

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**

DECIZIA Nr. 2_____
din _____ 2006

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Serviciul de supraveghere si control vamal din cadrul Directiei Regionale Vamale ... prin adresa nr. .../ 15.12.2005 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... prin administratorul judiciar SC "Y" SRL impotriva procesului verbal de control nr. .../ 29.11.2005.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de control din cadrul Serviciului de supraveghere si control vamal ... prin procesul verbal de control nr. .../ 29.11.2005 privind plata la bugetul general consolidat a sumei de ... lei, reprezentand:

- majorari de intarziere si dobanzi;
- penalitati de intarziere.

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

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 procesului verbal de control nr. .../ 29.11.2005 incheiat de organele de control din cadrul Serviciului de supraveghere si control vamal ..., SC "X" SRL din ... aduce urmatoarele argumente:

- sustine ca in mod eronat organele de control au stabilit ca data de la care se naste datoria vamala si de la care curg, implicit, dobanzi si penalitati, este data inregistrarii declaratiei vamale de import, considerand ca aceasta este data intocmirii procesului verbal de control, intrucat nu exista informatii suficiente pentru a stabili cand s-a produs schimbarea destinatiei bunurilor importate si invoca prevederile art. 148(2) din Codul vamal al Romaniei;

- precizeaza ca societatea este "in insolventa" si potrivit dispozitiilor art. 45 din Legea nr. 64/ 1995 nici o dobanda, majorare sau penalitate nu va putea fi adaugata creantelor nascute anterior deschiderii procedurii, solicitand inlaturarea din cuantumul sumei constatate in timpul controlului a dobanzilor si penalitatilor de intarziere calculate de organele vamale in mod gresit de la data inregistrarii declaratiilor vamale de import.

II. Prin procesul verbal de control nr. .../ 29.11.2005, organele de control din cadrul Serviciului de supraveghere si control vamal ... au constatat urmatoarele:

SC "X" SRL din ... a importat din ... in baza declaratiilor vamale de import nr. I .../ 07.12.2000, nr. I .../ 07.12.2000, nr. I .../ 15.02.2001, nr. I .../ 07.05.2001 si nr. I .../ 28.08.2001 masini de cusut, prese de calcat, mese de calcat, masini de imprimat, etc. pentru care a beneficiat de scutire de la plata taxelor vamale in baza prevederilor art. 22 din Legea nr. 133/ 1999, dar care ulterior intre anii 2001 - 2004 au fost instrainate prin vanzarea si darea lor spre folosinta catre SC "A" SRL, SC "B" SRL si SC "C" SRL in baza unor contracte de vanzare - cumparare, de inchiriere si de comodat.

Ca urmare, constatand ca societatea a schimbat utilizarea bunurilor importate potrivit destinatiei declarate si deoarece aceasta nu a prezentat documente din care sa rezulte data instrainarii fiecarui utilaj in parte, organele de control au calculat drepturile vamale de import reprezentand taxe vamale in suma de ... lei si taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei datorate de la data efectuarii importurilor.

Pentru neplata la termen a obligatiilor vamale au calculat majorari de intarziere si dobanzi aferente taxelor vamale si taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

III. Avand in vedere cele constatate de organele de control, 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. J .../ .../ 1998 si are codul unic de inregistrare ..., sediu procedural ales fiind in

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca contestatoarea datoreaza bugetului general consolidat majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de ... lei calculate asupra drepturilor vamale de import stabilite de organele vamale prin control ulterior constatand ca societatea a incalcat prevederile Legii nr. 133/ 1999 privind stimularea intreprinzatorilor privati pentru infiintarea si dezvoltarea intreprinderilor mici si mijlocii.

In fapt, organele vamale au stabilit ca SC "X" SRL datoreaza majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de ... lei calculate de la data declaratiilor vamale de import in anii 2000 si 2001 pana la data terminarii controlului (16.11.2005) pentru neplata la data importurilor a taxelor vamale si taxei pe valoarea adaugata aferente masinilor si utilajelor importate in regim de scutire de taxe vamale, constatand ca ulterior acestea au fost vandute, inchiriate sau date in folosinta gratuita altor societati.

De altfel, la controlul ulterior societatea nu a prezentat organelor vamale fisele mijloacelor fixe din care sa rezulte datele de identificare a utilajelor (bunurile fiind importate fara a fi inscrise pe facturile externe seriile acestora), provenienta lor, data importului si data la care au fost instrainate.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 148 alin. (2) din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"[...] Cand, la data constatarii, autoritatile vamale dispun de informatii din care rezulta ca datoria vamala s-a nascut intr-un moment anterior, **cuantumul drepturilor de import se determina pe baza elementelor de taxare existente la data cea mai indepartata ce poate fi stabilita pe baza acelor informatii.**"

coroborate cu cele ale art. 141 alin.(1) din acelasi act normativ, unde se specifica:

“In cazul marfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, [...] **datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale.**”

In speta sunt aplicabile si dispozitiile art. 92 alin.(7) din Legea nr. 64/ 1995 privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului, care mentioneaza:

"Pentru neachitarea obligatiilor bugetare datorate atat inainte, cat si dupa deschiderea procedurii de reorganizare judiciara, **debitorul datoreaza majorari de intarziere si penalitati de intarziere** conform legii speciale in materie, pana la data achitarii acestora sau, dupa caz, **pana la data intrarii in faliment.**"

Potrivit prevederilor legale de mai sus si luand in considerare ca prin Sentinta nr. .../ F/ 2005 a Tribunalului ..., existenta in copie la dosarul cauzei, instanta judecatoreasca a hotarat deschiderea procedurii reorganizarii judiciare si a falimentului, **nefiind stabilita data intrarii in faliment**, rezulta ca atat datoria vamala, cat si accesoriile aferente sunt datorate de contestatoare de la data inregistrarii declaratiilor vamale de import pana la data platii sau, dupa caz, pana la data intrarii in faliment.

Totodata, se retine ca societatea nu a prezentat organelor de control documente justificative pentru identificarea fiecarui utilaj in parte, iar contractele de vanzare-cumparare, de inchiriere si de comodat, avizele de insotire a marfii si facturile de chirie de la dosarul cererii au date cuprinse in perioada 2001 - 2004.

Pe cale de consecinta, rezulta ca in mod legal organele de control din cadrul Serviciului de supraveghere si control vamal ... au stabilit ca societatea datoreaza majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de ... lei de la data efectuarii importurilor pana la data controlului.

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

"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 de mai sus, 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."

Astfel, **majorarile de intarziere si dobanzile in suma de ... lei** raman de plata in sarcina contestatoarei fiind calculate in baza dispozitiilor legale citate coroborate cu cele ale Hotararilor Guvernului nr. 564/ 2000, nr. 1.043/ 2001, nr. 874/ 2002, nr. 1.513/ 2002 si nr. 784/ 2005 privind stabilirea cotei majorarilor de intarziere si dobanzilor datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.

In ceea ce priveste **penalitatea de intarziere in suma de ... lei**, acestea 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, unde se mentioneaza:

"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."

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

Respingerea contestatiei formulata de SC "X" SRL din ..., ca neintemeiata.

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

DIRECTOR EXECUTIV,