

## DECIZIA NR.135 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. .../2007, înregistrată la D.G.F.P. a județului Hunedoara sub nr. .../2007 asupra contestației formulate de **SC X SRL din DEVA** 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;

- 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;

- 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;

- 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,** Deciziile nr. .../2008, nr. .../2008, nr. .../2008 și nr. .../2008 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal, au fost comunicate către petentă cu adresa nr. .../2008, expediată cu recomandata nr. AR ... / .2008, primită de petentă în data de ...2008, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul contestației.

Contestația a fost depusă la D.J.A.O.V. Hunedoara, fiind înregistrată 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 SRL din DEVA.**

**I. Prin contestația formulată, SC X SRL din DEVA invocă în susținerea cauzei următoarele argumente :**

Petenta susține că, dacă au fost greșit calculate, nu înțelege de ce ar trebui ca societatea să suporte majorările de întârziere. Calculul cuantumului TVA datorat pentru punerea în liberă circulație a fost efectuat de către organul vamal, societatea plătiind la timp sumele comunicate.

**II. Prin Deciziile nr. .../2008, nr. .../2008, nr. .../2008 și nr. .../2008 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal, emise în baza proceselor verbale de control nr. .../2008, nr. .../2008, nr. .../2008 și nr. .../2008 încheiate de către D.J.A.O.V. Hunedoara, organele vamale și-au motivat verificarea astfel :**

Deciziile nr. .../2008, nr. .../2008, nr. .../2008 și nr. .../2008 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal, emise în baza proceselor verbale de control nr. .../2008, nr. .../2008, nr. .../2008 și nr. .../2008 au fost întocmite în urma controalelor ulterioare efectuate asupra declarațiilor de punere în liberă circulație a mărfurilor cu nr. CO .../2008, nr. CO .../2008, nr. CO .../2008 și nr. CO .../2008.

Astfel s-a constatat următoarele:

- la întocmirea declarației de punere în liberă circulație nr. CO .../2008, valoarea în vamă a fost greșit calculată din cauza aplicării cursului valutar din data de ....2008, când 1 Euro = 3,... lei, deși trebuia să se aplice cursul valutar de la data întocmirii declarației vamale de import DVOT ... din ...2004, dată la care 1 Euro = 4,... lei.
- la întocmirea declarației de punere în liberă circulație nr. CO .../2008, valoarea în vamă a fost greșit calculată din cauza aplicării cursului valutar din data de ...2008, când 1 Euro = 3,... lei, deși trebuia să se aplice cursul valutar de la data întocmirii declarației vamale de import DVOT ... din ....2004, dată la care 1 Euro = 4,... lei.
- la întocmirea declarației de punere în liberă circulație nr. CO .../2007, valoarea în vamă a fost greșit calculată din cauza aplicării cursului valutar din data de ....2007, când 1 Euro = 3,... lei, deși trebuia să se aplice cursul valutar

de la data întocmirii declarației vamale de import DVOT ... din ...2003, dată la care 1 Euro = 3,... lei.

- la întocmirea declarației de punere în liberă circulație nr. CO .../2008, valoarea în vamă a fost greșit calculată din cauza aplicării cursului valutar din data de ...2007, când 1 Euro = 3,... lei, deși trebuia să se aplice cursul valutar de la data întocmirii declarației vamale de import DVOT ... din ...2003, dată la care 1 Euro = 3,... lei.

În urma acestor constatări, s-a procedat la recalcularea drepturilor vamale, stabilindu-se în sarcina contestatoarei obligați 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 SRL**, are sediul în Deva, str..., nr. ..., înmatriculată la ORC sub nr. J ... / ... / ... și având CIF nr. RO ..., reprezentată prin dna. ec. ing. D. T., în calitate de director economic.

**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 SRL datorează suma totală de ... lei reprezentând:**

**...lei - taxa pe valoarea adăugată;**

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

**în condițiile în care valoarea în vamă a fost eronat calculată, prin aplicării unui curs valutar greșit .**

**În fapt**, cu declarațiile vamale nr. CO .../2008, nr. CO .../2008, nr. CO .../2008 și nr. CO .../2008, **SC X SRL** a pus în liberă circulație mărfuri plasate sub regim de admitere temporară în cursul anilor 2003 și 2004.

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 din REGULAMENTUL (CEE) NR. 2913/92 din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, la art. 78, art. 201, pct. 2 care preved:

**„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 (...2008, respectiv ....2007) și nu cel de la momentul plasării mărfurilor sub regimul de admitere temporară (...2004, respectiv ....2003).

Față de această constatare, organele vamale, în mod legal, 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 ...2004 și declarația de punere în liberă circulație nr. CO .../2008, stabilind valoarea în vamă la un curs de 1 Euro = 4,...lei, calculând obligațiile vamale, taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei;
- Decizia nr. .../2008 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal, cu privire la declarația vamală de import DVOT nr. ... din ...2004 și declarația de punere în liberă circulație nr. CO .../2008, stabilind valoarea în vamă la un curs de 1 Euro = 4,... lei, calculând obligațiile vamale, taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și majorări de întârziere în sumă de ... lei;
- 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. CO .../2007, stabilind valoarea în vamă la un curs de 1 Euro = 3,... lei, calculând obligațiile vamale, taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și majorări de întârziere în sumă de ... lei;
- Decizia nr. .../2008 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal, cu privire la declarația vamală de import ... din ....2003 și declarația de punere în liberă circulație nr. CO .../2008, stabilind valoarea în vamă la un curs de 1 Euro = 3,... lei, calculând obligațiile vamale, taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și majorări de întârziere în sumă de ... lei;

În ceea ce privește majorările de întârziere, acestea au fost calculate de la data plasării mărfurilor în regim de liberă circulație (....2004, respectiv ....2003) și până la data actelor de control (...2008).

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 întârziere**

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

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.”**

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 punerii în liberă circulație a mărfurilor, adică datele de ....2008, respectiv ...2007 și până la data achitării drepturilor vamale care le generează.

Referitor la susținerea societății că dacă au fost greșit calculate, nu înțelege de ce ar trebui ca societatea să suporte majorările de întârziere, 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 diferența de obligație vamală de ...lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, 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 SRL** 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 legătură 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 SRL** 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 « **accessorim 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, și ținând cont de faptul că stabilirea de majorări de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, **contestatia 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 SRL din DEVA împotriva sumei de ...lei reprezentând :**

**...lei - taxa pe valoarea adăugată;**

**...lei - majorări de întârziere,**

stabilită prin :

- Decizia nr. .../2008 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal, cu privire la taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și majorări de întârziere în sumă de ... lei;
- Decizia nr. .../2008 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal, cu privire la taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și majorări de întârziere în sumă de ... lei;
- Decizia nr. .../2008 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal, cu privire la taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și majorări de întârziere în sumă de ... lei;
- Decizia nr. .../2008 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal, cu privire la taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și majorări de întârziere în sumă de ... lei;

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