

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de catre Biroul Vamal ... cu adresa nr./2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetuluisub nr. .../2006, asupra contestatiei formulate de

S.C. xxxxxx S.R.L.
cu sediul în

inregistrata la Biroul Vamal sub nr./2006 si la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. .../2006.

S.C. xxxxxxxx S.R.L. formuleaza contestatie împotriva deciziilor ... –2006 referitoare la obligatii de plata accesorii, dobanzi, majorari si penalitati de intarziere.

Suma total contestata este în quantum de RON, reprezentând dobanzi, majorari si penalitati de întarziere calculate in deciziile nr. .../2006, nr./2006 si nr./2006, aferente drepturilor vamale suplimentare (stabilite în actele constatatoare nr. .../2006, nr. .../2006 si nr. .../2006);

Contestatia a fost semnata de reprezentantul legal al petentei si stampilata conform prevederilor art. 176 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 177 din acelasi act normativ.

Constatând ca în speta sunt întrunite conditiile prevazute de art. 176, si art. 177 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat, Ministerul Finantelor Publice este investit în solutionarea contestatiei.

I. În contestatie, petenta se indreapta impotriva deciziilor prin care s-au stabilit in sarcina sa obligatii suplimentare cu titlu de accesorii. Precizeaza ca, la solicitarea autoritatilor vamale a pus la dispozitie toate documentele "considerate suficiente pentru acordarea regimului preferential" pentru marfurile importate cu D.V.I.-urile nr./2003, nr./2003 si nr./2003. Aminteste ca „nu s-a impus constituirea de garantii”, a achitat drepturile vamale (aferente regimului vamal aprobat) si s-a acordat liberul de vama. Admite ca regimul vamal preferential acordat initial celor trei operatiuni de import putea fi reconsiderat ca o consecinta a adresei administratiei vamale germane, precizind ca obligatiile de plata stabilite suplimentar (in actele constatatoare ... – ...) i-au fost comunicate prin adresa nr./2006 si instintarea de plata nr./2006, in care a fost „invitata sa plateasca suma de RON in termen de 15 zile” comunicandui-se si ca „obligatia este cu termenul legal de plata depasit”. Considera ca, s-a conformat cererii si a achitat suma de RON (debit) cu O.P./2006. Precizeaza ca la data importurilor declaratiile si drepturile vamale au fost corect intocmite respectiv stabilite si ca au fost achitate integral; declaratiile vamale nu au fost anulate sau modificate de actele constatatoare (ulterior intocmite) si care constituie titluri executorii, respectiv titluri de creante fiscale, “incepand cu data la care contribuabilul a luat cunostinta de existenta lor”. Din prevederile art. 108 alin. 2 si 3 al O.G. nr. 92/2003 deduce consecinta ca „nu avea nici o posibilitate de a plati sumele cuprinse in actele constatatoare inainte de emiterea acestora”. Citand art. 115 din O.G. nr. 92/2003, admite ca obligatiile de plata fiind stabilite prin actele constatatoare, majorarile de intarziere pot fi calculate de la data comunicarii, neputand fi vorba de a se calcula majorari de la data inregistrarii declaratiilor vamale pentru ca, nu existau debite restante de la acea data. Solicita anulara deciziilor referitoare la accesorii si “restituirea sumei de lei pe care Biroul

vamal Xxxx o datoreaza societatii in baza actului constatator nr.2006 si care a fost compensat cu obligatia de plata a accesoriilor.”

II. Organele vamale, precizeaza ca in anul 2003 petenta s-a prezentat la B.V. Xxxx in vederea incheierii formalitatilor vamale pentru diverse marfuri, pentru care a intocmit declaratiile vamale de import nr. .../2003, nr. .../2003 si nr. .../2003. La data importurilor fiind luate în considerare de autoritatile vamale declaratiile exportatorului pe facturi, prezentate pentru probarea originii marfurilor. În temeiul art. 32 din Protocolul 4 si art. 106 din Regulamentul vamal al Romaniei s-a solicitat verificarea ulterioara a dovezilor de origine. Rezultatul verificarii a fost comunicat de Autoritatea Nationala a Vamilor Bucuresti cu adresa nr./2006 în care i s-a comunicat ca "facturile nr. .../29.01.03, nr. .../18.02.03 si nr. .../19.02.03 acopera marfuri care nu sunt originare in sensul acordului RO-UE si deci produsele respective nu beneficiaza de regim tarifar preferential". Urmare acestei comunicari, bazat pe art. 107 din Regulamentul vamal al Romaniei s-au întocmit actele constatatoare nr. ... – .../2006 în care s-au stabilit diferente de drepturi vamale de încasat în cuantum de ... RON. Se precizeaza ca “suma de ... RON pe care B.V. Xxxx trebuia sa o restituie societatii in baza actului constatator nr. .../2006 a fost retinuta pentru a compensa obligatiile de plata, conform art. 112(4) din Codul de procedura fiscala, republicat.

III. S.C. XXXX S.R.L. cu sediul în Xxxx, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Xxxx sub nr./1991, avand CUI R

IV. Având în vedere actele si documentele depuse în sustinerea cauzei, motivele invocate de petenta si prevederile actelor normative în vigoare, se retine ca Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxxx este investit a se pronunta daca în mod corect si legal, reprezentantii Biroului Vamal Xxxx au stabilit in sarcina **S.C. XXXX S.R.L.** de plata suma de **RON.**

In fapt, **S.C. XXXX S.R.L.** a depus la B.V. Xxxx declaratiile vamale de import nr. .../2003, nr./2003 si nr. .../2003 pentru marfuri diverse. A solicitat tratament vamal preferential si pentru dovedirea originii marfurilor a prezentat facturile nr. .../29.01.03, nr. .../18.02.03 si nr. .../19.02.03 pe care exportatorul GmbH a facut declaratii de origine in conformitate cu prevederile art. 16 lit. b) din Protocolul 7/2001. S-a acordat regimul vamal solicitat, marfurile au fost exceptate de la plata taxelor vamale, s-au calculat comisionul vamal si taxa pe valoarea adaugata, care au fost achitate si s-a acordat liberul de vama. Dupa procedura reglementata prin prevederile art. 32 din Protocolul 7/2001 privind definirea notiunii de "produse originare" si metodele de cooperare administrativa, corelat cu prevederile art. 106 din Regulamentul vamal al Romaniei, Biroul vamal Xxxx a solicitat verificarea ulterioara a dovezilor de origine. Rezultatele controlului au fost comunicate de Autoritatea Nationala a Vamilor Bucuresti prin adresa nr. .../2006 precizand ca “produsele ... nu sunt originare in sensul acordului Romania – U.E. Aceste produse nu beneficiaza de regim preferential”. In temeiul dispozitiilor art. 107 din Regulamentul vamal al Romaniei, Biroul Vamal Xxxx a luat masura recuperarii datoriei vamale, prin întocmirea actelor constatatoare nr. .../2006, nr. .../2006 si nr. .../2006 în care a inlaturat preferintele acordate initial, respectiv a aplicat cotele de taxare (de baza) pentru taxele vamale si a recalculat obligatiile privind comisionul vamal si taxa pe valoarea adaugata. Au rezultat diferente de drepturi vamale de încasat în cuantum de RON. Diferentele au fost comunicate

petentului cu Instintarea de plata nr. .../2006 in care s-a precizat ca, "a expirat termenul de plata". Pentru diferente s-au calculat dobanzi, majorari si penalitati de intarziere insumand RON, in deciziile nr. .../2006, nr. .../2006 si nr. .../2006. Din decizii s-a retinut ca dobanzile, majorarile si penalitatile de intarziere au fost calculate pe intervalul de timp de la data inregistrarii fiecarei declaratii vamale de import pana la data intocmirii actelor constatatoare.

Se retine ca obligatiile de plata cu titlu de taxe vamale, comision si taxa pe valoarea adaugata se incadreaza in categoria drepturilor vamale de import care se platesc la data inregistrarii declaratiilor vamale de import, in cauza supusa solutionarii aceasta data fiind februarie 2003.

Drepturile de import suplimentare in suma de ... RON, (diferentele din actele constatatoare - ... RON si accesoriile din decizii - ... RON), au fost comunicate importatorului prin adresa nr. .../2006.

S.C. XXXX S.R.L. cu Ordinul de plata nr. ./2006, a achitat Biroului vamal Xxxx suma de ... RON (debit) si RON (debit aferent actului constatator nr. .../2006), iar suma de ... RON reprezentand accesorii, a contestat-o. A solicitat si "restituirea sumei de lei pe care Biroul vamal Xxxx o datoreaza societatii in baza actului constatator nr. .../2006 si care a fost compensata cu obligatia de plata a accesoriilor."

În drept, având în vedere situatia de fapt asa cum rezulta din documentele depuse la dosar, data la care au avut loc operatiunile vamale de import si sustinerile partilor, se retine ca în cauza sunt incidente urmatoarele reglementari:

- pentru perioada de pana la 31.12.2003 au fost incidente prevederile art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, aprobata si modificata prin Legea nr. 108/1996, cu modificarile si completarile ulterioare, art 13 aliniatele 1 si 2 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata care precizeaza :

"(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadentei obligației bugetare și pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele de obligații bugetare, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadentei obligației bugetare, la care s-a stabilit diferența, pana la data stingerii acesteia inclusiv."

- incepand cu 01.01.2004 sunt incidente prevederile de la art. 108 alin. (1) si art. 109 alin (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza :

" Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de către debitor a obligațiilor de plata, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta și pana la data stingerii sumei datorate inclusiv. "

De asemenea, in perioada supusa controlului penalitatile de intarziere au reglementate de doua acte normative si anume :

- pentru perioada ade pana la 31.12.2003 au fost incidente prevederile art. 14 alin. (1) din Ordonanata Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata unde se precizeaza :

“ Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalitatilor de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare luna și/sau pentru fiecare fracțiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plata. Penalitatea de întârziere nu inlatura obligația de plata a dobânzilor și/sau a penalitatilor. “

- începând cu 01.01.2004 sunt incidente prevederile de la art. 114 ali. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, care precizează :

« Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare luna și/sau pentru fiecare fracțiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadentei acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu inlatura obligația de plata a dobânzilor. “

LEGEA nr. 141/1997 privind Codul vamal al României

ART. 3

În aplicarea prevederilor prezentului cod, prin termenii de mai jos se înțelege:

[...]

i) drepturi de import - taxele vamale, taxa pe valoarea adăugată, accizele și orice alte sume care se cuvin statului la importul de mărfuri;

[...]

l) datorie vamală - obligația unei persoane de a plăti drepturile de import sau de export;

[...]

ART. 61

[...]

(3) Abrogat.

(4) Diferențele în plus se restituie titularului în termen de 30 de zile de la data constatării.

[...]

(7) Declarația vamală în detaliu și actele constatatoare încheiate de autoritatea vamală constituie titlu executoriu pentru urmărirea și încasarea drepturilor de import și export.

ART. 79

(1) În cazul în care nu s-a aplicat un tratament tarifar preferențial, deoarece importatorul nu a prezentat certificatul de origine a mărfurilor, titularul operațiunii are dreptul să solicite restituirea taxelor încasate în plus.

(2) Cererea de restituire este acceptată, dacă a fost depusă în termenul de valabilitate a certificatului de origine prevăzut în acordurile internaționale prin care s-a stabilit regimul tarifar preferențial la care România este parte.”

Formarea datoriei vamale

ART. 141

(1) În cazul mărfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, (...), datoria vamală ia naștere în momentul înregistrării declarației vamale.

(2) Debitorul datoriei vamale este considerat titularul declarației vamale acceptate și înregistrate.
[...]

ART. 164

În caz de neachitare a datoriilor vamale la scadenta, autoritatea vamală va folosi toate mijloacele de executare silită, incasand și majorările de întârziere prevăzute de lege.”

H.G. nr. 1.114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României

”ART. 107

În toate cazurile în care în urma verificării dovezilor de origine rezulta ca acordarea regimului preferențial a fost neîntemeiată, autoritatea vamală ia măsuri pentru recuperarea datoriei vamale prin întocmirea de acte constatatoare.”

O.G nr. 92/2003 - Codul de procedura fiscală republicată si actualizată.

ART. 32

Competenta generală

[...]

(3) Impozitele, taxele si alte sume care se datorează, potrivit legii, în vama sunt administrate de către organele vamale.

Din prevederile legale mai sus citate rezulta ca urmare a raspunsului Autoritatii Nationale a Vamilor Bucuresti, Biroul vamal Xxxx era in drept sa “ia măsuri pentru recuperarea datoriei vamale prin întocmirea“ actelor constatatoare nr. –/2006, iar in temeiul dispozitiilor art. 141 (1) din Legea nr. 141/1997 “datoria vamală (asa cum este definita la art. 3, lit. l) a luat naștere în momentul înregistrării declarațiilor vamale.

In consecinta, avand in vedere cele retinute, dispozitiile legale precizate in continutul deciziei, rezulta ca societatea datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru diferenta de taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata si comision vamal neachitate la bugetul de stat, acestea fiind legal calculate de la data depunerii declaratiei vamale de import si pana la data controlului, contestatia urmand sa fie respinsa ca neintemeiata pentru aceste motive.

Argumentatia contestatarei nu a fost retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece se intemeiaza pe un argument care nu are suport faptic, acela ca la “data importului erau indeplinite conditiile pentru acordarea regimului preferential deci societatea nu datora drepturi vamale suplimentare celor achitate deja” cand in fapt exceptarea de la calcul drepturilor de import (de baza - integrale) a avut temei in documente invalidate de verificarea ulterioara. Pe cale de consecinta diferentele erau datorate de importator, la data prezentarii marfurilor in vederea importului. Din aceasta perspectiva este evident ca, organele vamale aveau temeiuri de drept sa calculeze accesorii de la data cand diferentele de drepturi vamale de import se datorau, respectiv data depunerii declaratiei vamale de import aceasta reprezentand in cauza titlul executoriu pentru urmarirea si incasarea drepturilor de import.

Referitor la capatul de cerere prin care petenta a solicitat “restituirea sumei de lei pe care Biroul vamal Xxxx o datoreaza societatii in baza actului constatator nr.

...../2006 si care a fost compensata cu obligatia de plata a accesoriilor” corelat cu precizarea din Actul constatator nr./2006 ca “S.C. XXXX S.R.L. prezinta EUR 1 A POSTERIORI, cu adresa nr./2006” organul de solutionare a retinut ca, in cauza sunt incidente dispozitiile art. 79 din Legea nr. 141/1997 coroborat cu dispozitiile art. 32 din O.G. nr. 92/2003 in sensul ca, solicitarea trebuie adresata autoritatilor vamale care sunt competente sa o solutioneze.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 61 alin (3) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, aprobata si modificata prin Legea nr. 108/1996, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 13 alineatele 1 si 2 si art. 14 alin (1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind, se

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **S.C. XXXX S.R.L.** cu sediul în Xxx, impotriva deciziilor nr./2006, nr. .../2006 si nr. .../2006, întocmite de Biroul Vamal Xxx pentru suma totala de RON.

2. Declinarea competentei de solutionare a contestatiei pentru capatul de cerere prin care **S.C. XXXX S.R.L.** cu sediul în Xxx, a solicitat “restituirea sumei de lei pe care Biroul vamal Xxx o datoreaza societatii in baza actului constatator nr./2006 si care a fost compensat cu obligatia de plata a accesoriilor” Biroului vamal Xxx.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Xxx, in conditiile Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.