prevede:

**Art. 134. - (1) Faptul generator reprezintă faptul prin care sunt realizate condițiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei.**

(2) Exigibilitatea taxei reprezintă data la care autoritatea fiscală devine îndreptăţită, în baza legii, să solicite plata de către persoanele obligate la plata taxei, chiar dacă plata acestei taxe poate fi amânată.

(3) Exigibilitatea plăţii taxei reprezintă data la care o persoană are obligaţia de a plăti taxa la bugetul statului, conform prevederilor art. 157 alin. (1). **Această dată determină şi momentul de la care se datorează majorări de întârziere pentru neplata taxei.**

**Art. 136. (1)** În cazul în care, la import, bunurile sunt supuse taxelor vamale, taxelor agricole sau altor taxe comunitare similare, stabilite ca urmare a unei politici comune, faptul generator şi exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care intervin faptul generator şi exigibilitatea respectivelor taxe comunitare.

(2) În cazul în care, la import, bunurile nu sunt supuse taxelor comunitare prevăzute la alin. (1), faptul generator şi exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care ar interveni faptul generator şi exigibilitatea acelor taxe comunitare dacă bunurile importate ar fi fost supuse unor astfel de taxe.

Regulamentul 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar - CAPITOLUL 2 - Naşterea datoriei vamale art. 201 prevede următoarele:

**Art. 201 - (1) O datorie vamală la import poate să ia naştere prin:**

**(a) punerea în liberă circulaţie a mărfurilor supuse drepturilor de import sau**

(b) plasarea unor astfel de mărfuri sub regimul de admitere tem-porară cu exonerare parţială de drepturi de import.

**(2) O datorie vamală se naşte în momentul acceptării declaraţiei vamale în cauză”.**

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate se reţine ca obligaţiile de plata sunt datorate de la data nasterii datoriei vamale şi anume 14.08.2009, respectiv 15.02.2010, datele de înregistrare ale declaraţiilor de punere în liberă circulaţie înregistrate la biroul vamal cu destinaţie Biroul Vamal Xsub nr. JR xsi nr. JR x.

În speta sunt incidente prevederile art.119 şi art. 120 din Ordonanţa Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, care precizează:

“Art. 119(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenţă de către debitor a obligaţiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”

“Art. 120 (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenţă şi până la data stingerii sumei datorate, inclusiv”.

În contextul prevederilor legale redate mai sus şi având în vedere faptul că acesta recunoaşte obligaţia de plată în sumă de x lei, precum şi faptul că stabilirea de majorări de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul conform principiului de drept "accesoriul urmează principalul", rezultă astfel că, legal, organele vamale au emis Deciziile pentru regularizarea situaţiei privind obligaţiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x şi nr. x prin care au stabilit majorările de întârziere aferente TVA în sumă totală de x lei (x+x), calculate începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenţă, respectiv 14.08.2009 şi 15.02.2010 până la data 28.07.2010, astfel:

$x \times 0,10\% \times 349 \text{ zile} = x \text{ lei}$

$x \times 0,10\% \times 164 \text{ zile} = x \text{ lei}$

Total majorari **x lei**

În consecinţă, contestaţia SC X SA va fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor, art. 134 din si art. 136 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 287 din Codul vamal al Romaniei, aprobat prin Legea nr.86/2006, art. 201 si art. 78 din Regulamentul 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, art. 119, art. 120 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

### ***DECIDE***

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC X SA pentru suma totala de x lei, reprezentand majorari de intarziere aferente TVA stabilite prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x si x, emise Directia regionala pentru accize si operatiuni vamale Bucuresti – Biroul vamal x

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.