



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



**Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Vrancea
Biroul Soluționare Contestații**

B-dul Independentei, nr.24.
Focsani, Vrancea
Tel: +0237 236 600
Fax: +0237 217 266
e-mail:
Admin.FCVNJUDX01.VN@mfinante.ro

DECIZIA NR.139 DIN 10.11.2010

**Privind : solutionarea contestatiei formulate de
S.C.X S.A. din loc...., judetul Vrancea
depusa si inregistrata la D.G.F.P.Vrancea sub nr. /2010**

Directia Generala a Finanțelor Publice Vrancea a fost sesizata de S.C.X S.A. cu domiciliul in localitatea...., str....., nr., C.F....., judetul Vrancea, prin contestatia depusă si înregistrată la D.G.F.P.Vrancea sub nr./ 2010 si la Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati sub nr./2010.

S.C.X S.A. contesta masura de virare la bugetul statului a sumei totale de lei, reprezentand: T.V.A. in suma de lei , dobanzi si penalitati intirziere T.V.A. in suma de lei stabilita prin decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./2010, emisa in baza Procesului Verbal de Control nr./ 2010 de catre reprezentantii Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati, Serviciul Antifrauda Fiscala si Vamala.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, deoarece S.C.X S.A. a primit procesul verbal de control care s-a intocmit in trei exemplare, din care un exemplar inregistrat sub nr./ 2010 a fost lasat unitatii verificate, in baza caruia s-a emis decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.. la data deiar contestatia a fost depusa la D.G.F.P.Vrancea sub nr./2010 si la Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati sub nr./ 2010.

Constatand ca sunt indeplinite prevederile art.206 privind „forma si continutul contestatiei” si art.209, alin.(1), lit.a) privind „organul competent” din O.G.nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P.Vrancea, prin Biroul Solutionare Contestatii este legal investita sa analizeze contestatia formulata de S.C.X S.A. cu sediul in localitatea..., str., nr., judetul Vrancea .

I. Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente :

„...contestam prin „decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal” inregistrata la nr./ 2010 si procesul verbal de control din prin care se stabileste ca avem obligatie de plata suplimentara in suma de ... lei. In drept ne intemeiem contestatia pe dispozitia art.175 si 177 din O.G. nr.92/2003.

S.C.X S.A. a importat de la „Y S.A. ” cu sediul in..., str., nr. caramida cu goluri neteda 250x120x65. S-au efectuat sapte transporturi cu bc. Caramida fiecare transport. La unul din cele sapte transporturi din ../2007 din eroare Biroul Vamal a trecut valoarea transportului zero ...

Conform contractuluiincheiat cu S.C.Y S.R.L....., societatea X S.A.trebuie sa achite acestei societati transportatoaredolari pana la vama si euro de la vama pana la sediul societatii.Pentru dolari trebuie sa achite t.v.a. la vama lei.

Pe../2007 societatea transportatoare Y SRLa emis factura pentru transportul din(in care s-a mentionat valoarea transportului zero) pentrulei fara t.v.a. si totallei cu t.v.a.(..... lei) in care pentru acest transport dineste inclusa valoarea transportului pana la vama –.....dolari – si transportul in tara –.....euro.

In aceste conditii valoarea transportului pana la vama – gresit trecut in formular de organul vamal – zero- laa fost trecut de societatea transportatoare in factura intocmita pe 2007 care a fost achitata la termen.

La transporturile facute cu caramida in care s-a trecut corect valoarea transportului la vama contravaloare a dolari, S.C.X S.A. a achitat lei, reprezentand t.v.a. achitat cu chitanta* transport nr..... iar la transportul dinin care s-a trecut din eroarea vamii valoarea transportului zero, s-a achitat t.v.a. cu chitanta....., lei diferenta de t.v.a. fiind de ... lei.

Organul de control cu totul eronat, cu tot nejustificat stabileste ca valoarea t.v.a. care trebuie platita este de lei la care se calculeaza dobanzi de intarziere la t.v.a. de la lade lei si penalitati de intarziere la t.v.a. pentru perioadapana lade lei in conditiile in care contravaloarea sumei de dolari pentru transport, repetam a fost cuprinsa in facturade societatea transportatoare, practic este vorba de o singura zi de intarziere de plata a t.v.a.

Fata de aceasta situatie, avand in vedere cele mentionate in contestatie pe care le anexam, solicitam admiterea contestatiei si anulara deciziei eliberata de D.R.A.O.V. Galati, temeiul Antifrauda Fiscal-Vamal inregistrata la nr.../....”.

II Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati, Serviciul Antifrauda Fiscala si Vamala, a stabilit in sarcina petentei prin decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../....., in baza Procesului Verbal de Control nr.../....., suma totala de lei reprezentand: T.V.A. in suma de lei , dobanzi si penalitati intirziere T.V.A. in suma de lei.

In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. ../....primit de la reprezentantii din cadrul Directiei Regionalei pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati, se propune „respingerea ca nefondata a contestatiei formulate de S.C.X S.A.”.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte :

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice Vrancea, prin Biroul Solutionare Contestatii o constituie faptul daca S.C X S.A. datoreaza suma totala de ... lei reprezentand: T.V.A. in suma de ... lei, dobanzi si penalitati intirziere T.V.A. in suma de lei, conform deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...., emisa in baza Procesului Verbal de Control nr..., de catre reprezentantii Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati, Serviciul Antifrauda Fiscala si Vamala.

S.C.X S.A. are sediul in localitatea..., str., nr., judetul Vrancea , este inmatriculata la O.R.C. Vrancea sub nr..., are cod de identificare fiscala RO.....

In timpul controlului societatea a fost reprezentata de d-lin calitate de administrator.

In fapt, Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati-Servicul Antifrauda Fiscala si Vamala a efectuat in perioada....., controlul ulterior prin sondaj asupra operatiunilor de comert exterior derulate in perioadade catre S.C.X S.A..

In urma controlului efectuat, au rezultat urmatoarele :

S.C.X S.A. a achizitionat din....., in luna decembrie 2007, un numar de ...bucati de caramizi, in baza facturii externe nr./2007 in valoare deEuro – emisa de firma Y S.A. din in conditiile de livrare

Cu declaratia vamala de punere in libera circulatie nr./2007, inregistrata la Biroul Vamal, societatea a introdus in tara bunurile susmentionate declarand autoritatii vamale(in casuta numarul 12 din declaratia vamala corespunzatoare"elementelor pentru valoare") ca cheltuielile aferente parcursului extern al bunurilor in cauza sunt zero.

Urmare a verificarilor efectuate, s-a constatat in contabilitatea societatii, existenta facturii fiscale nr./2007 in valoare delei emisa de S.C.X S.R.L. din, reprezentand cheltuielile de transport al bunurilor respective (...bucati de caramizi) din in Romania.Mentionam ca aceasta factura fiscala a fost achitata firmei transportatoare prin emiterea Ordinului de plata nr.....

Precizam ca valoarea acestei facturi fiscale(reprezentand cheltuielile de transport al bunurilor importate) nu a fost inclusa in valoarea in vama a bunurilor la punerea in libera circulatie a acestora .

Potrivit prevederilor art.32, alin(1), lit.e) din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 privind Codul vamal comunitar, coroborat cu prevederile art.57, alin.(2), lit.a) si b) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei:"**la valoare in vama in masura in care au fost efectuate dar nu au fost cuprinse in pret, se includ: cheltuielile de transport al marfurilor importate; cheltuielile de incarcare, de decarcare si de manipulare, conexe transportatorului, ale marfurilor din import aferente parcursului extern...**".

Drept urmare, conform prevederilor art.201, alin.(1), lit.a) din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992, respectiv a prevederilor art.223 alin.(1), lit.a) din Legea nr.86/2006"**Datoria vamala la import ia nastere prin punerea in libera circulatie a marfurilor supuse drepturilor de import**", coroborat cu prevederile art.214, alin.(1) din Regulamentul (CEE)

nr.2913/1992, respectiv cu prevederile art.237 din Legea nr.86/2006”**cuantumul drepturilor de import... se determina pe baza elementelor de taxare din momentul nasterii datoriei vamale**”, s-a procedat la recalcularea drepturilor vamale aferente declaratiei vamale de punere in libera circulatie mai susmentionata.

Datoria vamala stabilita in sarcina S.C.X S.A. se calculeaza dupa cum urmeaza :

D.V.I.I ./2007 :

- valoare in vama =lei ;

- T.V.A. (19%) = lei;

- Dobanzi intarziere T.V.A. = ... lei x (0,1%/zi x ... zile + ...%/zi x ... zile) = lei;

- Penalitati intarziere T.V.A.(5%) = ... lei .

S.C.X S.A. datoreaza bugetului de stat suma de **lei** din care :

- **lei reprezentand T.V.A.**

- **lei reprezentand dobanzi si penalitati intarziere aferente T.V.A.**

In drept, in vederea solutionarii contestatiei, organul competent din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Vrancea a avut in vedere aplicarea prevederilor din **Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei** unde se precizeaza :

ART. 31

(1) În condițiile prevăzute în prezentul cod, orice persoană își poate desemna un reprezentant în relația sa cu autoritatea vamală pentru a întocmi actele și a îndeplini formalitățile prevăzute în reglementările vamale.

(6) Reprezentantul poate fi un comisionar în vamă, în condițiile prevăzute de regulamentul vamal.

ART. 57

(2) La valoarea în vamă, conform prevederilor art. 1 din acordul prevăzut la alin. (1), în măsura în care au fost efectuate, dar nu au fost cuprinse în preț, se includ:

a) cheltuielile de transport al mărfurilor importate până la frontiera română;

b) cheltuielile de încărcare, de descărcare și de manipulare, conexe transportului, ale mărfurilor din import aferente parcursului extern;

ART.4

22. declarant - persoana care întocmește declarația vamală în nume propriu sau persoana în numele căreia se face o declarație vamală;

25. titularul regimului - persoana în numele căreia s-a făcut declarația vamală sau persoana căreia i-au fost transferate drepturile și obligațiile persoanei menționate anterior în privința regimului vamal;

ART.85

(1) Declarația în scris se face pe un formular corespunzător modelului oficial prevăzut în acest scop, aprobat de autoritatea vamală. Aceasta se semnează de titularul operațiunii sau

de reprezentantul său și conține datele necesare aplicării dispozițiilor care reglementează regimul vamal pentru care se declară mărfurile.

(2) Declarația este însoțită de toate documentele prevăzute pentru aplicarea dispozițiilor care reglementează regimul vamal pentru care se declară mărfurile.

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.

(5) În cazul în care se constată că a luat naștere o datorie vamală sau că au fost sume plătite în plus, autoritatea vamală ia măsuri pentru încasarea diferențelor în minus sau rambursarea sumelor plătite în plus, cu respectarea dispozițiilor legale.

(7) Când încălcarea reglementărilor vamale constituie, după caz, contravenție sau infracțiune, autoritatea vamală este obligată să aplice sancțiunile contravenționale sau să sesizeze organele de urmărire penală.

Conform art.21, alin.(1), lit.a) din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992, respectiv a prevederilor art.223 alin.(1), lit.a) din Legea nr.86/2006 “ **Datoria vamala la import ia nastere prin punerea in libera circulatie a marfurilor supuse drepturilor de import**”, coroborat cu prevederile art.214, alin.(1) din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992, respectiv cu prevederile art.237 din Legea nr.86/2006 “ **cuantumul drepturilor de import... se determina pe baza elementelor de taxare din momentul nasterii datoriei vamale** “.

Conform O.G.nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicat cu modificările și completările ulterioare și a Ordonanței de urgență nr.39/2010 :

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.

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

In speta, in referatul cu propuneri de solutionare nr../2010, primit de la Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati, se fac urmatoarele precizari :

„... mentionam ca, la momentul introducerii in tara a bunurilor respective(/2007), titularul operatiunii vamale (S.C.X S.A.) prin reprezentantul sau (comisionarul vamal S.C.Y S.A.) a declarat autoritatii vamale(in casura numarul 12 din declaratia vamala corespunzatoare „elementelor pentru valoare”) ca cheltuielile aferente parcursului extern al bunurilor in cauza sunt zero.

Urmare a controlului ulterior efectuat, organele de control au constatat ca transportul in cauza a fost grevat de cheltuieli in cuantum delei potrivit facturii fiscale nr... emisa de S.C.X S.R.L. din..., cheltuieli ce ar fi trebuit sa fie incluse in valoarea in vama a bunurilor importate potrivit prevederilor art. 32, alin.(1), lit.e) din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 privind Codul vamal comunitar, coroborat cu prevederile art.57, alin.(2), lit.a) si b) din Legea 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei.

Se impune precizarea ca, in factura fiscala nr.... emisa de S.C.X S.R.L. in data de (ulterior intocmirii/depunerii declaratiei vamale nr.I...../....., inregistrata la Biroul Vamal) la rubrica specifica serviciului prestat este in scris „transport auto marfa (MD) – Romania(RO)”, neexistand nici o mentiune referitoare la faptul ca valoarea transportului pana la vama ar fi de dolari iar transportul in tara de dolari.

In celelalte situatii invocate de societatea contestatoare, avand transporturi similare cantitativ si valoric, la momentul introducerii in tara a bunurilor (prin declaratii vamale aferente) au fost declarate cheltuieli de transport in valoare de de dolari in baza declaratiilor pe proprie raspundere date autoritatii vamale de catre administratorul S.C.X S.A. –.....si nu prin prezentarea facturilor fiscale emise de transportul S.C.X S.R.L.(care de asemenea nu contin nici o defalcare a cheltuielilor respective).

Mentionam ca la punererea in libera circulatie a bunurilor cu declaratia vamala nr./ 2007 nu exista nici o declaratie pe proprie raspundere data autoritatii vamale de catre administratorul S.C.X S.A. care sa ateste eventualele cheltuieli de transport.

Rezulta in mod evident faptul ca, nu a fost indeplinita obligatia de a include cheltuielile de transport in valoarea in vama a bunurilor importate in data de(in masura in care acestea au fost efectuate dar nu au fost cuprinse in pret), potrivit prevederilor art.32, alin.(1), lit.e) din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 privind Codul vamal comunitar, coroborat cu prevederile art.57, alin.2, lit.a) si b) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei.

Avand in vedere ca datoria vamala a luat nastere la data intocmirii/depunerii declaratiei vamale in cauza, adica la data de....., drepturile vamale legal datorate (T.V.A., dobanzile si penalitatile de intarziere aferente T.V.A.) au fost calculate conform reglementarilor in vigoare „.

In contextul considerentelor prezentate mai sus, pentru contestatia formulata de S.C.X S.A. cu sediul in localitatea...., str., nr., judetul Vrancea impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr....., in baza Procesului Verbal de Control nr....., se va propune respingerea acesteia ca fiind neintemeiata .

Avand in vedere aspectele prezentate in decizie, in temeiul actelor normative precizate, precum si art.216 din O.G. nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, **se**

DECIDE :

Respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata pentru suma totala de lei reprezentand: T.V.A. in suma de lei, dobanzi si penalitati intarziere T.V.A. in suma de lei, stabilita prin decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./2010, emisa in baza Procesului Verbal de Control nr./ 2010, de catre reprezentantii Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati, Serviciul Antifrauda Fiscala si Vamala.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

Director Executiv

