

DECIZIA NR.139

Directia generală a finantelor publice Brasov, Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizată de catre Direcția Regională Vamală Braşov privind solutionarea contestatiilor depuse de catre S.C. XS.L.R cu sediul în , jud Braşov, în CUI

Contestațiile au fost formulate împotriva Actelor constatatoare nr. ...și nr. precum și Deciziei nr. întocmite de către Biroul Vamal Braşov , prin care s-au stabilit obligații la bugetul de stat în sumă totală de.... lei .

Suma contestată se compune din :

- TVA;
- dobânzi aferente TVA.

În baza pct. 9.5 din O.MF. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată, întrucât actele constatatoare au fost încheiate de același organ vamal , vizînd aceleași categorii de obligații fiscale iar prin Decizia nr. s-au calculat dobânzi aferente ambelor acte constatatoare nr... și nr. ..., pentru o mai buna administrare a cauzei s-a procedat la conexarea dosarelor.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art. 177 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I.S.C X SRL contestă Actele constatatoare nr..... și... și Decizia nr. prin care organele vamale din cadrul Biroului Vamal Brasov au stabilit obligații de plată în sumă de... lei la încheierea din oficiu a regimului vamal privind importul în sistem de leasing pentru mașina de rețezat parchet înscrisă în declarația vamală de import temporar DVI nr..... și pentru prese pentru aglomerarea rumegușului de lemn masiv.și 1 buc mașina de brichetat rumeguș înscrise în DVI nr.....

S.C. X SRL motivează în susținere faptul că societatea , în baza contractelor de leasing operațional încheiate cu SC. Y ITALIA pe o perioada de 24 luni , a avut ca termen de încheiere a operațiunii suspensive data de 25.03.2006 conform autorizațiilor de admitere temporală nr. ..și....

Petenta menționează faptul că era obligată ca până la data de încheiere a operațiunii suspensive să perfecteze contractul cu societatea italiană sau să ceară prelungirea regimului vamal suspensiv .

Totodată consideră că , datorită faptului că societatea italiană nu a transmis până la data scadenței contractelor , factura și documentele necesare , SCX SRL nu are nici un drept asupra utilajelor cu privire la prelungirea sau încheierea definitivă a importurilor, motiv pentru care nu este de acord cu plata TVA.

Prin adresa nr. 10.07.2006, depusă în completare la contestație , petenta contestă modul de calcul al taxei pe valoarea adăugată stabilită prin Actele constatatoare nr... și... , motivând că pentru calculul taxelor trebuia avută în vedere valoarea reziduală nu valoarea de intrare a bunului . În acest sens petenta consideră că sunt aplicabile prevederile art. 27,

alin 3 din O.G.51/1997 privind operațiunile de leasing precum și art. 25 , alin.3 din Legea 99/1999 privind unele măsuri pentru accelerare reformei economice .

II. Petenta a importat utilaje și piese pentru prelucrat lemnul în baza contractelor de leasing nr.și nr.iar sub incidența O.G. nr.51/1997 , a Legii nr.90/1998 și Legii 99/1999 art.25 a beneficiat de regim vamal suspensiv până la data de 25.03.2006 conform Autorizației de admitere temporară nr.... și Autorizației de admitere temporară nr.

Întrucât regimul vamal de admitere temporară nu a fost încheiat la termen de către titularul operațiunii iar petentul nu a depus cerere expresă și justificată privind prelungirea termenului pentru încheierea regimului suspensiv , autoritatea vamală încheie din oficiu acest regim prin întocmirea Actelor constatatoare nr..... și nr... având la bază declarația vamală DVD nr.și DVI nr.... depuse de SCX SRL.

Astfel , în baza art. 155 alin.2 și alin 3 din H.G. nr. 1114/2001 s-a stabilit o taxă pe valoarea adăugată în sumă totală de.... lei aferentă valorii în vamă a bunurilor importate la care s-au adăugat cheltuielile de transport în sumă de.... EUR.

Prin Decizia nr. , în temeiul art. 85 lit.c și art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată, pentru plata cu întârziere a TVA au fost calculate pentru perioada 26.03.2006-27.04.2006 dobânzi aferente obligațiilor fiscale stabilite prin AC. nr.și AC nr.în sumă totală de.... lei

III Având în vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

SCX SRL cu sediul în....., județul Brașov, are CUI.....

Conform Autorizației de admitere temporară nr... și Autorizației de admitere temporară nr... , petenta a beneficiat de regim vamal suspensiv până la data de 25.03.2006 pentru importul unei mașini de rețezat parchet ; prese pentru aglomerarea rumegușului de lemn masiv.și o mașina de brichetat rumeguș în baza contractelor de leasing nr.și nr..... în conformitate cu O.G. nr.51/1997 privind operațiunile de leasing, Legea nr.90/1998 pentru aprobarea O.G. nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și Legea nr.99/1999 privind unele măsuri pentru accelerarea reformei economice, art.25.

Pâna la expirarea termenului de încheiere a regimului vamal suspensiv , titularul operațiunii nu a solicitat acordarea unui alt regim vamal iar autoritatea vamala nu a fost înștiintata despre vreo modificare care sa influenteze derularea operatiunii sub regimul vamal aprobat.

Întrucât titularul operațiunii nu a încheiat regimul vamal de admitere temporară în termenul aprobat prin autorizatia de admitere temporara (25.03.2006) , autoritatea vamală a încheiat din oficiu acest regim întocmind Actele constatatoare nr.și nr., având la bază declarația vamală DVD nr.și DVI nr.depuse de SCX SRL.

Petenta contestă sumele stabilite ca obligații de plată prin Actelor constatatoare nr..... și.....

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Brașov este dacă S.C.X . SRL datorează TVA în sumă de.... lei și dobânzi aferente TVA în suma de.... lei la încheierea din oficiu a regimului vamal suspensiv în condițiile în care titularul operațiunii de import nu a finalizat regimul vamal suspensiv în termenul acordat și nu a depus , la autoritatea vamală cerere documentata pentru prelungirea regimului vamal de admitere temporară.

Dupa expirarea termenului acordat prin Autorizatia de admitere temporara , reprezentantii Biroului vamal au încheiat din oficiu regimul suspensiv acordat si au încheiat Actele constatatoare aplicând cotele legale la valoarea de intrare a bunurilor importate stabilind TVA datorat în suma de lei.

În drept art. 27.alin (1) din OG. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing modificata prin Legea 99/1999, precizeaza:

“ART. 27

(1) Bunurile mobile care sunt introduse în țară de către utilizatori, persoane fizice sau juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu societăți de leasing, persoane juridice străine, se încadrează în regimul vamal de admitere temporară, pe toată durata contractului de leasing, cu exonerarea totală de la obligația de plată a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garanțiilor vamale. ”

Legea 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei , art. 48 alin3 lit (e) precizeaza:

*“(3) Regimurile vamale suspensive sunt următoarele:
e) admiterea temporară a mărfurilor;”*

In speță sunt aplicabile de asemenea prevederile art.92. din Legea 141/1997 privind Codul vamal al României care la pct.(1), (2) și (3) precizează:

"ART. 92

(1) Regimul vamal suspensiv se solicită în scris de către titularul operațiunii comerciale. Autoritatea vamală aprobă cererea numai în cazul în care poate asigura supravegherea și controlul regimului vamal suspensiv. Cheltuielile suplimentare ocazionate de acordarea regimului vamal suspensiv vor fi suportate de titularul operațiunii.

(2) Prin aprobarea emisă se fixează termenul pentru încheierea regimului vamal suspensiv.

(3) Prelungirea termenului pentru încheierea regimului vamal suspensiv se face la cererea expresă și justificată a titularului operațiunii, cu aprobarea autorității vamale .”

Art.120 alin (1)si (2) din Legea 141/1997 privind Codul vamal al României precizeaza:

“ART. 120

(1) Autoritatea vamală fixează un termen în cadrul căruia mărfurile trebuie să fie reexportate sau să primească o nouă destinație vamală. Termenul aprobat trebuie să permită ca scopul utilizării să poată fi realizat.

(2) Autoritatea vamală, cu acordul titularului regimului de admitere temporară, poate scurta sau, în cazuri excepționale, temeinic justificate, poate prelungi termenul inițial. ”

Titularul aprobării regimului vamal suspensiv este obligat să informeze de îndată, autoritatea vamală , cu privire la modificările care influențează derularea operațiilor sub acest regim așa cum se precizează in art.93. din Legea 141/1997 privind Codul vamal al României:

"ART. 93

Titularul aprobării este obligat să informeze de îndată autoritatea vamală asupra oricăror modificări care influențează derularea operațiunii sub regimul vamal aprobat."

De asemenea art.156 din H.G. 1114/2001 hotărâre pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României , în vigoare la data întocmirii Actelor de Control contestate, precizează:

"ART. 156

În cazul modificării scopului avut în vedere la acordarea regimului vamal suspensiv titularul acestui regim este obligat să solicite biroului vamal în evidența căruia se află operațiunea, dacă este cazul, acordarea unui alt regim vamal sau unei alte destinații vamale."

Atât autoritatea vamală , cât și titularul regimului vamal suspensiv sunt obligați să țină evidența operațiunilor până la încheierea acestora în conformitate cu art.157 din H.G. 1114/2001 hotărâre pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României :

"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.

Totodată prin art.95 pct(1) și (2) din Legea 141/1997 privind Codul vamal al României se prevede:

"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."

Intrucât petenta nu a finalizat în termen regimul vamal de admitere temporară conform autorizației nr..... și autorizației nr.cu valabilitate până în data de 25.03.2006 regimul vamal suspensiv s-a încheiat din oficiu de către autoritatea vamală , taxele vamale și drepturile de import stabilindu-se în conformitate cu prevederile art.155 pct.(2)și (3) din H.G. 1114/2001 hotărâre pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României care precizează:

"ART. 155

(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."

Referitor la debitorul taxelor vamale și drepturilor de import, art 144 pct.(1) litera(b) și pct (3) din Legea 141/1997 privind Codul vamal precizează:

"ART. 144

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

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

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

Prin autorizația de admitere temporară nr. și autorizația de admitere temporară nr.a fost acordat SC. X SRL, în baza cererii depuse de acesta , ca termen de finalizare a regimului vamal suspensiv data de 25.03.2006.

Petenta susține că nu s-a încheiat regimul vamal suspensiv la termen din culpa societății italiene care nu a trimis până la data scadenței contractelor , factura și documentele necesare .

Prin adresa nr....., organul de soluționare a contestației a solicitat petentului să facă dovada depunerii la organul vamal a cererii de prelungire a termenului de încheiere a regimului vamal de admitere temporară, justificată cu documente.

Până la data emiterii prezentei decizii petenta nu a depus documentele solicitate însa solicita calcularea taxelor datorate la valoarea reziduală a bunurilor importate

Prin Actul constatator nr.și prin Actul constatator nr..... ,organele vamale precizează că nu este aprobat de către autoritatea vamală vreun act de prelungire a regimului vamal suspensiv și la documentele vamale nu este anexat nici un act adițional la contractele de leasing. .

Având în vedere prevederile legale aplicabile în speță , mai sus menționate,și documentele existente la dosarul cauzei se reține faptul că întrucât petenta nu a solicitat până la termenul acordat prin Autorizația de admitere temporară.... și nr., acordarea unui alt regim vamal sau prelungirea celui existent , autoritatea vamală a procedat legal prin încheierea din oficiu a regimului vamal suspensiv pentru bunurile plasate sub regim vamal cu DVD nr.și DVI nr....., ulterior datei de 25.03.2006, dată până la care titularul regimului vamal avea termenul și obligația de a opta asupra modului de încheiere.

SCX SRL avea obligația de a informa autoritatea vamală asupra oricăror modificări care influențează derularea operațiunii sub regimul vamal acordat și să solicite printr-o cerere , justificată cu documente , prelungirea regimului vamal suspensiv așa cum se precizează în art.92. pct. (3) din Legea 141/1997 privind Codul vamal al României .Acest lucru nu s-a întâmplat iar afirmația petententei conform căreia” culpa aparține direct societății italiene ” nu poate fi luată în considerare la soluționarea contestației.

Afirmația petentei conform căreia calculul taxelor se face la valoarea reziduală a bunului nu poate fi avută în vedere la soluționarea favorabilă a contestației întrucât , în conformitate cu prevederile art.155 alin (2) din H.G. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal , în situația încheierii din oficiu a regimului vamal suspensiv , 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, respectiv la data de 29.03.2004.

Totodată art. 3 lit p) din Legea 141/1997 privind Codul vamal al României definește elementele de taxare ca fiind:

“p) elemente de taxare - nivelul cotei procentuale prevăzute în tariful vamal, metodele de determinare a valorii în vamă și regulile de origine aplicabile;”

În drept valoarea în vama a mărfurilor importate se determină în conformitate cu art. 1 și art. 8 din Decretul nr. 183/1980 privind acceptarea unor înțelegeri realizate în negocierile comerciale multilaterale din cadrul Acordului general pentru tarife și comerț G.A.T.T. .

În speță valoarea în vamă este valoarea de tranzacție conform facturi proforma nr.2004 la care s-au adăugat cheltuielile de transport de.... EURO .

Având în vedere cele prezentate mai sus coroborate cu prevederile art 144 din Codul vamal al României care precizează faptul că debitor este titularul regimului vamal sub care a fost plasată marfa se reține că autoritatea vamală a procedat legal la încheierea din oficiu a regimului vamal suspensiv și la stabilirea drepturilor de import reprezentând TVA în suma de.... lei având la bază declarația vamală DVD nr.și DVI nr., motiv pentru care urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată pentru acest capăt de cere.

Referitor la dobânzi aferente TVA în sumă de... stabilite prin Decizia nr. în speță sunt aplicabile prevederile art 115 alin (1) 116 alin (1) și (5) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată care precizează:

“ ART. 115

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.

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, dobânzi și penalități de întârziere stabilite potrivit legii.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice, cu excepția situației prevăzute la art. 138 alin. (6).

ART. 116

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(5) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

În temeiul prevederilor legale enunțate întrucât petenta datorează debitele cu titlu de TVA în sumă de..... lei se reține faptul că petenta datorează și dobânzi de întârziere pentru neachitarea la termen a TVA stabilit prin Actele Constatatoare....., calculate de la data de scadenței până la data stingerii debitului astfel încât urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația petentei pentru dobânzile de întârziere aferente TVA în sumă de... lei conform principiului accesorium sequitur principale.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.185 din O.G..92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată se:

DECIDE

Respingerea contestației formulată de către SCX SRL, înregistrată la D.G.F.P. Brașov sub nrși sub nr.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termen prevăzut de Legea 554/2004 privind contenciosul administrativ.