



NR. /

**DECIZIA NR. 89/10.05.2005**

privind solutionarea contestatiei formulata de SC ...  
impotriva procesului verbal nr. ...  
intocmit de Directia Regionala Vamala Iasi  
Serviciul Supraveghere Vamala

Directia Generala a Finantelor Publice Bacau a inregistrat sub nr. ... adresa nr. ... transmisa de Directia Regionala Vamala Iasi - Serviciul Supraveghere Vamala cu privire la contestatia formulata de SC ...

Societatea are sediul in ..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului Bacau sub nr. ..., are codul unic de inregistrare ... si ca obiect principal de activitate ... .

Contestatia este formulata impotriva procesului verbal nr. ... intocmit de organele abilitate ale Directiei Regionale Vamale Iasi - Serviciul Supraveghere Vamala si are ca obiect datoria vamala in suma de ... lei reprezentand:

- ...lei taxe vamale,
- ...lei TVA,
- ...lei dobinzi taxe vamale,
- ...lei dobinzi TVA,
- ...lei penalitati de intirziere taxe vamale,
- ...lei penalitati de intirziere TVA.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut la alin.(1) al art. 176 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata.

In indeplinirea regulilor de procedura, contestatia este formulata de SC ..., este semnata de catre reprezentantul legal si poarta stampila societatii.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata petenta solicita mentinerea scutirii la plata taxelor vamale si TVA acordata in baza art. 22 din Legea nr. 133/1999 privind stimularea intreprinzatorilor privati pentru infiintarea si dezvoltarea intreprinderilor mici si mijlocii, pentru importurile efectuate cu Declaratiile vamale nr. ...si ..., facilitate care a fost anulata prin procesul verbal de control nr.

....

Astfel SC ... considera ca este corecta inregistrarea in contabilitate a mijloacelor fixe prin articolul contabil 212 % 455, deoarece astfel a fost evidentiata intrarea in patrimoniu a bunurilor importate, prin cresterea valorii contului 212 "Mijloace fixe" chiar daca este in corespondenta cu contul 455 "Decontari cu asociatii", apreciind ca sumele platite de patronul societatii pentru achizitionarea acestora constituie "fonduri asimilabile fondurilor firmei".

De asemeni mentioneaza ca au fost respectate dispozitiile punctelor 14 si 15 din HG nr. 244/2001 pentru aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Legii nr. 133/1999 referitoare la depunerea unei declaratii pe propria raspundere semnata de reprezentantul legal prin care confirma ca bunurile importate sunt destinate exclusiv dezvoltarii activitatii proprii de productie sau servicii, precum si la depunerea avizului de la Ministerul Industriei si Resurselor.

Totodata mentioneaza ca, dupa efectuarea importului, societatea nu a instrainat si nu a schimbat destinatia bunurilor importate - respectiv o remorca rulota tip ... numar de identificare ... si un autocamion in stare folosita marca ..., serie sasiu ..., serie motor ....

In concluzie considera ca sunt indeplinite conditiile pentru a beneficia de facilitatile prevazute de art. 22 din Legea nr. 133/1999 si ca este nefondata decizia de dispunere a nasterii datoriei vamale si a TVA de plata pentru importurile efectuate cu Declaratiile vamale nr. ...si ..., emise de Biroul Vamal Bacau.

II. Procesul verbal de control nr. ... a fost incheiat de Directia Regionala Vamala Iasi - Serviciul Supraveghere Vamala in urma controlului vamal ulterior efectuat in baza art. 61, alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei, referitor la operatiunile de import nr. ...si ...din ...a unei remorci rulota tip ... si a unui autocamion in stare folosita marca ..., pentru care societatea a beneficiat de scutire la plata taxelor vamale si a TVA in conformitate cu prevederile art. 22 din Legea nr. 133/1999 cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu aceasta ocazie, Serviciul Supraveghere Vamala Iasi a constatat ca in evidenta contabila a societatii, contravaloarea mijloacelor de transport in cauza este inregistrata ca fiind achitata de catre patron din bani personali si nu de catre SC ... din fonduri proprii sau din credite obtinute de la banci asa cum prevede art. 22 din Legea nr. 133/1999 cu modificarile si completarile ulterioare.

In consecinta, Directia Regionala Vamala Iasi - Serviciul Supraveghere Vamala, a anulat regimul vamal de scutire la plata taxelor vamale si a TVA, si a recalculat drepturile vamale, aplicand regimul vamal corespunzator operatiunii de import definitiv, de la data initierii operatiunii vamale (08.05.2002), calculind in sarcina SC ... o datorie vamala de ... lei reprezentand taxe vamale, TVA si accesorii ale acestora.

III. Luand in considerare constatarile organului vamal, motivele prezentate de contestatoare, dispozitiile legale invocate de acestia, precum si documentele existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele:

Verificarea a fost efectuata in conformitate cu art. 61, alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal in vederea stabilirii datoriei vamale aferenta introducerii in tara a unei remorci rulota tip ... numar de identificare ... si a unui autocamion in stare folosita marca ..., serie sasiu ..., serie motor ..., achizitionate din Austria.

**Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice - Bacau este daca marfurile importate in regim de scutire de la plata taxelor vamale conform art. 22 din Legea nr. 133/1999 pot beneficia de aceasta facilitate in conditiile in care la controlul ulterior s-a constatat ca acestea nu au fost achitate din fonduri proprii sau din imprumuturi bancare, si deci, daca SC ... datoreaza bugetului de stat suma de ... lei reprezentand taxe vamale, TVA si accesorii ale acestora stabilite prin Procesul verbal nr. ...**

Prin contestatia formulata petenta solicita mentinerea scutirii la plata taxelor vamale si TVA acordata in baza art. 22 din Legea nr. 133/1999 privind stimularea intreprinzatorilor privati pentru infiintarea si dezvoltarea intreprinderilor mici si mijlocii, pentru importurile efectuate cu Declaratiile vamale nr. ...si ..., care a fost anulata prin procesul verbal de control nr. ....

Astfel SC ... considera ca este corecta inregistrarea in contabilitate a mijloacelor fixe prin articolul contabil 212 % 455, deoarece astfel a fost evidentiata intrarea in patrimoniu a bunurilor importate, prin cresterea valorii contului 212 "Mijloace fixe" chiar daca este in corespondenta cu contul 455 "Decontari cu asociatii", apreciind ca sumele platite de patronul societatii pentru achizitionarea acestora constituie "fonduri asimilabile fondurilor firmei".

De asemeni mentioneaza ca au fost respectate dispozitiile punctelor 14 si 15 din HG nr. 244/2001 pentru aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Legii nr. 133/1999 referitoare la depunerea unei declaratii pe propria raspundere semnata de reprezentantul legal prin care confirma ca bunurile importate sunt destinate exclusiv dezvoltarii activitatii proprii de productie sau servicii, precum si la depunerea avizului de la Ministerul Industriei si Resurselor.

Totodata mentioneaza ca, dupa efectuarea importului, societatea nu a instrainat si nu a schimbat destinatia bunurilor importate - respectiv o remorca

rulota tip ... numar de identificare ... si un autocamion in stare folosita marca ..., serie sasiu ..., serie motor ....

In concluzie considera ca sunt indeplinite conditiile pentru a beneficia de facilitatile prevazute de art. 22 din Legea nr. 133/1999 si ca este nefondata decizia de dispunere a nasterii datoriei vamale si a TVA de plata pentru importurile efectuate cu Declaratiile vamale nr. ...si ..., emise de Biroul Vamal Bacau.

Procesul verbal de control nr. ... a fost incheiat de Directia Regionala Vamala Iasi - Serviciul Supraveghere Vamala in urma controlului vamal ulterior efectuat in baza art. 61, alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei, referitor la operatiunile de import nr. ...si ...din ...a unei remorci rulota tip ... si a unui autocamion in stare folosita marca ..., pentru care societatea a beneficiat de scutire la plata taxelor vamale si a TVA in conformitate cu prevederile art. 22 din Legea nr. 133/1999 cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu aceasta ocazie, Serviciul Supraveghere Vamala Iasi a constatat ca in evidenta contabila a societatii, contravaloarea mijloacelor de transport in cauza este inregistrata ca fiind achitata de catre patron din bani personali si nu de catre SC ... din fonduri proprii sau din credite obtinute de la banci asa cum prevede art. 22 din Legea nr. 133/1999 cu modificarile si completarile ulterioare.

In consecinta, Directia Regionala Vamala Iasi - Serviciul Supraveghere Vamala, a anulat regimul vamal de scutire la plata taxelor vamale si a TVA, si a recalculat drepturile vamale, aplicand regimul vamal corespunzator operatiunii de import definitiv, de la data initierii operatiunilor vamale (08.05.2002), calculind in sarcina SC ... o datorie vamala de ... lei reprezentand taxe vamale, TVA si accesorii ale acestora.

In fapt,

In data de 08.05.2002, SC ... a depus la vama Bacau declaratiile vamale nr. ...si ...prin care solicita vamuirea unei remorci rulota tip ... numar de identificare ... si unui autocamion in stare folosita marca ..., serie sasiu ..., serie motor ....

Totodata a depus o declaratie pe proprie raspundere semnata de reprezentantul legal prin care confirma ca bunurile importate sunt destinate exclusiv dezvoltarii activitatii proprii de productie sau servicii si avizul de la Ministerul Industriei si Resurselor.

In baza acestor documente si avind in vedere art. 22 din Legea nr. 133/1999 *“Intreprinderile mici si mijlocii 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 propriisau din credite obtinute de la banci romanesti*

*sau straine.*”, Biroul Vamal Bacau a acordat regimul vamal de scutire de la plata taxelor vamale.

In conformitate cu art. 61, alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei “*Autoritatea vamala are dreptul ca, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa efectueze controlul vamal ulterior al operatiunilor.*”, Directia Regionala Vamala Iasi - Serviciul Supraveghere Vamala a efectuat controlul vamal ulterior al operatiunilor de import nr. ...si ...din 08.05.2002.

Din evidentele financiar – contabile ale SC ... cit si din contestatia formulata de petenta si din declaratiile date de reprezentantii societatii pe durata controlului, s-a retinut ca mijloacele de transport importate in regim de scutire de la plata taxelor vamale nu au fost achitate nici din surse proprii ale societatii contestatoare, nici din surse imprumutate de aceasta de la banci din Romania sau din strainatate, asa cum prevede in mod expres art. 22 din Legea nr. 133/1999.

In evidentele financiar – contabile ale SC ... mijloacele de transport importate nu au fost inregistrate ca achizitie de mijloace fixe (212%404/401), ci sub forma de cumparare a unor mijloace fixe de catre asociati (212%455), respectiv de catre ...care este asociatul majoritar si totodata administratorul societatii.

Faptul ca operatiunile de import in cauza nu au fost achizitii de mijloace fixe de catre SC ... Bacau din fonduri proprii sau atrase de la banci, este confirmat si de adresa nr. ...a Primariei municipiului Bacau - Directia impozite si taxe locale, care mentioneaza ca “SC ... nu figureaza cu mijlocul de transport autoutilitara marca ..., serie sasiu ...” si deci nu plateste taxa asupra mijloacelor de transport datorata in calitate de proprietar de drept.

Faptul ca sumele au fost achitate numerar de patronul si in acelasi timp administratorul societatii, nu poate conduce la solutionarea favorabila a cauzei asa cum solicita contestatoarea, deoarece sumele achitate de catre acesta nu se incadreaza in categoria fondurilor proprii ale societatii contestatoare. De asemeni platitorul nu avea calitatea de banca, astfel incit sumele achitate de catre acesta nu respecta nici in aceasta situatie prevederile limitative ale actului normativ invocat, neconstituindu-se in surse imprumutate de la banci romanesti sau straine.

Din nota explicativa data de ...in calitate de contabila a societatii rezulta ca “Facturile respective nu au fost achitate de SC ... partenerilor externi, au fost achitate de d-l ...caruia i-a fost restituita”.

Rprezentantul legal al SC ... Bacau, ..., numit in baza imputernicirii din data de ...data de administratorul ..., a dat o declaratie pe proprie raspundere prin care certifica faptul ca au fost puse la dispozitia organului de control toate documentele existente in evidenta financiar – contabila referitoare la obiectul inspectiei fiscale, respectiv ca nu mai exista alte documente referitoare la operatiunile de import derulate cu declaratiile vamale de import nr. ...si ...din

...si drept urmare nu exista nici un inscris care sa ateste faptul ca asociatul majoritar ...a creditat societatea, deci contravaloarea mijloacelor de transport in cauza a fost achitata de catre acesta din bani personali si nu de catre SC ... din fonduri proprii sau atrase de la banci romanesti sau din strainatete, asa cum prevede in mod expres si limitativ art. 22 din Legea 133/1999.

Deoarece societatea nu a respectat aceasta conditie a incalcat prevederile art. 144, alin. (1), lit. b) din Legea nr. 141/1997 *“Datoria vamala ia nastere si in urmatoarele cazuri: ...neindeplinirea uneia dintre conditiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;...”* si datoreaza taxe vamale si TVA de la data initierii operatiunii vamale (08.05.2002) potrivit prevederilor aliniatului (2) al articolului citat mai sus *“Datoria vamala se naste in momentul in care s-au produs situatiile prevazute la alin. (1), lit. b).”*.

Pe cale de consecinta se aplica art. 114, ali. (1), 115, ali. (1) si 120, alin. (1) din OG. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

*“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobinzi si penalitati de intirziere”*,

*“Dobinzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepind cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pina la data stingerii sumei datorate inclusiv ...”*.

*“Plata cu intirziere a obligatiilor fiscale, se sanctioneaza cu o penalitate de intirziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intirziere, incepind cu data de intii a lunii urmatoare scadentei acestora pina la data stingerii acestora inclusiv.”*

Fata de situatia prezentata, concluzionam ca organul vamal a procedat in mod legal la recalcularea datoriei vamale, stabilind in sarcina SC ... o datorie vamala in suma de ... lei reprezentand taxe vamale, TVA si accesorii ale acestora.

Referitor la cererea petentei de suspendare a executarii actului administrativ – proces verbal de control nr. ... – mentionam ca nu poate fi luata in considerare, deoarece, asa cum reiese din art. 184, alin.(2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, invocat in adresa inregistrata la Biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Bacau sub nr. 40/05.05.2005 *“Organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ atacat pina la solutionarea contestatiei ...”*, iar pe data de 06.05.2005 referatul biroului de solutionare a fost inaintat conducerii institutiei in vederea emiterii deciziei privind solutionarea contestatiei.

Pentru considerentele retinute mai sus si in temeiul art. 176, 178, 179, 180, 182 si 185 din titlul IX privind solutionarea contestatiilor si art. 1, alin. (2), 2, alin. (2), 45, 114, alin. (1), 115, alin. (1) si 120, alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, art. 61, alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, art. 22, din Legea nr. 133/1999

privind stimularea intreprinzatorilor privati pentru infiintarea si dezvoltarea intreprinderilor mici si mijlocii, republicata, cu modificarile ulterioare, se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC ... pentru suma de ... lei reprezentand:

- ...lei taxe vamale,
- ...lei TVA,
- ...lei dobinzi taxe vamale,
- ...lei dobinzi TVA.
- ...lei penalitati de intirziere taxe vamale,
- ...lei penalitati de intirziere TVA.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, in termen de sase luni de la comunicare.

Director Executiv,  
Petre Haineala

Avizat  
Biroul Juridic si Contencios  
Nicolae Sicoe