



D E C I Z I A Nr. 14/2006

privind solutionarea contestatiei depusa de
S.C. x

Directia generala a finantelor publice a judetului -- a fost sesizata de catre A.N.V. - Directia Regionala Vamala -- - Serviciul Supraveghere si control vamal prin adresa nr. --/--, asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.A.**, cu sediul in mun. --, str. --, nr. -, judetul --, CUI --.

Societatea contesta masurile dispuse prin Procesul verbal de control nr. -- incheiat de serviciul Supraveghere si control vamal din cadrul Directiei Regionale Vamale -- in urma controlului ulterior al operatiunilor de import-export derulate in regim de perfectionare activa in perioada 2002-2004, in baza contractelor externe.

Suma ce face obiectul contestatiei este de [[lei, reprezentand:

- -- lei - taxe vamale;
- -- lei - T.V.A.;
- -- lei - comision vamal;
- -- lei - dobanzi;
- -- lei - penalitati de intarziere;

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, la Directia Regionala Vamala -- sub nr. --.

Constatand ca sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 175 (1) si 179 (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala a finantelor publice -- prin biroul Solutionare contestatii este legal investita sa solutioneze contestatia societatii in cauza.

I. Prin contestatia depusa S.C. X solicita suspendarea in totalitate a procedurii verbal de control nr. --, invocand urmatoarele motive:

- in perioada verificata de catre organele de control vamal, d-nul -- nu a fost administrator si din aceasta cauza nu a putut explica exact toate detaliile relevante cu privire la control si a preda toate documentele solicitate, motiv pentru care " mentiunea facuta in procesul verbal cu privire la faptul ca persoanelor care au efectuat verificarile le-au fost predate toate documentele relevante si ca s-au dat toate explicatiile corecte, nu este justa";

- firma X a folosit pentru comenzi de export, toate materialele primite de la clientul sau firma --;

- nu au ramas in Romania materiale sau auxiliare care au intrat sub regim vamal temporar, aspect ce va fi confirmat in scris din partea firmei --, iar firma X il va demonstra in baza altor documente ce vor fi furnizate pana la --;

- inventarul inmanat organelor de control vamal s-a facut la cerinta firmei XX, fiind destinat doar pentru scopuri interne clientului, in inventar fiind inscise "transporturi de materiale care au plecat dupa data de 31.12..... de la firma XX spre Romania";

- inventarele nu au fost niciodata valabile pentru S.C.X. si din acest motiv nu pot fi folosite ca document de control.

II. Prin procesul verbal nr. -- intocmit de catre organele de control din cadrul Directiei Regionale Vamale Iasi - Serviciul Supraveghere si control vamal in urma controlului ulterior efectuat la S.C. X, s-au constatat urmatoarele:

Plasarea bunurilor sub regim vamal de perfectionare activa a fost efectuata in baza Autorizatiilor de perfectionare activa nr. -- (partener XX, --), nr. -- (partener XXX., --), nr. --, nr. -- si nr. --(XXX), scutite de la obligatia garantarii datoriei vamale, conform regimului vamal solicitat, in baza Aprobarilor de scutire de la garantarea datoriei vamale emise de catre Directia Regionala Vamala -- si ulterior de catre Biroul vamal --.

In baza contractelor externe si a autorizatiilor emise de catre Directia Regionala Vamala --, societatea a plasat sub regim vamal de perfectionare activa, materii prime, materiale si accesorii, in vederea confectionarii de produse compensatoare destinate exportului constand in confectii textile.

In cazul autorizatiilor de perfectionare activa nr. -- si nr. --, emise de autoritatea vamala in baza Contractului lohn nr. -- incheiat cu firma XXX, ca urmare a solicitarilor societatii, Regionala Vamala -- a aprobat prelungirea termenelor de reexport initiale, pana la data de --. si respectiv --, date pana la care societatea avea obligatia de a acorda materiilor prime importate temporar un regim vamal ori o destinatie vamala.

In raport cu obiectivele controlului, din verificarea documentelor puse la dispozitie de catre contestatoare, in cazul operatiunilor vamale suspensive derulate in baza autorizatiilor emise, s-a constatat ca la data controlului societatea nu a putut pune la dispozitie organelor de control documente de gestiune (note de intrare receptie, fise de magazie, bonuri de consum, lansari in productie) din care sa rezulte stocurile de materii prime ramase de decontat.

In acest sens, s-a consemnat prin procesul verbal ca la finalizarea inspectiei fiscale, d-lui -- in calitate de director general al societatii, i s-a solicitat o declaratie scrisa pe propria raspundere, inregistrata la societate sub nr. --, din care rezulta ca au fost puse la dispozitie toate documentele solicitate si a furnizat toate informatiile relevante cu privire la controlul ulterior efectuat precum si faptul ca S.C. X este reprezentata legal de d-nul -- in calitate de administrator conform numirii la data de --.

Datorita faptului ca la data controlului, societatea nu a putut pune la dispozitie organelor de control vamal documente de gestiune din care sa rezulte stocurile de materii prime ramase de decontat, singurele documente cu valoare de proba, au fost lista de inventariere a materiilor prime si materialelor auxiliare provenite de la firma XXX, intocmita la data de -- in urma inventarierii faptice de catre comisia de inventariere din cadrul societatii si situatia stocurilor de materii prime si materiale auxiliare aferente declaratiilor vamale de import temporar ce urmau sa fie lichidate in cadrul termenului acordat de autoritatea vamala, pana la data de --.

Din confruntarea acestor documente, privind felul si cantitatea de materii prime ramase de decontat pana la data de --, s-au constatat diferente cantitative in plus intre stocurile factice existente in magazia de materii prime si stocurile scriptice de -- ml tricot de diferite tipuri, ce urmau sa fie decontate conform evidentei societatii, pana la data de --, respectiv --.

Pentru aceste diferente au fost calculate obligatiile vamale in suma de -- lei reprezentand: taxe vamale -- lei, TVA de -- lei si comision vamal de -- lei.

Pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata reprezentand taxe vamale, comision vamal si T.V.A., societatea datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere in suma de -- lei, din care: dobanzi in suma de -- lei si penalitati de intarziere -- lei, calcul detaliat in anexa anexei nr. 2.

Totodata, pentru nerespectarea conditiilor de derulare a regimului vamal acordat, societatea a fost sanctionata cu amenda de -- lei pentru fiecare declaratie vamala de import aprobata de autoritatea vamala din care au ramas stocuri de materii prime ce nu au primit in mod legal un regim vamal.

In acest sens su fost incheiate procesele verbale de contraventie nr. -- si -- in suma totala de -- lei (-- lei).

Prin procesul verbal s-a mai consemnat ca valoarea in vama a bunurilor supuse drepturilor vamale de import a fost determinata tinand cont de valorile inscrise in declaratiile vamale pe baza carora tricotul a fost plasat sub regimul vamal de perfectionare activa, precum si faptul ca S.C. X este reprezentata legal de d-nul -- in calitate de administrator conform numirii la data de --.

Prin referatul cu propuneri de solutionare care insoteste contestatia, aprobat de conducatorul organului emitent al actului administrativ atacat, se propune respingerea contestatiei formulata de S.C. X.

III. Luand in considerare constatările organului vamal, documentele existente la dosarul cauzei, sustinerile contestatoarei precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, se retin urmatoarele:

Referitor la suma de -- lei reprezentand taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata, comision vamal in suma de -- lei si accesorii aferente in suma de -- lei,

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Vaslui prin biroul Solutionare contestatii este sa se pronunte asupra legalitatii masurii dispuse de organele vamale prin procesul verbal de control nr. --.

In fapt, S.C. X, nu este de acord cu masurile dispuse prin procesul verbal incheiat de autoritatea vamala la data de -- privind drepturile vamale de import datorate pentru cantitatea de -- ml tricot de diferite tipuri ce nu au primit un regim vamal in cadrul termenului aprobat de autoritatea vamala.

Astfel, in urma verificarilor efectuate ca urmare a controlului ulterior al operatiunilor de import-export derulate in regim de perfectionare activa conform autorizatiilor de perfectionare emise de catre autoritatea vamala si mentionate in procesul verbal de control, S.C. X este obligata sa achite la bugetul de stat obligatiile bugetare stabilite prin actul de control contestat.

In drept, in speta sunt aplicabile prevederile art. 61 alin. (1), art. 95 alin. (1) art. 144 alin. (1) lit. b) si alin. (2), art. 148 (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si art. 155 alin. (1), art. 157, 195 si art. 211 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei aprobat prin H.G. nr. 1114/2001, art. 114 alin. (1) si 115 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Referitor la regimurile vamale suspensive art. 157 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, prevede:

"Autoritatea vamala si titularii regimurilor suspensive sunt obligati sa tina evidenta operatiunilor pana la incheierea acestora si sa pastreze

documentele o perioada de 5 ani de la data acordarii regimului vamal suspensiv."

In speta sunt incidente si prevederile art. 102 alin. (8) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, respectiv a procesului verbal incheiat de organele de control ale Directiei Regionale Vamale -- la data de --, s-au retinut urmatoarele:

- Operatiunile vamale de perfectionare activa ce au facut obiectul controlului s-au derulat in baza contractelor externe nr. -- incheiat cu firma XX, nr. -- incheiat cu firma XXX si nr. -- incheiat cu firma XX din --;

- in baza contractelor externe si a autorizatiilor emise de catre Directia Regionala Vamala --, societatea a plasat sub regim vamal de perfectionare activa materii prime, materiale si accesorii, in vederea confectionarii de produse compensatoare destinate exportului constand in confectii textile.

- intrucat titulara operatiunii de import temporar in regim vamal suspensiv nu a solicitat incheierea operatiunii pana la termenul fixat de autoritatea vamala, -- si respectiv --, se retine ca potrivit art. 95 alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, art. 155 alin. (1) art. 211 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei aprobat prin H.G. nr. 1114/2001, societatea avea obligatia de a acorda materiilor prime importate temporar un regim vamal ori o destinatie vamala pana la datele de --, respectiv --.

Organele vamale au constatat diferente cantitative in plus de tricot intre stocurile factice (inventarul intocmit si semnat de catre comisia abilitata a societatii) existente in magazia de materii prime la data de -- si situatia stocurilor scriptice (evidenta vamala) la data respectiva, ce urmau sa fie lichidate in cadrul termenului acordat de autoritatea vamala, respectiv pana la data de -- si care la data efectuarii controlului erau neincheiate din punct de vedere vamal.

Diferentele cantitative constatate de -- ml tricot provenite din declaratiile vamale de import mentionate in procesul verbal de control contestat care aveau termene de reexport aprobate prin Autorizatiile de perfectionare activa nr. -- si nr. --, ar fi trebuit lichidate astfel:

- -- ml tricot pana la data de --;

- -- ml tricot pana la data de --.

De mentionat este faptul ca societatea contestatoare nu poate proba afirmatia ca a utilizat toate materialele primite, intrucat din verificarea documentelor puse la dispozitie de catre aceasta referitoare la operatiunile vamale suspensive derulate in baza autorizatiilor mentionate in procesul verbal, s-au constatat urmatoarele aspecte:

Conform celor constatate de organele de control vamal societatea :

- nu a intocmit note de intrare -receptie, fise de magazie pe fiecare articol de materie prima, respectiv produs finit, bonuri de consum, fise de croire, rapoarte de productie, note de predare-primire produse finite;

- nu a putut prezenta echipei de control nici un document justificativ cu valoare de proba privind norma de consum stabilita de catre partenerul strain ori rezultata din procesul de productie in vederea verificarii concordantei cu datele inscrise in deconturile de justificare aferente declaratiilor vamale de export prezentate autoritatii vamale;

- nu a evidentiat in mod corect, extracontabil, miscarile de materii prime si materiale primite de la partenerii externi, respectiv soldurile valorice ale marfurilor straine ramase de decontat;

- societatea a depus la autoritatea vamala cu ocazia reexportului produselor finite, deconturi de justificare continand date eronate privind consumurile de materii prime, astfel incat stocul operativ al marfurilor straine ramase de decontat fiind nereal.

Intrucat, societatea nu a putut pune la dispozitie organelor de control documente de gestiune (note de intrare receptie, fise de magazie, bonuri de consum, lansari in productie) din care sa rezulte stocurile de materii prime ramase de decontat, aceasta a incalcat prevederile art. 157 si 195 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal, aprobat prin H.G. nr. 1114/2001.

Societatea mentioneaza in contestatie ca va demonstra cu documente pana la data de --, ca firma X a folosit toate materialele primite pentru comenzi de export XX, iar aceasta nu s-a intamplat nici pana la data emiterii prezentei decizii.

In concluzie, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei motivatia contestatoarei potrivit careia firma X. a folosit toate materialele primite de la clientul sau firma XX pentru comenzile la export, deoarece nu este fundamentata si nu prezinta nici o dovada in sensul ca a condus o evidenta operativa a stocurilor in conformitate cu prevederile art. 195(5) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei aprobat prin H.G. nr. 1114/2001.

Conform prevederilor art. 148 din Legea nr. 141/1997, elementele de taxare luate in calcul la stabilirea drepturilor de import sunt cele in vigoare la data nasterii datoriei vamale, tinand cont de originea declarata a bunurilor la plasarea lor sub regimul vamal solicitat.

In ce priveste argumentele contestatoarei ca pe perioada supusa verificarilor --, d-nul -- nu era numit administrator si din aceasta cauza nu a putut explica exact toate detaliile relevante cu privire la control si de a preda toate documentele solicitate, nici acestea nu au putut fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei, din urmatoarele considerente:

- cu toate ca pe perioada supusa verificarilor d-nul -- nu era numit de catre Adunarea Generala a Actionarilor societatii ca administrator, masurile legale au fost impuse in sarcina societatii prin actul de control contestat si privesc activitatea acesteia in relatia cu autoritatea vamala ce are dreptul de control ulterior conform prevederilor art. 61 alin. (1) din Legea nr. 141/1997;

- potrivit art. 102 alin. (8) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata si modificata prin Legea nr. 174/2004, societatea, in persoana d-lui -- in calitate de administrator, a declarat pe propria raspundere ca au fost puse la dispozitia organelor vamale de control toate documentele si ca au fost furnizate toate informatiile relevante pentru obiectivul controlului ulterior efectuat (declaratia nr. --).

In concluzie, nerespectarea obligatiilor prevazute in cuprinsul cadrului legislativ aplicabil in speta, a avut drept consecinta nasterea datoriei vamale in conformitate cu prevederile art. 144 (1) lit. b) din Codul vamal.

De asemenea, pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre societate a obligatiilor de plata reprezentand taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata, aceasta datoreaza dobanzi si penalitati de

intarziere in conformitate cu prevederile art. 114 (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Conform prevederilor art. 115 (2) lit. a) din O.G. nr. 92/2003, republicata, pentru diferentele de taxe stabilite de organele vamale, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei taxei pentru care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia, inclusiv.

Conform prevederilor art. 120 (1) din O.G. nr. 92/2003 republicata si modificata, plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se santioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5%, respectiv 0,6% 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.

Si, in conformitate cu prevederile art. 115 din Legea nr.210/2005, incepand cu data de 01 ianuarie 2006, nivelul dobanzilor si al penalitatilor, denumite in continuare majorari de intarziere, este in procent de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere la plata sumelor neachitate.

Prin urmare, calculul dobanzilor in suma de -- lei si al penalitatilor de intarziere in suma de -- lei, datorate de S.C. X , s-a facut pana la data de --, inclusiv.

In temeiul dispozitiilor legale si a celor precizate mai sus, se retine ca autoritatea vamala a procedat corect si legal la stabilirea obligatiei de plata cu titlu de taxe vamale, comision, TVA si accesorii in suma de -- lei, motiv pentru care contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 179 (1) lit. a) si ale art. 186 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. X pentru suma de -- lei, reprezentand:

- -- lei - taxe vamale;
- -- lei - T.V.A.;
- -- lei - comision vamal;
- -- lei - dobanzi;
- -- lei - penalitati de intarziere;

Biroul solutionare contestatii va asigura comunicarea prezentei celor in drept.

Prezenta decizia poate fi atacata, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta.

DIRECTOR EXECUTIV,