

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI PRAHOVA
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 107 din 26 ianuarie 2012

Cu adresa nr. /, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Prahova sub nr. /, **Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Prahova** a înaintat **dosarul contestației** formulată de **S.C. "....." S.R.L.** din, jud. Prahova, împotriva *Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din2011* întocmită de D.J.A.O.V. Prahova.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei reprezentând accesoriile aferente taxelor vamale.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost primit de societatea contestatoare la data de2011, iar contestația a fost depusă și înregistrată la D.J.A.O.V. Prahova sub nr. /2011.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Susținerile societății contestatoare sunt următoarele:

"[...] În fapt, Direcția Județeană Accize și Operațiuni Vamale Prahova a efectuat în perioada iulie - octombrie 2011, control în ceea ce privește recalcularea drepturilor de import, în baza prezentării ulterioare a certificatelor EUR 1, pentru import de vin din Macedonia, conform Regulamentului Vamal Comunitar, [...], stabilind rambursarea taxelor vamale în valoare de lei, prin următoarele "Decizii pentru Regularizarea Situației pentru obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal":

- nr...../17.07.2011;
- nr...../20.07.2011;
- nr...../09.09.2011;
- nr...../03.10.2011,

suma fiind achitată de DJAOV Prahova cu OP nr.....,/31.08.2011 și OP/06.10.2011.

În luna noiembrie 2011, Direcția Județeană Accize și Operațiuni Vamale Prahova mai efectuează un control ulterior, stabilind de data aceasta recuperarea drepturilor vamale acordate prin DRS-urile enumerate mai sus, considerând că aceste drepturi vamale au fost stabilite în mod eronat, întocmind Decizia pentru Regularizarea Situației pentru obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../.....2011, care este comunicată către SC SRL așa cum am arătat și mai sus, cu poșta, împreună cu "Înștiințarea de plată" nr...../.....2011, în care sunt stabilite și accesorii în valoare de lei pentru drepturile vamale restituite.

În concluzie considerăm că SC SRL nu datorează accesoriile pentru sumele restituite drept taxe vamale. [...]."

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei, precum și având în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificată, au rezultat următoarele:

* **În fapt**, în perioada ianuarie - august 2011 S.C. "....." S.R.L. a depus la D.J.A.O.V. Prahova un număr de 14 declarații vamale de import aferente importurilor de vin din Macedonia, pentru care a achitat la bugetul general consolidat al statului suma de lei taxe vamale și suma de lei TVA.

Prin cererile nr...../10.06.2011, nr...../12.07.2011 și nr...../18.08.2011, înregistrate la D.J.A.O.V. Prahova sub nr...../10.06.2011, nr...../12.07.2011 și nr...../19.08.2011, în baza prevederilor Ordinului vicepreședintelui A.N.A.F. nr.9923/2006 pentru aprobarea Normelor tehnice privind activitatea autorității vamale de administrare a cotelor tarifare comunitare în

România, S.C. "....." S.R.L. a solicitat rambursarea taxelor vamale în sumă de lei și a diferenței de TVA aferentă, ca urmare a depunerii Certificatelor de circulație EUR 1.

Cererile au fost soluționate prin întocmirea de către D.J.A.O.V. Prahova a Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr...../14.07.2011, nr...../20.07.2011, nr...../09.09.2011 și nr...../03.10.2011, prin care s-a stabilit rambursarea taxelor vamale în sumă de lei și a TVA aferentă în sumă de lei.

Suma de lei taxe vamale a fost rambursată/compensată conform O.M.F.P. nr.1939/2006 pentru aprobarea Procedurii de compensare a creanțelor fiscale rezultate din raporturi juridice vamale și de restituire a eventualelor diferențe, ca urmare a cererii de compensare/restituire, depusă de contribuabilul titular al operațiunii vamale, după cum urmează:

- O.P. nr...../31.08.2011 - compensare pentru suma de lei;
- O.P. nr...../31.08.2011 - compensare pentru suma de lei;
- O.P. nr...../06.10.2011 - compensare pentru suma de lei;
- O.P. nr...../06.10.2011 - rambursare pentru suma de lei.

Având în vedere prevederile art.287 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, suma de lei reprezentând TVA nu a fost rambursată de către D.J.A.O.V. Prahova.

În urma controlului ulterior efectuat de reprezentanții D.J.A.O.V. Prahova în conformitate cu prevederile art.100 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, s-a constatat că nu au fost respectate prevederile Ordinului vicepreședintelui A.N.A.F. nr.9923/2006 pentru aprobarea Normelor tehnice privind activitatea autorității vamale de administrare a cotelor tarifare comunitare în România. Conform bazei de date TARIC, societatea comercială nu beneficiază de preferințe tarifare sau de cota tarifară preferențială pentru operațiunile derulate.

În consecință, conform prevederilor art.242 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar și prevederilor art.287 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, D.J.A.O.V. Prahova a stabilit în sarcina societății comerciale obligația de plată a sumei de lei taxe vamale și lei TVA, sume înscrise în Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr./.....2011.

De asemenea, în baza prevederilor art.201 alin.(2) din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar și prevederilor art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, D.J.A.O.V. Prahova a calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei (..... lei + lei) aferente taxelor vamale în sumă de lei restituite necuvenit, sumă înscrisă în Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr./.....2011.

Prin adresa nr./.....2011, înregistrată la D.J.A.O.V. Prahova sub nr...../.....2011, S.C. "....." S.R.L. contestă obligația de plată a accesoriilor în sumă totală de lei aferente taxelor vamale, înscrise în Decizia pentru regularizarea situației nr./.....2011 întocmită de D.J.A.O.V. Prahova, susținând că societatea nu datorează accesorii pentru sumele restituite drept taxe vamale.

* **În drept**, legislația în vigoare din perioada analizată precizează următoarele:

- **Legea nr. 86/2006** privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare:

"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. [...]."

(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. [...]."

- **Regulamentul CEE nr. 2913/1992** de instituire a Codului Vamal Comunitar:

"Art. 201. - [...]"

(2) O datorie vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză.

Art. 242. - Atunci când, din greșeală, a fost restituită o datorie vamală sau a fost remisă valoarea corespunzătoare a drepturilor, datoria inițială devine din nou valabilă. [...]."

- **O.G. nr.92/2003** privind Codul de procedură fiscală, actualizată:

"Art. 119. - Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(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. 120. - Dobânzi

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

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv. [...].

Art. 120¹. - Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale. [...]."

* **Față de cele prezentate mai sus**, rezultă că accesoriile în sumă totală de lei aferente taxelor vamale încasate necuvenit sunt legal datorate de S.C. "....." S.R.L., întrucât:

În urma controlului ulterior efectuat de D.J.A.O.V. Prahova, s-a constatat că pentru importurile de vin din Macedonia realizate în perioada iunie - august 2011 în baza unui număr de 14 declarații vamale de import, conform bazei de date TARIC societatea comercială nu beneficiază de preferințe tarifare sau de cota tarifară preferențială, astfel că din greșeală D.J.A.O.V. Prahova a stabilit prin Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr./14.07.2011, nr./20.07.2011, nr...../09.09.2011 și nr./03.10.2011 rambursarea taxelor vamale în sumă de lei și a TVA aferentă în sumă de lei.

La art.242 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, mai sus citat, se precizează că, dacă din greșeală a fost restituită o datorie vamală sau a fost remisă valoarea corespunzătoare a drepturilor, datoria inițială devine din nou valabilă.

Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr./.....2011 prin care D.J.A.O.V. Prahova a stabilit în sarcina societății obligația de plată a taxelor vamale în sumă de lei și a TVA aferentă în sumă de lei, precum și accesoriile în sumă de lei aferente taxelor vamale încasate necuvenit de societate - contestate, a fost întocmită de organul vamal conform prevederilor art.100 alin.(1) și (3) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României și conform prevederilor art.242 din Regulamentul CEE nr.2913/1992, mai sus citate.

La art.119 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se precizează că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere. La art.120 alin.(2) din același act normativ se precizează că pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din modificarea unei decizii de impunere, se datorează dobânzi începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

Astfel, în baza prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(2) și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, coroborat cu prevederile art.242 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, se constată că dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de lei aferente taxelor vamale în sumă de lei încasate necuvenit, sunt legal datorate de societatea comercială bugetului general consolidat al statului, acestea fiind corect calculate de organele vamale începând cu data de 01.09.2011 și respectiv cu data de 07.10.2011, reprezentând ziua următoare rambursării taxelor vamale în sumă de lei (O.P. nr./31.08.2011 în sumă totală de lei; O.P. nr...../06.10.2011 în sumă totală de lei) și până la data de 11.11.2011 (data încheierii procesului verbal de control care a stat la baza emiterii Deciziei de regularizare a situației nr...../.....2011).

Precizăm că societatea nu a formulat contestație și împotriva taxelor vamale în sumă de lei, aceste obligații fiind însușite și achitate bugetului de stat.

Având în vedere cele prezentate mai sus, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată pentru suma de lei reprezentând accesorii aferente taxelor vamale.

IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de S.C. "....." S.R.L. din, jud. Prahova, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

DECIDE :

1. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma totală de lei reprezentând accesorii aferente taxelor vamale.

2. Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, actualizată și ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii la Tribunalul Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,