

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

DECIZIA Nr. 2_____
din_____2009

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SA din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ .../ 22.12.2008

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... - Serviciul Inspectie Fiscala si Control Ulterior prin adresa nr. .../.../ 16.10.2008 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SA din ... impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. .../ 05.09.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si a Procesului verbal de control nr. .../ 05.09.2008.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr. .../ 05.09.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, emisa in baza Procesului verbal de control nr. .../ 05.09.2008, privind plata la bugetul de stat a majorarilor de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin posta la data de 06.10.2008 conform datei stampilei postale de pe plicul anexat la dosar, fiind inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... sub nr. .../ 09.10.2008, intocmindu-se dosarul si referatul cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1)

lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. .../ 05.09.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, partial, precum si a Procesului verbal de control nr. .../ 05.09.2008, incheiate de organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ..., SC "X" SA din ... aduce urmatoarele argumente:

- arata ca la data de 02.09.2008 a solicitat organelor vamale cu adresa inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... sub nr. .../ 02.09.2008, inchiderea operatiunii vamale suspensive ca urmare a Deciziei de reziliere a contractului de leasing nr. .../ 16.06.2006, organul de control procedand la recalcularea obligatiilor bugetare constand in accize si taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei si aplicarea unor majorari de intarziere in suma de ... lei calculate in mod cu totul aleatoriu si nelegal, incepand cu data de 02.09.2008 si pana in data de 03.09.2008;

- solicita clarificarea acestei modalitati eronate de calculare a majorarilor de intarziere, nefiind culpabila de emiterea de catre organul de control a unei decizii de regularizare in termen de 3 sau 10 zile, timp in care calculeaza in mod retroactiv si nelegal majorari de intarziere nedatorate, intrucat nu a depasit termenul de plata stabilit de lege pentru plata obligatiilor bugetare principale, termen stabilit chiar prin decizia comunicata, respectiv 10 zile de la data comunicarii;

- precizeaza ca nu este de acord cu penalitati si majorari calculate retroactiv de organul vamal, acestea s-ar fi putut calcula si solicita numai in masura in care de la momentul scadentei obligatiilor stabilite prin decizia pentru regularizarea situatiei, adica dupa expirarea termenului de 10 zile stabilit ca termen de plata prin insasi decizia comunicata, nu ar fi efectuat plata obligatiilor bugetare principale, considerand gresit modul de calcul potrivit prevederilor art. 116 alin. 2 lit. a) coroborat cu prevederile art. 44 si 45 din Codul de procedura fiscala si art. 222 pct. 1 alin. a) din Regulamentul CEE nr. 2.913/ 92;

- mentioneaza ca societatea nu are posibilitatea legala si fiscala de a prezuma diferentele de taxe si obligatii aferente bugetului de stat si nici nu poate achita anticipat si in lipsa unui document de constatare a datoriilor vamale sume de bani nici cu titlu de obligatii principale si mai ales cu titlu de

penalitati sau majorari de intarziere, iar solutia organului vamal de a calcula prezumtiv si a achita anticipat obligatiile bugetare precum si penalitatile de intarziere este mai mult decat abuziva, ilegala si aleatorie;

- considera ca nu este obligata la plata majorarilor de intarziere, deoarece a achitat la scadenta obligatiile stabilite prin actul administrativ, or este evident calculul facut retroactiv, aleatoriu, in mod ilegal si fara a avea temei juridic in baza caruia sa se aplice aceste sanctiuni, situatie in care se pierde cu desavarsire rolul penalizarii care este obligarea si determinarea contribuabilului de a respecta scadentele de plata stabilite prin actele constatatoare si prin lege;

- sustine ca achitarea pe langa obligatiile bugetare si a majorarilor de intarziere nu reprezinta recunoasterea acestora ca legale, ci este doar o chestiune de celeritate si prevenire a blocarii activitatii comerciale a societatii.

In consecinta, solicita admiterea contestatiei si anulara in parte a acestor acte administrative ca fiind netemeinice si nelegale cu privire numai la majorarile de intarziere calculate de organul vamal.

II. Prin Decizia de regularizare a situatiei nr. .../ 05.09.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, emisa in baza Procesului verbal de control nr. .../ 05.09.2008, comunicate societatii la data de 08.09.2008, organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... au calculat in sarcina SC "X" SA din ... pe perioada 02.09.2008 - 03.09.2008 majorari de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei stabilita la incheierea formalitatilor vamale de import la solicitarea societatii inregistrata sub nr. .../ 02.09.2008, pentru autoturismul marca Opel Astra introdus in tara in regim de leasing cu declaratia vamala nr. .../ 12.07.2006, potrivit Contractului de leasing nr. .../ 16.06.2006, modificat sub nr. .../ 20.07.2006, care a avut termenul de finalizare data de 15.08.2011 si a fost reziliat prin Decizia de reziliere din data de 02.09.2008.

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

SC "X" SA cu sediul in ..., ... nr. ..., este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J .../ .../ 2003 si are codul unic de inregistrare R

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra legalitatii majorarilor de intarziere in suma de ... lei stabilite de organele vamale pe perioada 02.09.2008 - 03.09.2008 in sarcina SC "X" SA, in conditiile in care regimul de leasing aferent unui autoturism importat s-a incheiat la solicitarea societatii, prin emiterea Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. .../ 05.09.2008.

Din analiza documentelor de la dosar, se retine ca organele vamale ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... au stabilit ca SC "X" SA din ... are de plata majorari de intarziere in suma de ... lei pe perioada 02.09.2008 - 03.09.2008 aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei din Decizia pentru regularizarea a situatiei nr. .../ 05.09.2008 emisa la solicitarea societatii din data de 02.09.2008 de incheiere a formalitatilor vamale de import pentru autoturismul marca Opel Astra introdus in tara in regim de leasing conform declaratiei vamale de import nr. .../ 12.07.2006, ca urmare a rezilierii Contractului de leasing nr. .../ 16.06.2006 prin Decizia de reziliere din 02.09.2008.

Fata de aceasta situatie, contestatoarea sustine ca nu datoreaza majorari de intarziere pe perioada 02.09.2008 - 03.09.2008, deoarece taxa pe valoarea adaugata i-a fost stabilita la incheierea regimului vamal de leasing in data de 05.09.2008, obligatie pe care a achitat-o in 08.09.2008, chiar la data cand i-a fost comunicata decizia de regularizare a situatiei prin care organele vamale au stabilit debitul de baza datorat.

De precizat este faptul ca, obligatiile vamale in suma totala de ... lei din Decizia pentru regularizarea situatiei nr. .../ 05.09.2008, reprezentand accize, taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente, au fost achitate de societate cu ordinul de plata nr. .../ 08.09.2008, anexat in copie la dosarul contestatiei.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 164 alin. (1) si art. 223 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"Art. 164. - (1) Cand ia nastere o datorie vamala pentru marfurile de import, cuantumul unei astfel de datorii se stabileste pe baza elementelor de taxare corespunzatoare acestor marfuri in momentul acceptarii declaratiei de plasare a marfurilor sub regimul de admitere temporara. Cu toate acestea, cand dispozitiile mentionate la art. 161 prevad astfel, cuantumul datoriei se determina pe baza elementelor de taxare corespunzatoare marfurilor in cauza aplicabile in momentul nasterii datoriei vamale.

[...]

Art. 223 - (1) **Datoria vamala la import ia nastere prin:**

a) punerea in libera circulatie a marfurilor supuse drepturilor de import.",

coroborate cu cele ale art. 78 alin.(2) din Normele Metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior, aprobate prin Ordinul vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 7.521/ 2006, unde se arata ca:

"(2) Decizia de regularizarea situatiei, emisa in baza procesului verbal de control, constituie temei pentru scoaterea din evidenta a regimurilor vamale suspensive sau economice sub care au fost plasate marfurile."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, datoria vamala la import se stabileste pe baza elementelor de taxare corespunzatoare bunurilor importate in momentul acceptarii declaratiei de plasare a acestora sub regim de admitere temporara si ia nastere la data punerii in libera circulatie a marfurilor supuse drepturilor de import, prin incheierea regimului vamal suspensiv de admitere temporara, in speta a regimului de leasing, operatiunea suspensiva fiind scoasa din evidente in baza deciziei pentru regularizarea situatiei.

In cazul de fata, organele vamale au emis Decizia pentru regularizarea situatiei nr. ... la data de 05.09.2008, regimul vamal suspensiv incetand pentru ca autoturismul plasat sub acest regim a primit in mod legal o alta destinatie vamala prin import definit la cererea societatii de a inchide operatiunea vamala ca urmare a rezilierii contractului de leasing.

In speta, sunt incidente si prevederile art. 119(1) si art. 120(1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care mentioneaza ca:

"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

[...]

Art. 120 - (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv."

Ca atare, contribuabilii datoreaza majorari de intarziere pentru neachitarea la termenele legale de plata a obligatiilor bugetare, pe perioada cuprinsa intre data scadentei si data platii inclusiv, fiind o masura accesorie generata de neplata debitelor de baza in conformitate cu principiul de drept "accessorium sequitur principale" - secundarul urmeaza principalul, ori in cazul

de fata data scadentei este momentul nasterii datoriei vamale adica data de 05.09.2008.

Totodata, consideram necesar sa amintim ca la art. 255 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al Romaniei, se prevede ca:

"(2) Autoritatea vamala poate renunta sa ceara majorari de intarziere in cazurile in care:

[...]

c) quantumul drepturilor este achitat in 5 zile de la expirarea termenului prevazut pentru plata."

In acest sens, SC "X" SA a achitat accizele si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei stabilite in sarcina sa, cu ordinul de plata nr. .../ 08.09.2008, chiar la data la care i s-a comunicat Decizia pentru regularizarea situatiei nr. .../ 05.09.2008, potrivit semnaturii de primire de pe exemplarul anexat in copie la dosar, in conformitate cu dispozitia de la pct. 4 din decizie, unde se precizeaza ca "Diferentele de drepturi, comision TVA sau impozite, constatate de organele de control vamal, precum si obligatiile accesorii se platesc in functie de data comunicarii prezentei decizii, astfel:

- pana la data de 5 a lunii urmatoare, cand data comunicarii este cuprinsa in intervalul 1-15 din luna", termen respectat de contestatoare.

Deci, se retine din textul de lege citat, ca in cazul in care quantumul drepturilor a fost achitat in termen de 5 zile de la data stabilita expirarii termenului de plata, respectiv data Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. .../ 05.09.2008, autoritatea vamala are posibilitatea sa renunte sa ceara majorari de intarziere.

Potrivit considerentelor aratate si a documentelor de la dosarul cauzei, rezulta ca organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... eronat au calculat pentru o zi, respectiv pe perioada 02.09.2008 - 03.09.2008, majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata, pe care societatea nu le datoreaza.

Pe cale de consecinta, Directia Generala a Finantelor Publice ... urmeaza sa admita contestatia SC "X" SA din ... privind majorarile de intarziere in suma de ... lei si sa anuleze partial Decizia pentru regularizarea situatiei nr. .../ 05.09.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, in conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se prevede ca:

"(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisa, in totalitate sau in parte, [...].

(2) In cazul admitterii contestatiei se decide, dupa caz, anulara totala sau partiala a actului atacat."

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) si 216(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Admiterea contestatiei formulata de SC "X" SA din ... privind majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata si anulara partiala a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. .../ 05.09.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal.

DIRECTOR EXECUTIV

4ex./