

DECIZIA nr.56/2006

privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**  
împotriva Procesului-verbal de control nr.Y încheiat de Direcția Regională Vamală X- Serviciul  
Supraveghere si Control Vamal si inregistrata la D.G.F.P. X sub nr.Y

Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. X a fost sesizat de catre Direcția  
Regională Vamală X- Serviciul Supraveghere si Control Vamal asupra contestatiei formulata  
de **S.C. X S.R.L. X.**

S.C. X S.R.L. cu sediul in strada X inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr.Y  
avand CUI R86689246 , formuleaza si depune contestatie împotriva Procesului-verbal de control  
nr.Y încheiat de Direcția Regională Vamală X - Serviciul Supraveghere si Control Vamal.

Contestatia are ca obiect suma totala de X RONdin care:

- taxa vamala: YRON;
- t.v.a. : YRON;
- dobanzi taxa vamala:Y RON;
- dobanzi t.v.a. :Y RON;
- penalitati taxa vamala: YRON;
- penalitati t.v.a. :Y RON.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 din Ordonanta Guvernului  
nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, in raport de data comunicarii respectiv  
24.02.2006.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.174 alin.(1) si art.178 alin 1.  
litera c) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,  
Directia Finantelor Publice X prin Serviciul Solutionare Contestatii este investita sa se pronunte  
asupra cauzei.

I. In sustinerea contestatiei, petenta aduce urmatoarele argumente:

1.Societatea nu datoreaza dobanzi si penalitati pentru diferentele constatate intre  
momentul schimbarii destinatiei si data de 28.05.2004(data intrarii in vigoare aLegii  
nr.174/2004).Potrivit art.61 alin 3. din Codul vamal abrogat prin Legea nr.174/2004,dobanzile si  
penalitati se datorau doar daca diferentele constatate la controlul ulterior nu erau achitate in  
termen de 7 zile de la constatare.

Dobazile si penalitati calculandu-se zi cu zi , calculul lor se va face potrivit legii in vigoare  
pentru fiecare perioada pentru care se calculeaza.

Semiremorca auto, serie sasiu 25 DVIr.5810/22.05.2002, beneficiaza de regimul preferential  
prevazut deLegea nr.20 din 6 aprilie1993 pentru ratificarea Acordului European, instituire  
de asociere intre Romania, pe de o parte, publicata in Monitorul Oficial nr.73 din 12 aprilie 1993.

Conform Protocolului din 27deceembrie 2001, referitor la definirea notiunii de “ produse  
originare” si metodele de cooperare administrativa, anexa la Acordul european amintit, regimul  
preferential prevazut de acord este aplicabil numai produselor care indeplinesc in mod cumulativ  
urmatoarele conditii:

- 1) sunt originare din Comunitate ;
- 2) sunt transportate direct intre Comunitate si Romania.

In sensul art.16 alin.1 din Protocolul amintit, dovada originii produselor importate o realizam  
prin prezentarea unei declaratii pe facturi, data de exportator, textul declaratiei fiind identic cu cel  
din anexa IV a acestui protocol, prin care se atesta ca bunurile sunt originare din Comunitatea  
Europeana.

In speta, semiremorca auto, serie sasiu 25, DVI nr.5810/22.05.2002, avand o valoare de  
5.500 EURO, importata dintr-o tara membra a Comunitatii Europene, avand declarate de origine pe  
factura, beneficiaza de tratament tarifar preferential, si in concluzie, conform actelor normative

amintite, nu datoram taxe vamale, diferenta de T.V.A aferenta taxelor vamale, dobanzi si penalitati de intarziere aferente acestor obligatii principale, conform principiul accesorium sequitur principaaleum.

In concret, societatea nu datoreaza taxa vamala in sum de 9.537 RON si taxa pe valoare adaugata in suma de 7.880 RON, precum si dobanzi si penalitati aferente.

II.Prin Procesul verbal de control nr.X,s-au constatat urmatoarele:

Controlul ulterior efectuat a avut drept scop verificarea respectarii conditiilor legale de acordare a facilitatilor vamale prevazute de art.22 din Legea nr.133/1999, privind stimularea intreprinzatorilor privatizati pentru infiintarea si dezvoltarea intreprinderilor mici si mijlocii, cu modificarile si completarile ulterioare.

S-a constatat ca S.C. X S.R.L. a incalcat prevederile art.71 din Legea nr.141/1997, privind Codul Vamal al Romaniei, potrivit caruia: “ importatorii sau beneficiarii importului de marfuri destinate unei anumite utilizari, in care, ulterior declaratiei vamale, schimba utilizarea marfii, sunt obligati sa instiinteze inainte autoritatea vamala, care va aplica regimul vamal corespunzator noii utilizari..”

Organul de control a stabilit in sarcina societatii, la data instrainarii bunurilor, o datorie vamala in suma totala de de YRON din care:

- taxa vamala: YRON;
- t.v.a. : YRON;
- dobanzi taxa vamala:Y RON;
- dobanzi t.v.a. :Y RON;
- penalitati taxa vamala: YRON;
- penalitati t.v.a. :Y RON.

III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata invocate de organele de inspectie fiscale si de societate, se retin:

Cauza supusa solutionarii este sa se stabileasca daca contestatoarea datoreaza taxe vamale, t.v.a ,dobanzi si penalitati aferente acestora , urmare a controlului ce a avut drept scop verificarea respectarii conditiilor legale de acordare a facilitatilor vamale prevazute de art.22 din Legea nr.133/1999, privind stimularea intreprinzatorilor privati pentru infiintarea si dezvoltarea intreprinderilor mici si mijlocii, cu modificarile si completarile ulterioare.

In fapt, in perioada aprilie 2001- mai 2002, S.C. X S.R.L., in baza documentelor depuse la Biroul Vamal X respectiv:

- facturile externe nr.21/06.03.2001, 22/06.03.2001, 23/06.03.2001, 95/22.08.2001, 01-144/19.11.2001, fn/29.04.2002;
- certificat de inmatriculare a societatii;
- certificat de inregistrare fiscala a societatii;
- statutul si contractul de societate, precum actul aditional corespunzator;
- dovezile nr.997/13.04.2001, 1791/10.09.2001, 2404/20.05.2002 eliberate de D.G.F.P.D. X;
- dovezile nr.109/17.04.2001, 117/20.05.2002 eliberate de I.T.M.X;
- avizele nr.1541/18.04.2001, 1542/18.04.2001, 1543/18.04.2001, 7639/12.09.2001 si 16829/21.05.2002 eliberate de Ministerul Industriei si Resurselor,a solicitat si a beneficiat de facilitatile prevazute de art.22 din Legea nr.133/1999, privind stimularea intreprinzatorilor privatizati pentru infiintarea si dezvoltarea intreprinderilor mici si mijlocii, acestea fiind materializate in declaratiile vamale de import definitiv nr.I

Bunurile care au facut obiectul importurilor au constat in semiremorci auto necesare in vederea desfasurarii activitatii de “ transporturi rutiere de marfuri”, conform cod CAEN 6024.

Ulterior operatiunilor de import ,societatea a procedat, la instrainarea bunurilor care au facut obiectul declaratiilor vamale, enumerate mai sus si pentru care societatea in cauza a beneficiat de facilitati vamale, respectiv:

- semiremorca auto , marca Krone serie sasiu NW1046311- 1 buc a fost instrainata conform facturii fiscale nr.4878064/28.02.2003, cumparator fiind S.C. X S.R.L. ;
- semiremorca auto utilitara tip Kempf , serie sasiu918539- 1 buc, a fost instrainata, conform facturii fiscale nr.5541501;
- semiremorca auto utilitara Krone , serie sasiu PW 1051551- 1buc a fost instrainata conform facurii fiscale nr.4878065/28.02.2003, cumparator fiind S.C. DUMATRUKS S.R.L.;

- semiremorca auto utilitara tip Schimtz serie sasiu 048197- 1 buc a fost instrainata conform facturii fiscale nr. 1987439/31-03-2005, cumparator fiind S.C. XS.R.L.;

- semiremorca auto utilitara tip Logerman , serie sasiu 048197 – 1 buc a fost instrainata , conform facturii fiscale nr.1987439/31.03.2005, cumparator fiind S.C. X S.R.L.;

- semiremorca basculanta tip Lipka , serie sasiu 25 – 1 buc, a fost instrainata conform facturii fiscale nr.4350859/06.12.2002, cumparator fiind S.C. XS.R.L.

In cuprinsul declaratiilor pe propria raspundere, depuse la Biroul Vamal X, cu ocazia efectuarii formalitatilor vamale, se precizeaza ca aceste importuri sunt destinate exclusiv dezvoltarii activitatii proprii de productie si servicii, in acelasi timp, reprezentantul legal al S.C. X S.R.L. Podari, declarand ca “ in cazul schimbarii destinatiei bunurilor importate, societatea se obliga sa indeplineasca formalitatile legale privind importul bunurilor si sa achite drepturile de import”

Toate aceste operatiuni au fost evidentiate in documentele financiar contabile ale S.C. X S.R.L.Podari, exista certificate de radiere, si bunurile enumerate nu se mai regasesc in patrimoniul acesteia , asa cum rezulta din balanta mijloacelor fixe intocmita la 31.11.2005 si prezentata in timpul verificarii.

In drept, conform prevederilor art.22 din Legea nr.133/1999: “ intreprinderile mici simijlocii sunt scutite de la plata taxelor vamale pentru masinile, instalatiile, echipamentele industriale, know-how, care se importa in vederea dezvoltarii activitatilor proprii de productie si servicii si care se achita din fonduri proprii sau credite obtinute de la banci romanesti sau straine”.

Bunurile care au facut obiectul importurilor au constat in semiremorci auto necesare in vederea desfasurarii activitatii de “ transporturi rutiere de marfuri”, conform cod CAEN 6024.

Prin urmare s-a constatat faptul ca S.C. X S.R.L. a incalcat prevederile art.71 din Legea nr.141/1997, privind Codul Vamal al Romaniei, potrivit caruia: “ importatorii sau beneficiarii importului de marfuri destinate unei anumite utilizari, in cazul in care, ulterior declaratiei vamale, schimba utilizarea marfii, sunt obligati sa instiinteze inainte autoritatea vamala, care va aplica regimul vamal corespunzator noii utilizari “.

Avand in vedere cele de mai sus, consideram ca in mod legal s-a stabilit in sarcina societatii, la data instrainarii (schimbarii destinatiei) bunurilor sus mentionate – data emiterii facturilor fiscale de vanzare enumerate, o datorie vamala , in conditiile prevazute de art.144 alin.(1) litera b si alin(2) si alin(3) din Legea nr.141/1997, privind Codul Vamal al Romaniei, , coroborat cu prevederile art.394 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei, aprobat prin H.G. nr.1114/2001 in suma totala de 154.974 RON, reprezentand taxe vamale, T.V.A. , dobanzi si penalitati aferente acestora.

Cuquantumul drepturilor de import au fost stabilite pe baza elementelor de taxare din momentul nasterii datoriei vamale, in conformitate cu prevederile art.148 alin.(1) (2) si (3) din Legea nr.141/1997, privind Codul Vamal al Romaniei respectiv:

(1) Datoria vamala ia nastere in urmatoarele cazuri:

(...)b) neindeplinirea uneia dintre conditiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;

c) utilizarea marfurilor in alte scopuri decat cele stabilite pentru a beneficia de scutiri, exceptari sau reduceri de taxe vamale.

(2) Datoria vamala se naște in momentul in care s-au produs situatiile prevazute la alin. (1) lit. a), b) și c).

(3) Debitorul este titularul depozitului necesar cu caracter temporar sau al regimului vamal sub care a fost plasata marfa.

In ceea ce priveste afirmatia contestatoarei ca “ societatea nu datoreaza dobanzi si penalitati pentru diferentele constatate intre momentul schimbarii destinatiei si data de 28.05.2004(data intrarii in vigoare a Legii nr.174/2004) “precizam ca la data efectuarii controlului, actul normativ ce reglementa calculul dobanzilor si al penalitatilor de intarziere este O.G. nr.92/2003, privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, care la art.115, respectiv 116 prevede modul de calcul al acestora.

Astfel “ dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, , incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv”, deci de la data instrainarii bunurilor(prin vanzare) in cazul S.C. X S.R.L. si pana la data platii efective a datoriei vamale stabilite.

In cazul penalitatilor de intarziere calculul acestora s-a facut incepand cu luna imediat urmatoare instrainarii bunurilor de catre contestatoare si pana la data de 31.12.2005.

Referitor la afirmatia contestatoarei cu privire la faptul ca " semiremorca auto, serie sasiu 25, importata conform D.V.I. nr.5810/22.05.2002, beneficiaza de regimul preferential prevazut de Legea nr.20/1993 pentru ratificarea Acordului Romania- UE" precizam urmatoarele.

In declaratia vamala de import nr.I5810/22.05.2002 la rubrica 36 nu este inregistrat codul 01, conform Anexei nr.9 la Decizia nr.946/1997 pentru aprobarea Normelor tehnice de utilizare si tiparire a Declaratiei vamale in detaliu, emisa de Directorul general al Directiei Generale Vamilor, prin care societatea in cauza dovedea ca semiremorca sus mentionata respecta conditiile de origine prevazute de Protocolul nr.4, referitor la definirea notiunii de " produse originare", anexa la Acordul european amintit, publicat in Monitorul Oficial nr.949 bis/2001 si ratificat prin O.U.G. nr.192/2001 cu modificarile si completarile ulterioare.

Declaratia vamala conform art.50 din Legea nr.141/1997- Cod Vamal " se completeaza, se semneaza si se depune la biroul vamal de catre titularul operatiunii sau de catre reprezentantul sau" , fiind deci o declaratie pe propria raspundere a titularului operatiunii de import. Astfel in cazul D.V.I. nr.5810/22.05.2002 nu se indica si nu se solicita la momentul importului acordarea unui regim tarifar preferential.

Conform art.23 pct.1 din Protocolul nr.4 "valabilitatea dovezii de origine este de 4 luni de la data emiterii in tara exportatoare" si pe cale de consecinta atata timp cat nu a fost luata in calcul la momentul efectuarii importului (22.05.2002), aceasta nu putea fi luata in considerare de catre organele de control la un interval de timp de aproximativ 4 ani de la data sus mentionata.

Avand in vedere cele prezentate in dosarul cauzei, considerentele si normele legale prezentate in sustinere, in temeiul art.186 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata , privind Codul de procedura fiscala, se

#### DECIDE

respingerea contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. ca neintemeiata.

\*  
\*                      \*

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul X in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV  
SILVIU DUMITRU

Oficiul Juridic,

Sef Serviciu:  
Consilier :