

DECIZIA nr. /2007

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. „A S.R.L. „B”
inregistrata la D.G.F.P. a judetului „V” sub nr. „N”/11.04.2007

Directia generala a finantelor publice a judetului „V” a fost sesizata de catre A.N.V – Directia regionala vamala serviciul Antifrauda vamala cu adresa nr. ad/CUI/.2007 asupra contestatiei depusa de S.C. „A S.R.L. „B”, str. R, nr. ..., judetul „V”, C.U.I. RO impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal de control din 20.02.2007, inregistrat sub nr. PV/CUI/20.02.2007.

Contestatia are ca obiect suma de „S” lei cu titlu de datorie vamala sub forma de taxa pe valoarea adaugata in suma de „S1” lei, dobanzi in suma de „S2” lei, majorari in suma de „S4” lei si penalitati in suma de „S3” lei.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, cu modificarile si completarile ulterioare, la organul emitent al actului contestat, respective D.R.V. sub nr. din .2007.

Constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 175, art. 179(1) lit. a) si art. 177(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia generala a finantelor publice a judetului „V” prin biroul Solutionare contestatii este investita sa solutioneze contestatia.

I. S.C. „A S.R.L. „B” nu este de acord cu datoria vamala stabilita suplimentar de plata in suma de „S” lei cu titlu de taxa pe valoarea adaugata in suma de „S1” lei si accesorii aferente in suma de „S2”+„S3”+„S4” lei, invocand urmatoarele:

- agentul constatator care a efectuat controlul operatiunilor vamale de perfectionare active derulate de catre societate in baza contractelor externe de lohn nr.. din 17.02.2003 incheiat cu S.C. „W” S.N.C. din Italia si nr. ..din 20.06.2005 incheiat cu firma „P”S.A. din Spania a aplicat legea fara a tine cont de spiritul ei, in sensul ca subscrisa a intocmit si prezentat agentului constatator, cu ocazia controlului, note de intrare – receptie, fise de magazine, bonuri de consum, comenzile primite prin e-mail de la partenerii comerciali (SC „W” SNC Italia si firma „P” 2004 SA Spania), facandu-se precizarea ca bonurile de croire, se intocmesc odata cu executia prototipului;
- au fost prezentate probe din care reiese faptul ca evidenta extracontabila s-a tinut cantitativ, iar justificarea consumurilor unitare pe produs, s-a facut pe baza modelului omologat si a tabelului de dimensiuni.

Fata de cele sustinute mai sus societatea solicita sa se constate ilegalitatea sumelor puse in sarcina sa de catre agentul constatator, sub forma de taxa pe valoarea adaugata, penalitati, majorari si dobanzi .

II. Prin actul administrativ nr. PV/CUI/20.02.2007, incheiat de Serviciul antifrauda vamala din cadrul Directiei regionale vamale „ I ” in urma controlului ulterior efectuat S.C. „A S.R.L. Barlad in baza Tratatului dintre statele membre ale Uniunii Europene si Romania, ratificat prin Legea nr. 157/2005, a art. 78 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12.10.1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, s-a stabilit suplimentar de plata obligatia vamala in sumade „S” lei cu titlu de taxa pe valoarea adaugata in suma de „S1” lei, dobanzi in sumade „S2” lei, majorari in suma de „S4” lei si penalitati de intarziere in suma de „S3” lei.

{n urma verificarilor efectuate la S.C. „A S.R.L. „B” organele autoritatii vamale au stabilit urmatoarele:

- operatiunile vamale de perfectionare active ce au facut obiectul controlului au fost derulate in baza contractelor externe nr....2/17.02.2003(incheit cu firma „W” SNC Italia) si nr. 20.06.2005(incheiat cu firma „P”SA din Spania);

- plasarea bunurilor straine sub regim vamal de perfectionare active a fost efectuata in baza Autorizatiilor nr. a1/03.2003, nr. a2/07.2005 si nr. a3/05.2006, in scutire de la obligatia garantarii datoriei vamale, in

conformitate cu Aprobarile nr. A1/03.2004, nr. A2/07.2005 si nr. A3/06.2006, emise de catre Directia regionala vamala „I”;

- pentru bunurile plasate in regim de perfectionare active societatea nu a intocmit fise de magazine pe fiecare articol de materie prima, respectiv de produs finit, fise de lansare in productie ori fise de croire in care sa fie inscise cantitatile de materii prime utilizate, respectiv cantitatile de produse compensatoare obtinute, rapoarte de productie, note de predare - primire produse finite; societatea nu a evidentiat extracontabil, in contul 803.2 “valori materiale primite spre prelucrare sau reparare”, soldurile valorice ale marfurilor straine ramase de decontat;

- astfel ca, S.C. „A S.R.L. Barlad a incalcat prevederile art. 157 si 195 din regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 1114/2001, precum si prevederile art. 496, lit. (j) si 515 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2454/1993 de stabilire a unor dispozitii de aplicare a Regulamentului Consiliului (CEE) nr. 2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar.

Prin referatul cu propuneri de solutionare care insoteste contestatia, aprobat de conducatorul organului emitent al actului administrativ atacat, se propune respingerea in totalitate a acesteia.

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 datoria vamala in suma de „S” lei cu titlu de taxa pe valoarea adaugata in sumade „S1”lei si accesorii in suma de “S2+S3+S4” lei,

cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice a judetului „V” prin biroul Solutionare contestatii este sa se pronunte asupra legalitatii masurii dispuse de organele vamale prin procesul verbal de control nr.”PV”/CUI/.2007

{n fapt, S.C. „A S.R.L”B”, nu este de acord cu masurile dispuse prin procesul verbal incheiat de autoritatea vamala la data de 20.02.2007 privind drepturile vamale de import pentru cantitatea de “ML” m.l. de tesatura pentru care s-a considerat ca nu au fost prezentate documente justificative de inglobare a acestei cantitati de tesatura in produsele prelucrate in regim lonh.

Astfel ca, in urma verificarilor efectuate ca urmare a controlului ulterior al operatiunilorde import - export derulate in regim de perfectionare activamentionate in procesul verbal de control, S.C. „A S.R.L”B” este obligata la plata datoriei vamale in suma de „S1”lei cu titlu de taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente in suma de „S2”+”S3”+”S4” lei stabilite prin actul administrativ contestat.

{n drept, sunt aplicabile prevederile Legii nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, potrivit caruia:
Art. 95

“ (1) Regimul vamal suspensiv aprobat se încheie atunci când mărfurile primesc un alt regim vamal.

(2) Autoritatea vamală poate dispune, din oficiu, încheierea regimului vamal suspensiv atunci când titularul nu finalizează operațiunile acestui regim în termenul aprobat.

(3) Dispozițiile alin. (1) și (2) se aplică și în cazul produselor compensatoare sau transformate, obținute în cadrul regimurilor de perfecționare activă sau pasivă și de transformare sub control vamal.”

Art. 144 alin. (1) lit. b) si alin. (2)

“(1) Datoria vamală ia naștere și în următoarele cazuri:

.....
b) neîndeplinirea uneia dintre condițiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;

.....
(2) Datoria vamală se naște în momentul în care s-au produs situațiile prevăzute la alin. (1) lit. a), b) și c).”

Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, potrivit caruia:

Art. 40

“Declarația vamală în detaliu, semnată de importator, de exportator sau de reprezentantul acestuia, are valoarea unei declarații pe propria răspundere a acestuia în ceea ce privește:

- a) exactitatea datelor înscrise în declarația vamală;
- b) autenticitatea documentelor anexate la declarația vamală;
- c) plasarea mărfurilor sub regimul vamal solicitat.”

Art. 155

“(1) Regimul vamal suspensiv încetează dacă mărfurile plasate sub acest regim sau, după caz, produsele compensatoare ori transformate obținute primesc, în mod legal, o altă destinație vamală sau un alt regim vamal.

(2) Dacă regimul vamal suspensiv nu încetează în condițiile alin. (1), taxele vamale și alte drepturi de import datorate se încasează din oficiu de birourile vamale în baza unui act constatator, iar operațiunea se scoate din evidența biroului vamal. Taxele vamale și alte drepturi de import datorate se determină pe baza elementelor de taxare în vigoare la data înregistrării declarației vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv.

(3) Actul constatator constituie titlu executoriu pentru încasarea taxelor vamale și a altor drepturi de import, la care se adaugă comisionul vamal, dacă acesta se datorează.

Art. 157

“Autoritatea vamală și titularii regimurilor vamale suspensive sunt obligați să țină evidența operațiunilor până la încheierea acestora și să păstreze documentele o perioadă de 5 ani de la data acordării regimului vamal suspensiv.”

Art. 195

“(1) Rata de randament definită la art. 113 alin. (3) din Codul vamal al României se determină de titularul operațiunii în funcție de condițiile în care se efectuează sau urmează să se efectueze operațiunea de perfecționare activă.

(2) În cazuri justificate, pentru operațiuni de perfecționare activă care se efectuează uzual, în condiții tehnice bine definite, cu mărfuri având caracteristici sensibil constante, din care rezultă produse compensatoare de o calitate uniformă, titularul operațiunii poate stabili o rată de randament forfetară, pe baza unor date reale cunoscute și determinate în prealabil de titularul operațiunii.

(5) Autoritatea vamală care autorizează regimul vamal de perfecționare activă, în aplicarea art. 113 alin. (3) din Codul vamal al României, verifică rata de randament determinată de titularul operațiunii. Verificarea ratei de randament se face pe baza normativelor și notelor de consum rezultate din contractul extern sau din declarația pe propria răspundere întocmită de solicitant și anexată la cererea de acordare a regimului de perfecționare activă.

(4) În cazul în care rata de randament justifică cantitățile de mărfuri plasate sub regim de perfecționare activă, resturile tehnologice rezultate din acțiunile de transformare sau de prelucrare sunt considerate pierderi normale pentru care nu se datorează drepturi de import. Dacă în urma verificării rata de randament nu este justificată pentru cantitățile de mărfuri plasate sub regim de perfecționare activă, care intră în componența produselor compensatoare și care nu pot fi considerate pierderi normale, se calculează și se încasează drepturile de import calculate pe baza elementelor de taxare specifice acestor mărfuri.

(5) În vederea verificării derulării regimului de perfecționare activă și pentru facilitarea controlului autoritatea vamală poate cere titularului autorizației de perfecționare activă să țină sau să se asigure că se ține o evidență operativă a stocurilor, care să cuprindă cantitățile de mărfuri plasate sub regim de perfecționare activă, cantitățile de produse compensatoare obținute, precum și orice alte elemente considerate necesare pentru urmărirea derulării operațiunilor și determinarea drepturilor de import eventual datorate. Evidența se ține la dispoziția autorității vamale care efectuează controlul operațiunilor. Atunci când operațiunile de perfecționare activă se desfășoară în locuri aflate în raza de competență teritorială a mai multor birouri vamale, evidența trebuie să permită în orice moment identificarea elementelor privind derularea regimului de perfecționare activă pe lângă fiecare birou vamal.”

Art. 211

“Regimul de perfecționare activă în sistemul cu suspendare a drepturilor de import se încheie pentru mărfurile străine când produsele compensatoare sau mărfurile în aceeași stare fac obiectul unei declarații pentru o nouă destinație vamală.”

Art. 220

“(1) Titularul autorizației de perfecționare activă este obligat să prezinte biroului vamal care are în evidență operațiunea un decont de justificare.

(2) Decontul de justificare cuprinde următoarele mențiuni:

a) numărul autorizației de perfecționare activă;

- b) cantitatea pe fel de marfă străină, cu menționarea declarațiilor de plasare sub regim;
- c) codul din Nomenclatura combinată a mărfurilor străine;
- d) valoarea în vamă a mărfurilor străine și nivelul taxelor vamale și al altor drepturi de import;
- e) rata de randament stabilită;
- f) felul, cantitatea și destinația vamală ale produselor compensatoare, cu menționarea declarațiilor vamale potrivit cărora produsele compensatoare au primit o destinație vamală;
- g) valoarea produselor compensatoare, în cazul în care încheierea regimului se face pe baza metodei cheii valorice;
- h) cuantumul taxelor vamale și al altor drepturi de import pentru cantitatea mărfurilor străine care au fost importate;
- i) declarațiile vamale de încheiere a regimului”.

și art. 114 alin. (1) și art. 115 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată în 2005, cu modificările și completările ulterioare.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, respectiv a procesului verbal încheiat de organele de control ale Direcției regionale vamale „I” la data de ...2007, s-au reținut următoarele:

- operațiunile vamale de perfecționare activă ce au făcut obiectul controlului s-au derulat în baza contractelor externe nr. .../2003 încheiat cu firma „W” SNC din Italia și nr. .../2005 încheiat cu firma „P” SA din Spania;

- în baza contractelor externe și a autorizațiilor de perfecționare activă emise de către Direcția regională vamală „I”, S.C. „A S.R.L. a plasat sub regim de perfecționare activă materii prime, materiale și accesorii, conform declarațiilor vamale de import temporar nr. DI1 din 2005, DI2.2005, DI3 din 2006, DI4 din 2006, DI5 din 2006, DI6 din 2006, DI7 din 2006 și DI8/2006, în vederea confecționării de produse compensatoare destinate exportului :constand” constant din cămăși pentru bărbați, în cazul contractului nr. .../2003, respectiv pantaloni și bluze pentru femei, în cazul contractului nr. .../2005;

- cantitatea de țesătură de diferite compoziții plasată astfel sub regim vamal de perfecționare activă, conform declarațiilor de mai sus, a fost decontată parțial de către S.C. „A S.R.L. ca fiind înglobată în produsele compensatoare exportate cu declarațiile vamale de export enumerate mai sus și, așa cum a constatat autoritatea vamală din notele justificative întocmite și depuse de către societate în vamă cu ocazia exportului produselor compensatoare;

- din confruntarea datelor înscrise în deconturile de justificare aferente aceluși modele și articole de produse compensatoare obținute, anexate declarațiilor vamale de export de mai sus, precum și a normelor de consum întocmite de către compartimentul de producție la solicitarea echipei de control, a rezultat că S.C. „A S.R.L. a decontat în plus cantitatea de “ML2” m.l. țesătură (Autorizația nr. A11/2005), respectiv “ML2” m.l. țesătură (Autorizația nr. A2/2006) față de cantitățile efectiv înglobate în produsele exportate pentru care regimul vamal aplicat nu a fost încheiat, mărfurile importate nu au primit o destinație vamală legală și nici nu au făcut obiectul unei declarații vamale;

- în cazul Autorizațiilor de perfecționare activă nr. A1/2005 și nr. A2/2006, S.C. „A S.R.L. nu a decontat decontul de justificare în concordanță cu cantitățile de materii prime ce au fost efectiv înglobate în produsele compensatoare, respectiv nu a evidențiat în mod corect soldul mărfurilor rămase de decontat, potrivit art. 144 alin 1. lit. b din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României și art. 155 din Guvernului nr. 1114/2001 de aprobare a Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, pentru cantitatea de “ML3” m.l. țesătură, decontată eronat ca fiind înglobată în produsele compensatoare, s-a născut astfel datoria vamală în suma de „S1” lei cu titlu de taxă pe valoarea adăugată.

Valoarea în vamă a materialelor supuse drepturilor vamale de import a fost determinată ținând cont de valorile înscrise în declarațiile vamale pe baza cărora mărfurile străine au fost plasate sub regim vamal de perfecționare activă.

Momentul nasterii datoriei vamale a fost stabilit, potrivit art. 144 alin. (2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României și art. 216 din Regulamentul (CEE) nr. 2913 al Consiliului din 12.10.2002 de instituire a Codului Vamal Comunitar, la datele la care au fost depuse declarațiile vamale de export și deconturile de justificare aferente întocmite cu date eronate privind cantitățile de țesătură decontate.

Conform prevederilor Legii nr. 157/2005 pentru ratificarea Tratatului privind aderarea Romaniei la U.E., 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, potrivit prevederilor art. 148 din Legea nr. 144/1997.

Pentru nerespectarea termenelor de plataa datoriei vamale, potrivit art. 115 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, cu modificarile si completarile ulterioare, s-au calculat : dobanzi in suma de „S2” lei si penalitati de intarziere in suma de “S3” lei si, potrivit art. 116 alin.(2) lit. a) din acelasi act normativ, s-au calculat majorari de intarziere incepand cu 01.01.2006) in suma de „S4”lei.

In ceea ce priveste sustinerea contestatoarei ca a prezentat probe din care reiese faptul ca evidenta extracontabila s-a tinut cantitativ, iar justificarea consumurilor unitare pe produs s-a facut pe baza modelului omologat si a tabelului de dimensiuni nu poate fi retinuta in solutionarea favorabilaa cauzei intrucat, societatea nu depune in xerocopie documente prin care sa faca dovada ca a tinut corect evidenta contabila, a justificat, potrivit legii, materiile prime si materialele auxiliare importate care au fost inglobate in produsele compensatoare si de care organul de control al autoritatii vamale nu a tinut cont..

In temeiul dispozitiilor legale si a celor precizate mai sus, se retine ca autoritatea vamala a procedat corect si legal la stabilirea datoriei vamale in suma de „S” lei cu titlu de taxa pe valoarea adaugata in suma de “S1” lei, dobanzi in suma de „S2” lei, penalitati de intarziere in sumade S3 lei si majorari de intarziere in sumade “S4” 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. 186(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat pn anul 2005, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE :

1. Respingerea ca neintemeiataa contestatiei formulate de S.C. „A S.R.L”B” pentru suma de „S” lei cu titlu de taxape valoarea adaugata in suma de „S1”lei, :dobanzi in suma de „S2” lei, penalitati de intarziere in sumade “S3” lei si majorari de intarziere in suma de „S4” lei.

2. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata, potrivit legii, la Tribunalul „V” in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,

Red./dact. 4 ex.

O.B.