

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE

DECIZIA Nr. 20 _____ din _____ 2005

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL din ...

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Biroul vamal ... prin adresa nr. .../ 28.02.2005 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL impotriva actului constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr. ... din data de 27.12.2004 si a proceselor verbale privind calculul accesoriilor pentru neplata/ nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul curent nr. ... din data de 19.01.2005, titularul operatiunii de tranzit fiind Fundatia A din

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele vamale din cadrul Biroului vamal ... prin actul constatator nr. .../ 27.12.2004 si procesele verbale privind calculul accesoriilor pentru neplata/ nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul curent nr. .../ 19.01.2005 privind plata la bugetul general consolidat a datoriei vamale in suma totala de ... lei, reprezentand:

- taxe vamale;
- taxa pe valoarea adaugata;
- comision vamal;
- majorari de intarziere si dobanzi aferente;
- penalitati de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art 178(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata impotriva actului constatator nr. .../ 27.12.2004 si a proceselor verbale privind calculul accesoriilor nr. .../ 19.01.2005 incheiate de organele vamale din cadrul Biroului vamal ..., SC "X" SRL din ... aduce urmatoarele argumente:

- mentioneaza ca statutul comisionarului in vama este acela de simplu mandatar care indeplineste in numele si pentru terte persoane declararea in detaliu a marfurilor pentru importul, exportul, tranzitul, depozitarea si alte operatiuni vamale, prezentarea marfurilor declarate la controlul vamal precum si achitarea drepturilor de import si export;

- sustine ca nu datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere calculate conform proceselor verbale nr. .../ 19.01.2005, deoarece nu este titular al regimului de tranzit si nu este debitor al operatiunii de tranzit vamal nr. .../ 21.04.2000, iar dobanzile si penalitatile curg de la data comunicarii debitului stabilit;

- solicita admiterea contestatiei si anularea actului constatator si a proceselor verbale privind calculul accesoriilor pe care le considera nelegale.

II. Prin actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr. .../ 27.12.2004, organele vamale au stabilit ca SC "X" SRL in calitate de comisionar in vama si principal obligat datoreaza taxe vamale in suma de ... lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si comision vamal in suma de ... lei pentru operatiunea de import a unor ajutoare umanitare, operatiune care nu a fost incheiata de catre titular in termenul acordat pentru definitivare.

Totodata, pentru neplata la termen a obligatiilor vamale, prin procesele verbale privind calculul accesoriilor pentru neplata/ nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul curent nr. .../ 19.01.2005 organele vamale au calculat majorari de intarziere si dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

III. Avand in vedere cele constatate de organele vamale, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in ..., este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. ... si are codul unic de inregistrare

1. Referitor la taxele vamale, taxa pe valoarea adaugata si comisionul vamal in suma totala de ... lei si majorarile de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata si comisionului vamal, **Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC "X" SRL are de plata datoria vamala in suma totala de ... lei, in conditiile in care operatiunea de tranzit nu a fost incheiata de catre titular in termenul prevazut in declaratia vamala de import.**

In fapt, SC "X" SRL in calitate de comisionar in vama, a indeplinit in numele Fundatiei A declararea importurilor avand ca obiect ajutoare umanitare conform declaratiei vamale de tranzit nr. .../ 21.04.2000, dar titularul operatiunii nu s-a prezentat in termenul stabilit de organul vamal la Biroul vamal ... pentru definitivarea regimului vamal suspensiv.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 164 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 626/ 1997, care sunt mentinute si prin Hotararea Guvernului nr. 1.114/ 2001, unde se precizeaza ca:

"In cadrul termenului stabilit titularul de tranzit vamal este obligat sa prezinte marfurile, impreuna cu declaratia vamala de tranzit si documentele insotitoare, la biroul vamal de destinatie",

completate cu dispozitiile art. 95 lit. i) din acelasi act normativ, unde se mentioneaza:

"In exercitarea activitatii comisionarului in vama are urmatoarele obligatii:

[...]

i) sa plateasca la birourile vamale drepturile cuvenite bugetului de stat, prevazute in normele legale, in cazul in care aceasta plata nu s-a efectuat direct de catre titularul operatiunii;"

In speta sunt incidente si prevederile art. 96 din regulamentul mentionat mai sus, care specifica:

“Comisionarul in vama raspunde in solidar cu titularul operatiunii de vamuire pentru diferentele in minus constatate la controlul ulterior, precum si pentru penalitatile rezultate din aceste operatiuni.”,

coroborate cu cele ale art. 95 alin. (1) si (2) din Legea 141/ 1997 privind Codul vamal al Romaniei, unde se arata:

“(1) Regimul vamal suspensiv aprobat se incheie atunci cand marfurile primesc un alt regim vamal.

(2) Autoritatea vamala poate dispune, din oficiu, incheierea regimului vamal suspensiv atunci cand titularul nu finalizeaza operatiunile acestui regim in termenul aprobat.”

Ca atare, intrucat operatiunea de tranzit nu au fost incheiata in termenul aprobat de 3 zile, prevazut in declaratia vamala de tranzit, in cazul de fata SC “X” SRL ca principal obligat raspunde in solidar cu titularul operatiunii de vamuire, asa cum in mod corect au stabilit organele vamale.

Mai mult, Autoritatea Nationala a Vamilor a solicitat prin adresa nr. .../ 07.12.2004 recuperarea drepturilor vamale de la principalul obligat SC “X” SRL, iar in ceea ce priveste justificarea scutirii de taxe vamale a ajutoarelor umanitare, precizam ca contestatoarea nu a prezentat documente de la Fundatia A, din care sa rezulte ca acestea au fost cuprinse in patrimoniul sau si inregistrate in evidenta contabila.

Pe cale de consecinta, rezulta ca in mod legal organele vamale din cadrul Biroului vamal ... au dispus incheierea din oficiu a operatiunii de tranzit vamal, stabilind ca societatea datoreaza taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata si comision vamal in suma totala de ... lei.

In legatura cu **majorarile de intarziere si dobanzile in suma de ... lei** aferente taxei pe valoarea adaugata si comisionului vamal, stabilite prin procesele verbale privind calculul accesoriilor nr. .../ 19.01.2005, acestea raman de plata in sarcina contestatoarei fiind calculate in baza dispozitiilor art. 34 din Ordonanta Guvernului nr. 3/ 1992 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata si ale art. 61 alin.(3) din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al Romaniei, coroborate cu cele ale Hotararilor Guvernului nr. 354/ 1999, nr. 564/ 2000, nr. 1.043/ 2001, nr. 874/ 2002 si nr. 1.513/ 2002 privind stabilirea cotei majorarilor de intarziere si dobanzilor datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.

In acest sens, la art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 11/ 1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, se mentioneaza:

“Orice obligatie bugetara neachitata la scadenta genereaza plata unor majorari calculate pentru fiecare zi de intarziere pana la data achitarii sumei datorate, inclusiv.”

Prevederile legale citate, aplicabile pana la data de 31.12.2002, isi pastreaza valabilitatea si ulterior datei de 01.01.2003, conform art. 13 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/ 2002 privind colectarea creantelor bugetare si din data de 01.01.2004 prin art. 115(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, care precizeaza:

“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Iar, **penalitatile de intarziere in suma de ... lei** calculate pentru plata cu intarziere a taxei pe valoarea adaugata si comisionului vamal, sunt datorate in conformitate cu prevederile art. 3 alin.3 din Ordonanta Guvernului nr. 26/ 2001 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 11/ 1996 privind executarea creantelor bugetare, art. 14 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/ 2002 privind colectarea creantelor bugetare si art. 120 alin.(1) din Codul de procedura fiscala adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, unde se specifica:

“Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/ sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

Referitor la sustinerea contestatoarei ca majorarile si penalitatile de intarziere se datoreaza de la data incheierii actului constatator si nu de la data declaratiei vamale de tranzit, precizam ca aceasta nu poate fi luata in considerare la solutionarea favorabila a acestui capat de cerere, deoarece datoria vamala ia nastere in cazul ne reprezentarii marfurilor importate in termenul stabilit la biroul vamal de destinatie, in baza art. 155 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 626/ 1997, care mentioneaza:

“[...] Taxele vamale si alte drepturi de import datorate se determina pe baza elementelor de taxare in vigoare **la data inregistrarii decalaratiei vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv.**”

2. Cu privire la majorarile de intarziere si dobazile in suma de ... lei si penalitatile de intarziere in suma de ... lei aferente taxelor vamale, calculate prin procesul verbal nr. .../ 19.01.2005, **Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra legalitatii stabilirii acestora, in conditiile in care au fost calculate de la data declaratiei vamale de import, fara a se tine seama de termenul de plata de 7 zile de la data comunicarii actului constatator prin care au fost stabilite taxele vamale.**

Din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei, se retine ca procesul verbal nr. .../ 19.01.2005 prin care au fost calculate majorarile de intarziere, dobanzile si penalitati de intarziere pentru neplata la termen a taxelor vamale, a fost comunicat contestatoarei de catre organele vamale la aceleasi data ca si actul constatator nr. .../ 27.12.2004 privind taxele vamale in suma de ... lei, fara sa acorde in fapt societatii termenul de 7 zile prevazut pentru plata taxelor vamale.

Cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 61 alin.(3) din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, care specifica:

“[...] Diferentele in minus se comunica titularului operatiunii comerciale si urmeaza a fi achitate in **termen de 7 zile** de la data comunicarii. **Neplata diferentei datorate de titularul operatiunii comerciale in acest termen atrage suportarea de majorari de intarziere aferente acestei diferente**, in cuantumul stabilit prin lege, [...]”

In acest sens s-a pronuntat si Directia Generala a Vamilor prin Ordinul circular nr. 6/ 2001, care la art. 10 pct. 1 face precizarea ca:

“1. daca datoria vamala reprezentata prin taxe vamale a fost achitata in termen de 7 zile de la data comunicarii actului constatator, nu vor fi percepute majorari de intarziere;”

Prin urmare, deoarece procesul verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata la termen a taxelor vamale nr. .../ 19.01.2005 a fost incheiat de organele vamale fara a tine seama de dispozitiile legale precizate mai sus, la data intocmirii actului constatator, tinand seama si de faptul ca societatea a depus contestatia inainte de implinirea termenului precizat, rezulta ca procesul verbal se desfiinteaza in totalitate, urmand sa fie intocmit, daca este cazul, un nou proces verbal care vor avea in vedere strict considerentele din prezenta decizie.

In speta se face aplicarea prevederilor art. 185(3) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2004, republicata, unde se mentioneaza:

“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 179(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, se

DECIDE

1. Respingerea contestatiei formulata de SC “X” SRL din ... pentru capatul de cerere privind taxele vamale, taxa pe valoarea adaugata si comisionul vamal in suma de ... lei si majorarile de intarziere, dobanzile si penalitatile de intarziere in suma totala de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata si comisionului vamal, ca neintemeiata.

2. Desfiintarea procesului verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata/ nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat nr. .../ 19.01.2005 pentru suma totala de ... lei, reprezentand majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxelor vamale, urmand sa se incheie, daca este cazul, un nou proces verbal privind calculul accesoriilor, analizand cauza in functie de cele precizate in prezenta decizie si de prevederile legale aplicabile in speta.

Prezenta decizie poate fi atacata, pentru pct.1, la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

DIRECTOR EXECUTIV,