

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 10
din 09.02.2007

privind soluționarea contestației formulată de
Societatea S.R.L.
din localitatea Suceava, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Suceava sub nr. din 12.09.2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Direcția Regională Vamală Iași prin adresa nr./07.09.2006, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. din 12.09.2006, cu privire la contestația formulată de **Societatea S.R.L.** din localitatea Suceava,, județul Suceava.

Societatea **..... S.R.L.** contestă măsurile stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, nr. din 23.08.2006, emisă de Direcția Regională Vamală Iași – Serviciul supraveghere și control vamal, în baza procesului verbal de control nr./CUI/23.08.2006, privind suma de **..... lei**, reprezentând:

-lei taxe vamale;
- lei comision vamal;
-lei T.V.A.;
-lei majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
-penalități de întârziere aferente comisionului vamal;
- lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- lei penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
-penalități de întârziere aferente comisionului vamal;
-penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.175 și 179 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Societatea S.R.L. din localitatea din localitatea Suceava, prin contestația formulată menționează că prevederile invocate de organele vamale prin Procesul verbal de control și Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, numerele/CUI /23.08.2006, nu pot fi aplicate retroactiv, ținând cont că faptele s-au petrecut în perioada 2003 – 2005.

De asemenea, menționează că nu a fost schimbată destinația bunurilor pentru care s-a acordat scutirea de taxe vamale, iar valorificarea bunurilor s-a făcut în baza prevederilor art. 69 lit. b) din O.G. nr. 59/2003 care prevede în mod expres scutirea de la plata drepturilor de import pentru „bunurile de orice natură trimise cu titlu gratuit de o persoană sau organizație din afara României și fără scop comercial din partea expeditorului, către organizații de stat sau alte organizații cu caracter caritabil sau filantropic desemnate de Ministerul Finanțelor Publice, în vederea creșterii fondurilor colectate în cursul manifestărilor caritabile ocazionale, organizate în beneficiul persoanelor nevoiașe”, în magazine second - hand deschise de către societate și înregistrate la Administrația Finanțelor Publice Suceava, ca puncte de lucru ale societății.

Fondurile obținute au fost folosite pentru îndeplinirea principalului obiect de activitate al societății, respectiv „asigurarea sau facilitarea asistenței medicale gratuite pentru bolnavii cu venituri mici, văduve, orfani, persoane handicapate” din Spitalul de boli cronice din localitatea, județul Suceava, cu 16 paturi, unul din proiectele societății aflate în derulare, care oferă bolnavilor toate serviciile în mod gratuit.

Societatea menționează că în legătură cu acest aspect s-a pronunțat și Ministerul Finanțelor Publice - Direcția Juridică, prin adresa nr., apreciind că art. 69 lit. b) din O.G. nr. 59/2003 reglementează și posibilitatea valorificării acestor bunuri având în vedere scopul trimiterii acestora, respectiv „creșterea fondurilor colectate”, cu condiția ca fondurile astfel obținute să fie folosite în beneficiul persoanelor nevoiașe.

Contestatoarea susține că nu se află în situația de a fi încălcat prevederile art. 72 din O.G. nr. 59/2003.

II. Direcția Regională Vamală Iași, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, nr./CUI /23.08.2006, emisă în baza procesului verbal de control nr./CUI /23.08.2006, a stabilit că în perioada 01.12.2003 – 31.05.2005, **Societatea S.R.L.** a importat în regim de scutire de la plata drepturilor de import, prin Biroul vamal Suceava, conform O.G. nr. 59/2003, diverse bunuri (îmbrăcăminte folosită, încălțăminte folosită, mobilier folosit și obiecte sanitare), primite ca donații de la diverse asociații de caritate din Elveția și Olanda.

Organele vamale au constatat că bunurile au fost recepționate de societate și au primit următoarele destinații:

- donații către diverse persoane fizice sau instituții (școli, primării, spitale, biserici);
- în scopuri proprii, pentru desfășurarea activității Spitalului de boli cronice din comuna
- valorificate în vederea desfășurării activității Spitalului de boli cronice din comuna

În urma verificării efectuate s-a stabilit că valorificarea bunurilor s-a efectuat prin cele șase magazine proprii second-hand, deschise în diverse localități din județul Suceava.

Organele vamale precizează că în conformitate cu prevederile art. 104 alin. (1) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, „mărfurile puse în liberă circulație, care au beneficiat de drepturi de import reduse sau zero în funcție de destinația lor finală, rămân sub supraveghere vamală până când condițiile pentru acordarea tratamentului favorabil încetează a mai fi aplicabile, precum și în cazurile în care mărfurile sunt exportate sau distruse. Supravegherea vamală se încheie și când mărfurile sunt utilizate în alte scopuri decât cele prevăzute pentru aplicarea tratamentului favorabil, cu condiția achitării taxelor datorate la punerea în liberă circulație.”

Prin actul de control s-a stabilit că situația operațiunilor de import derulate în perioada 01.12.2003 – 31.05.2005 și bunurile valorificate conform documentelor prezentate de către administratorul societății se prezintă astfel:

NR. CRT.	D.V.I. / DATA	VALOAREA BUNURILOR IMPORTATE	VALOAREA BUNURILOR VALORIFICATE
1	I ...../23.12.2003	..... EURO	..... EURO
2	I ...../24.02.2004	.....CHF	..... CHF
3	I ...../10.03.2004	..... CHF	..... CHF
4	I ...../05.05.2004	..... EURO	..... EURO
5	I ...../19.05.2004	..... EURO	-
6	I ...../21.06.2004	..... EURO	..... EURO
7	I ...../12.07.2004	..... CHF	..... CHF
8	I ...../15.09.2004	.....CHF	..... CHF
9	I ...../08.11.2004	..... CHF	..... CHF
10	I ...../15.03.2005	..... CHF	..... CHF
11	I ...../19.05.2005	..... EURO	..... EURO

Organele de control precizează că scutirea drepturilor vamale de import s-a acordat în baza prevederilor art. 69 din O.G. nr. 59/2003, conform căroră:

„(1) Sunt scutite de la plata drepturilor de import, atât timp cât nu dau ocazia unor abuzuri sau distorsiuni majore ale concurenței, sub rezerva dispozițiilor art. 71 și 72:

a) bunurile de primă necesitate importate de organizațiile de stat sau de alte organizații cu caracter caritabil sau filantropic desemnate de Ministerul Finanțelor Publice, cu scopul de a fi distribuite gratuit persoanelor nevoiașe;

b) bunurile de orice natură trimise cu titlu gratuit de o persoană sau de o organizație stabilită în afara României și fără scop comercial din partea expeditorului, către organizații de stat sau alte organizații cu caracter caritabil sau filantropic desemnate de Ministerul Finanțelor Publice, în vederea creșterii fondurilor colectate în cursul manifestărilor caritabile ocazionale, organizate în beneficiul persoanelor nevoiașe;

c) echipamentele și materialele de birou trimise cu titlu gratuit de o persoană sau de o organizație stabilită în afara României și fără scop comercial din partea expeditorului, către organizații cu caracter caritabil sau filantropic desemnate de Ministerul Finanțelor Publice, în vederea utilizării exclusiv pentru nevoile lor de funcționare și realizare a obiectivelor caritabile sau filantropice pe care le urmăresc.”

Articolul 72 din același act normativ prevede că:

„(1) Organizațiile care beneficiază de scutire de la plata drepturilor de import nu pot să împrumute, să dea în locație sau să ceseze bunurile, echipamentele și materialele menționate la art. 69 în alte scopuri decât cele prevăzute la art. 69 alin. (1) lit. a) și b), fără ca autoritățile vamale să fie informate în prealabil.

(2) În caz de împrumut, locație sau cesiune către o organizație îndreptățită să beneficieze de scutire în baza art. 69 - 71, scutirea va continua să se aplice cu condiția ca organizația să utilizeze bunurile, echipamentele și materialele pentru scopurile pentru care a fost acordată scutirea. Efectuarea împrumutului, locațiunii sau cesiunii în alte situații decât cele menționate mai sus atrage plata drepturilor de import aferente, taxele aplicabile fiind cele în vigoare la data schimbării destinației, la valoarea în vamă admisă de autoritățile vamale la momentul importului.”

În baza prevederilor art., art. 226 alin. 1 lit.b și art. 226 alin. 3 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, organele de control au calculat următoarele drepturi vamale de import:

-lei taxe vamale;
- lei comision vamal;
-lei T.V.A..

Întrucât nu s-a putut stabili cu exactitate data valorificării bunurilor importate, organele vamale au considerat momentul nașterii datoriei vamale data depunerii declarației vamale de import.

Pentru neplata în termen a datoriei vamale, organele vamale au calculat dobânzi și penalități de întârziere, astfel:

-lei dobânzi aferente taxelor vamale;
- lei dobânzi aferente comisionului vamal;
-lei dobânzi aferente T.V.A.;
- lei penalități aferente taxelor vamale;
-penalități aferente comisionului vamal;
-penalități aferente T.V.A.;
- lei majorări aferente taxelor vamale;
- majorări aferente comisionului vamal;
-lei majorări aferente T.V.A..

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Referitor la datoria vamală în sumă de lei, reprezentândlei taxe vamale, lei comision vamal,lei T.V.A.,lei majorări de întârziere aferente taxelor vamale,penalități de întârziere aferente comisionului vamal, lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, lei penalități de întârziere aferente taxelor vamale,penalități de întârziere aferente comisionului vamal șipenalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe dacă Societatea S.R.L. din localitatea Suceava beneficiază de scutirea la plata drepturilor de import, acordată în baza prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 59 /2003 privind unele categorii de bunuri scutite de la plata datoriei vamale, în condițiile în care a schimbat destinația declarată a bunurilor importate și plasate în regim de scutire de la plata drepturilor de import.

În fapt, Societatea S.R.L. din localitatea Suceava a importat în perioada 01.12.2003 – 31.05.2005 diverse bunuri primite ca donație de la diverse asociații de caritate din Elveția și Olanda, pentru care a beneficiat de scutirea la plata drepturilor vamale de import, în baza Ordonanței Guvernului nr. 59 /2003 privind unele categorii de bunuri scutite de la plata datoriei vamale.

În urma verificării efectuate, organele de control au constatat că o parte a bunurilor importate au fost valorificate prin cele șase magazine proprii second – hand, deschise în diverse localități din județul Suceava, astfel:

NR. CRT.	D.V.I. / DATA	VALOAREA BUNURILOR IMPORTATE	VALOAREA BUNURILOR VALORIFICATE
1	I ...../23.12.2003	..... EURO	..... EURO
2	I ...../24.02.2004	.....CHF	..... CHF
3	I ...../10.03.2004	..... CHF	..... CHF

4	I ...../05.05.2004	..... EURO	..... EURO
5	I ...../19.05.2004	..... EURO	-
6	I ...../21.06.2004	..... EURO	..... EURO
7	I ...../12.07.2004	..... CHF	..... CHF
8	I ...../15.09.2004	.....CHF	..... CHF
9	I ...../08.11.2004	..... CHF	..... CHF
10	I ...../15.03.2005	..... CHF	..... CHF
11	I ...../19.05.2005	..... EURO	..... EURO

Pentru bunurile valorificate organele vamale au considerat că societatea nu beneficiază de scutirea la plata drepturilor vamale de import, întrucât a fost schimbată destinația acestora și au stabilit următoarele obligații către bugetul de stat:

-lei taxe vamale;
- lei comision vamal;
-lei T.V.A..

Pentru neplata în termen a datoriei vamale, organele de control au calculat următoarele accesorii:

-lei majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
-penalități de întârziere aferente comisionului vamal;
- lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- lei penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
-penalități de întârziere aferente comisionului vamal;
-penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

În drept, la art. 69 din Ordonanța Guvernului nr. 59 / 2003 privind unele categorii de bunuri scutite de la plata datoriei vamale se prevăd următoarele:

„1) Sunt scutite de la plata drepturilor de import, atât timp cât nu dau ocazia unor abuzuri sau distorsiuni majore ale concurenței, sub rezerva dispozițiilor art. 71 și 72:

a) bunurile de primă necesitate importate de organizațiile de stat sau de alte organizații cu caracter caritabil sau filantropic desemnate de Ministerul Finanțelor Publice, cu scopul de a fi distribuite gratuit persoanelor nevoiașe;

b) bunurile de orice natură trimise cu titlu gratuit de o persoană sau de o organizație stabilită în afara României și fără scop comercial din partea expeditorului, către organizații de stat sau alte organizații cu caracter caritabil sau filantropic desemnate de Ministerul Finanțelor Publice, în vederea creșterii fondurilor colectate în cursul manifestărilor caritabile ocazionale, organizate în beneficiul persoanelor nevoiașe;

c) echipamentele și materialele de birou trimise cu titlu gratuit de o persoană sau de o organizație stabilită în afara României și fără scop comercial din partea expeditorului, către organizații cu caracter caritabil sau filantropic desemnate de Ministerul Finanțelor Publice, în vederea utilizării exclusiv pentru nevoile lor de funcționare și realizare a obiectivelor caritabile sau filantropice pe care le urmăresc.

(2) În aplicarea prevederilor alin. (1) lit. a) se înțelege prin bunuri de primă necesitate bunuri indispensabile satisfacerii nevoilor imediate ale persoanelor, cum ar fi produsele alimentare, medicamentele, îmbrăcămintea și lenjeria de pat.”

Aceste prevederi sunt preluate de Ordonanța Guvernului nr. 29 / 2004 pentru reglementarea unor măsuri financiare, publicată în Monitorul Oficial nr. 90 din 31 ianuarie 2004, prin care s-a modificat acest articol, cu următorul conținut:

„Sunt scutite de la plata drepturilor de import, atât timp cât nu dau ocazia unor abuzuri sau distorsiuni majore ale concurenței, sub rezerva dispozițiilor art. 71 și 72: [...]

b) **bunurile** de orice natură **trimise cu titlu gratuit** de o persoană sau de o organizație stabilită în afara României și **fără scop comercial**, din partea expeditorului, către ministere și alte instituții ale administrației publice centrale și locale, organizații sindicale și patronale, alte organizații cu caracter caritabil sau filantropic sau către asociații și fundații, aprobate de Ministerul Finanțelor Publice, în vederea creșterii fondurilor colectate în cursul manifestărilor caritabile ocazionale, organizate în beneficiul persoanelor nevoiașe;

c) echipamentele și materialele de birou trimise cu titlu gratuit de o persoană sau de o organizație stabilită în afara României și fără scop comercial, din partea expeditorului, către organizații sindicale și patronale, organizații cu caracter caritabil sau filantropic sau către asociații și fundații, aprobate de Ministerul Finanțelor Publice, în vederea utilizării exclusiv pentru nevoile lor de funcționare și realizare a obiectivelor caritabile sau filantropice pe care le urmăresc;”

La art. 72 din același act normativ se prevăd următoarele:

„(1) Organizațiile care beneficiază de scutire de la plata drepturilor de import nu pot să împrumute, să dea în locație sau să cesioneze bunurile, echipamentele și materialele menționate la art. 69 în alte scopuri decât cele prevăzute la art. 69 alin. (1) lit. a) și b), fără ca autoritățile vamale să fie informate în prealabil.

(2) În caz de împrumut, locație sau cesiune către o organizație îndreptățită să beneficieze de scutire în baza art. 69 - 71, scutirea va

continua să se aplice cu condiția ca organizația să utilizeze bunurile, echipamentele și materialele pentru scopurile pentru care a fost acordată scutirea. Efectuarea împrumutului, locaționii sau cesiunii în alte situații decât cele menționate mai sus atrage plata drepturilor de import aferente, taxele aplicabile fiind cele în vigoare la data schimbării destinației, la valoarea în vamă admisă de autoritățile vamale la momentul importului.”

Din textele de lege mai sus citate se reține că organizațiile care beneficiază de scutire de la plata drepturilor de import nu pot să împrumute, să dea în locație sau să cesioneze bunurile în cauză în alte scopuri decât cele prevăzute la art. 69 alin. (1) lit. a) și b), fără ca autoritățile vamale să fie informate în prealabil.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că o parte din bunurile introduse în țară de **Societatea S.R.L.** au fost valorificate prin cele șase magazine proprii second – hand, deschise în diverse localități din județul Suceava, motiv pentru care organele vamale au calculat drepturi vamale de import în sumă totală de lei și accesorii aferente delei.

Potrivit art. 73 din Ordonanța Guvernului nr. 59 / 2003 privind unele categorii de bunuri scutite de la plata datoriei vamale,

„(1) Organizațiile menționate la art. 69, care nu mai îndeplinesc condițiile care le dau dreptul la scutire sau care intenționează să folosească bunurile, echipamentele și materialele scutite în alte scopuri decât cele prevăzute la art. 69, sunt obligate să informeze autoritățile vamale.

(2) Bunurile, echipamentele și materialele utilizate de organizațiile care au încetat să îndeplinească condițiile care le dau dreptul la scutire sunt supuse drepturilor de import aferente, taxele aplicabile fiind cele în vigoare la data la care condițiile încetează a fi îndeplinite și la valoarea în vamă admisă de autoritățile vamale la momentul importului.

(3) Utilizarea bunurilor, echipamentelor și materialelor de către organizațiile care beneficiază de scutire, în alte scopuri decât cele prevăzute la art. 69, atrage plata drepturilor de import aferente, taxele aplicabile fiind cele în vigoare la data schimbării destinației, la valoarea în vamă admisă de autoritățile vamale la momentul importului.”

Acest aspect este prevăzut și la art. 394 alin. 2 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin H.G. nr. 1114/2001, care precizează:

„2) În cazul în care mărfurile urmează să fie utilizate în alte scopuri decât destinația declarată sau autoritatea vamală constată că au fost utilizate în alte scopuri, sunt aplicabile prevederile art. 71 din Codul vamal al României. Elementele de taxare în baza cărora se calculează drepturile de import sunt cele în vigoare la data schimbării destinației, valoarea în vamă fiind cea declarată la data importului. Încasarea drepturilor de import se

face în baza procesului-verbal de control sau, după caz, a actului constatator întocmit de autoritatea vamală.”

și la art. 71 din Codul vamal al României, aprobat prin Legea nr. 141/1997, care stipulează:

„Importatorii sau beneficiarii importului de mărfuri destinate unei anumite utilizări, în cazul în care, ulterior declarației vamale, schimbă utilizarea mărfii, sunt obligați să înștiințeze înainte autoritatea vamală, care va aplica regimul tarifar vamal corespunzător noii utilizări.”

Începând cu data de 19 iunie 2006 sunt aplicabile prevederile art. 226 alin. 1 lit. b și alin. 3 din Legea nr. 86 / 2006 privind Codul vamal al României, unde se precizează că:

„(1) Datoria vamală la import ia naștere și prin: [...]

b) nerespectarea unei condiții care reglementează plasarea mărfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unor drepturi de import reduse sau zero, în funcție de destinația lor finală. [...]

(3) Datoria vamală se naște fie în momentul în care obligația a cărei neexecutare generează datoria vamală încetează a mai fi îndeplinită, fie în momentul în care mărfurile au fost plasate sub regimul vamal în cauză, când se stabilește ulterior că o condiție stabilită pentru plasarea mărfurilor sub regimul respectiv sau pentru acordarea drepturilor de import reduse sau zero, în funcție de destinația finală a mărfurilor, nu a fost îndeplinită.”

Din textele de lege citate mai sus se reține că în cazul în care mărfurile importate sunt utilizate în alte scopuri decât destinația declarată autoritatea vamală aplică regimul vamal corespunzător noii utilizări.

Potrivit art. 144 lit. c) din Codul vamal al României, aprobat prin Legea nr. 141/1997, **„utilizarea mărfurilor în alte scopuri decât cele stabilite pentru a beneficia de scutiri, exceptări sau reduceri de taxe vamale”** determină nașterea datoriei vamale.

Art. din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al României, aplicabilă începând cu data de 19 iunie 2006, prevede următoarele:

„Titularii punerii în liberă circulație a mărfurilor destinate unei anumite utilizări, în cazul în care, ulterior acordării liberului de vamă, schimbă utilizarea mărfii, sunt obligați să înștiințeze în prealabil autoritatea vamală, care va aplica regimul tarifar vamal corespunzător noii utilizări.”

Din cele prezentate se reține că scutirea de la plata datoriei vamale se face cu condiția respectării destinației bunurilor sub care acestea au fost plasate.

Din actul de control atacat se reține că societatea a valorificat o parte din bunurile importate prin cele șase magazine proprii second – hand, deschise în diverse localități din județul Suceava.

Întrucât prin vânzarea bunurilor a fost schimbată destinația declarată a acestora, se trage concluzia că în mod legal organele de control au anulat facilitatea fiscală acordată și au procedat la calcularea drepturilor vamale de import aferente.

În ceea ce privește susținerea contestatoarei că prevederile invocate de organele vamale prin procesul verbal de control și decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nu pot fi aplicate retroactiv, pe motiv că faptele s-au petrecut în perioada 2003 – 2005, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât controlul operațiunilor s-a făcut în cadrul termenului de prescripție.

Potrivit art. 61 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României,

„1) Autoritatea vamală are dreptul ca, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să efectueze controlul vamal ulterior al operațiunilor.”

Aceste prevederi sunt preluate de **art. 100 din Legea nr. 86 / 2006** privind Codul vamal al României, unde se precizează că:

„(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.”

În ceea ce privește susținerea contestatoarei că Ministerul Finanțelor Publice – Direcția Juridică apreciază conform adresei nr. 16.119 că art. 69 lit. b) din O.G. nr. 59/2003 reglementează și „posibilitatea valorificării acestor bunuri având în vedere scopul trimiterii acestora, respectiv creșterea fondurilor colectate, cu condiția ca fondurile astfel obținute să fie folosite în beneficiul persoanelor nevoiașe”, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât, pe de o parte, Direcția Juridică din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, prin adresa menționată, vine cu recomandarea solicitării punctului de vedere al direcției de specialitate, respectiv Direcției generale legislație impozite indirecte din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, iar, pe de altă parte, din textele de lege menționate rezultă că pentru a fi scutite de la plata taxelor vamale bunurile în cauză trebuie să fie folosite pentru creșterea fondurilor colectate în cursul manifestărilor caritabile ocazionale și nu pentru a fi comercializate.

În același mod și-a exprimat punctul de vedere și Direcția generală legislație impozite indirecte din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, care, prin adresa nr. 272.944/15.12.20055, precizează următoarele:

„În prezent actul normativ care reglementează regimul fiscal aplicabil importurilor de bunuri provenite din ajutoare și donații cu caracter social, umanitar, religios, cultural, didactic și sportiv este Ordonanța Guvernului

nr. 59/2003 privind unele categorii de bunuri scutite de la plata datoriei vamale, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit art. 73 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 59/2003, cu modificările și completările ulterioare, utilizarea bunurilor, echipamentelor și materialelor de către organizațiile care beneficiază de scutire, în alte scopuri decât cele prevăzute la art. 69, atrage plata drepturilor de import aferente, taxele aplicabile fiind cele în vigoare la data schimbării destinația, la valoarea în vamă admisă de autoritățile vamale la momentul importului.

Ca urmare, în condițiile comercializării bunurilor provenite din ajutoare și donații, scutite de la plata drepturilor de import, astfel cum sunt reglementate la art. 69 din Ordonanța Guvernului nr. 59/2003, cu modificările și completările ulterioare, importatorii au obligația de a achita drepturile de import aferente, calculate la valoarea în vamă stabilită de autoritățile vamale.

Precizăm că sensul dat art. 69 lit. b) din Ordonanța Guvernului nr. 59/2003 nu este acela de a comercializa bunurile primite cu titlu gratuit, ci de a fi folosite în cadrul unor manifestări caritabile ocazionale organizate în beneficiul persoanelor nevoiașe, ocazii cu care se pot colecta fonduri (donații)”

De asemenea, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, prin adresa nr.din 06.02.2007, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. din 07.02.2007, trimisă ca răspuns la adresele noastre nr. din 26.10.2006 și nr. din 26.01.2007, precizează următoarele:

„Având în vedere că Societatea a comercializat bunurile importate prin magazinele proprii second hand, acesta nu a respectat procedura de colectare prevăzută în actul normativ, respectiv organizarea de manifestări caritabile, în beneficiul persoanelor nevoiașe în vederea creșterii fondurilor colectate.

Acesta, întrucât, activitatea de comercializare a bunurilor importate în scutire de la plata drepturilor vamale în cadrul magazinelor second hand, nu poate fi asimilată colectării de fonduri în cursul manifestărilor caritabile ocazionale, organizate în beneficiul persoanelor nevoiașe.”

Față de cele prezentate se reține că organele de control în mod legal au anulat facilitatea fiscală acordată și au procedat la calcularea drepturilor vamale de import aferente bunurilor vândute, drept pentru care contestația pentru acest capăt de cerere **se va respinge ca neîntemeiată.**

Referitor la suma delei, reprezentând:lei majorări de întârziere aferente taxelor vamale,penalități de întârziere aferente comisionului vamal, lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, lei penalități de întârziere aferente taxelor vamale,penalități de întârziere aferente comisionului vamal șipenalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

În fapt, organele vamale au calculat pentru neplata datoriei vamale în sumă de lei, stabilită prin decizia contestată, accesorii în sumă totală delei.

În drept, în ceea ce privește accesoriile, sunt aplicabile prevederile **art. 12, 13 și 14 din Ordonanța Guvernului nr. 61 / 2002** privind colectarea creanțelor bugetare, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

„Art. 12

Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere. [...]

Art. 13

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]

Art. 14

(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalităților de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. [...]

Începând cu 01.01.2004 sunt aplicabile prevederile art. 114, 115 și 120 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală republicată la data de 24.06.2004 și modificată 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 și 121 printr-o nouă republicare a actului normativ la data de 26.09.2005, unde se stipulează:

„Art. 114

(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.[...]

Art. 120

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare

scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Din textele de lege mai sus citate se reține că pentru neachitarea în termen a obligațiilor bugetare, contribuabilii datorează majorări și penalități de întârziere.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținută datoria vamală în sumă de lei, iar prin contestație nu se prezintă alte argumente privind modul de calcul al acestora, aceasta datorează și suma delei, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*" (accesoriul urmează principalul).

Prin urmare, majorările și penalitățile în sumă delei, aferente datoriei vamale stabilite suplimentar de organele de control, reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Având în vedere că nu se contestă modul de calcul al acestora, iar pentru datoria vamală în sumă de lei, care a generat aceste accesorii, cererea a fost respinsă, urmează a **se respinge contestația și pentru majorările și penalitățile în sumă delei.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 69, 72 și 73 din Ordonanța Guvernului nr. 59 / 2003 privind unele categorii de bunuri scutite de la plata datoriei vamale, Ordonanței Guvernului nr. 29 / 2004 pentru reglementarea unor măsuri financiare, art. 394 alin. 2 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin H.G. nr. 1114/2001, art. 61, 71 și 144 lit. c) din Codul vamal al României, aprobat prin Legea nr. 141/1997, art. 100, și 226 alin. 1 lit. b și alin. 3 din Legea nr. 86 / 2006 privind Codul vamal al României, art. 12, 13 și 14 din Ordonanța Guvernului nr. 61 / 2002 privind colectarea creanțelor bugetare, cu modificările și completările ulterioare, art. 114, 115 și 120 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală republicată la data de 24.06.2004 și modificată 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 și 121 printr-o nouă republicare, coroborate cu prevederile art. 186 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE :

- Respingerea contestației formulate de **Societatea S.R.L.** din localitatea Suceava împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din 23.08.2006, emisă de Direcția Regională Vamală Iași – Serviciul supraveghere și control

vamal, în baza procesului verbal de control nr./CUI/23.08.2006, privind suma de lei, reprezentând:

-lei taxe vamale;
- lei comision vamal;
-lei T.V.A.;
-lei majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
-penalități de întârziere aferente comisionului vamal;
- lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- lei penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
-penalități de întârziere aferente comisionului vamal;
-penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,

ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.