



DECIZIA NR. 323/2006

privind solutionarea contestatiei formulata de societatea X, impotriva procesului verbal de control, intocmit de organele de control vamale ale Directiei Regionale Vamale Iasi, inregistrata la Directia generala a finantelor publice Bacau sub nr...

Directia generala a finantelor publice - Bacau a fost sesizata de Directia Regionala Vamala Iasi, cu privire la contestatia formulata de societatea X.

Contestatia este formulata impotriva procesului verbal de control, intocmit de organele abilitate ale Directiei Regionale Vamale Iasi, si are ca obiect datoria vamala in suma totala de... RON, reprezentand:

- ... RON – dobanzi aferente taxelor vamale;
- ... RON – penalitati aferente taxelor vamale;
- ... RON – majorari de intarziere aferente taxelor vamale.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de alin. (1) al art. 177 "Termenul de depunere a contestatiei" din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

In indeplinirea regulilor de procedura contestatia este semnata de avocat C.F., in calitate de imputernicit, in baza imputernicirii avocatiei nr..., fiind insotita de stampila "Cabinetului de avocat C. F."

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

I. Prin contestatia formulata, petenta nu este de acord cu masurile stabilite prin procesul verbal, intocmit de Directia Regionala Vamala Iasi, Serviciul Supraveghere si Control Vamal.

In sustinere, societatea X , prezinta urmatoarele argumente:

In fapt, prin procesul verbal mentionat, s-a stabilit ca, petenta a incalcat prevederile Codului Vamal si ale Codului de Procedura fiscala, in ceea ce priveste importul unei autoutilitare furgon marca Citroen Jumpy, serie sasiu ... an fabricatie..., care a fost importata in baza Legii nr. 133/1999.

Ulterior, intrucat societatea nu a mai desfasurat activitate, s-a procedat la emiterea procesului verbal de control, prin care au fost stabilite taxe vamale si TVA - precum si dobanzi si penalitati aferente acestor sume.

La data de..., societatea contestatoare a prezentat autoritatilor vamale certificatul de origine EUR 1 nr... In baza acestuia, acel proces verbal de control a fost inlocuit prin cel contestat de societatea X.

Petenta solicita anulara partiala a procesului verbal “sub aspectul de **dobanzi taxe vamale, penalitati taxe vamale si majorari de intarziere taxe vamale** intrucat, ca urmare a prezentarii certificatului EUR 1, importul autoutilitarei furgon marca Citroen Jumpy ar trebui sa beneficieze de regim tarifar preferential – practic importul fiind scutit de taxe vamale.”

In atare conditii, taxele vamale nemaifiind datorate, nu sunt datorate nici dobanzile, penalitatile si majorarile de intarziere aferente.

Actele normative invocate de organele de inspectie vamala, respectiv art. 54, 55 si 235 din Codul vamal si art. 115, alin. (1) din Codul de procedura fiscala “nu justifica calcularea ... de dobanzi, penalitati si majorari de intarziere pentru o datorie principala inexistentă. De altfel, nici nu exista o baza legala pentru stabilirea acestor sume de plata in sarcina noastra. Chiar de ar fi, un asemenea text de lege, ar fi neconstitucional”.

II. Prin procesul verbal de control, intocmit de organele de inspectie vamala din cadrul Directiei Regionale Vamale Iasi, Serviciul de Supraveghere si Control Vamal, s-a procedat la controlul ulterior al operatiunilor vamale de import nr. I..., derulate in scutire de la plata drepturilor vamale de import, conform Legii nr. 133/1999 privind stimularea intreprinzatorilor privati pentru infiintarea si dezvoltarea intreprinderilor mici si mijlocii, cu modificarile si completarile ulterioare, de catre petenta.

In urma verificarii efectuate, s-a constatat ca, in perioada... – decembrie societatea X a functionat in municipiul..., str..., nr..., fiind inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J 16/.../..., cod unic de inregistrare ... La data de... societatea este radiata de la Oficiul Registrului Comertului Dolj, ulterior **fiind inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Bacau, conform cetificatului de inregistrare seria ... nr...**

Cu declaratiile vamale mai sus mentionate, la data de ..., petenta a importat de la firma societatea Y, autoutilitara furgon Citroen Jumpy serie sasiu..., an fabricatie..., sarcina utila... kg si autoutilitara furgon Citroen Jumpy serie sasiu ..., an fabricatie ..., sarcina utila... kg.

Pentru operatiunile de import mentionate, petenta a beneficiat de facilitatile vamale de import, potrivit prevederilor art. 21¹ din Legea nr. 133/1999 privind stimularea intreprinzatorilor privati pentru infiintarea si dezvoltarea intreprinderilor mici si mijlocii, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 14 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 133/1999, aprobate prin HG nr. 244/2001.

Aceasta facilitate a fost acordata prin regimul vamal ...- cod aditional... , inscris in rubrica... a declaratiei vamale de import, regim vamal solicitat de catre societatea X prin intermediul societatii Z.

La data de..., petenta a solicitat si a achitat drepturile vamale stabilite prin actul constatator, emis de Biroul vamal Craiova, pentru autoutilitara furgon Citroen Jumper importata cu D.V.I. nr...

La data verificarii, administratorul societatii a prezentat in original cartea de identitate a vehiculului seria... nr..., pentru autoutilitara furgon Citroen Jumper, serie sasiu...

De la data schimbarii sediului social (conform certificatului de inregistrare seria... nr... din...) in judetul Bacau, **petenta nu a mai desfasurat activitatile prevazute in actul constitutiv al societatii**, fapt stipulat si in certificatul constatator eliberat la data de..., de catre Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Bacau.

Datorita faptului ca, societatea nu mai desfasoara nici un fel de activitate se constata faptul ca societatea X nu mai poate beneficia de facilitatile vamale prevazute la art. 21¹ din Legea nr. 133/1999 privind stimularea intreprinzatorilor privati pentru infiintarea si dezvoltarea intreprinderilor mici si mijlocii, cu modificarile si completarile ulterioare.

Organele de inspectie vamala au procedat in conformitate cu prevederile art. 104, alin. (1), art. 226, alin. (1) lit. b) si alin. (3) si ale art. 237, alin. (1) din Codul Vamal al Romaniei aprobat prin Legea nr. 86/2006 intocmind procesul verbal, stabilind drepturile de import datorate de societatea X **de la data de ..., data declarata de la care societatea nu mai desfasoara nici un fel de activitate, fapt confirmat si prin bilantul contabil depus la data de ...**

Prin adresa f.n./... inregistrata la Directia Regionala Vamala Iasi sub nr... , administratorul societatii X - doamna I. A., **solicita recalcularea drepturilor vamale stabilite prin procesul verbal de control mai sus mentionat, anexand in acest sens, in original, certificatul de origine EUR 1 nr... eliberat "a posteriori"** pentru autoutilitara furgon Citroen Jumpy, serie sasiu..., an fabricatie...

Conform prevederilor art. 54, 55 si 235 din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei, cat si prevederile Acordului de asociere dintre Romania si Comunitatea Europeana **s-a acordat regimul tarifar preferential in baza certificatului de origine mai sus mentionat, petenta, nemandatorand taxe vamale.**

Prin procesul verbal s-a stabilit ca petenta datoreaza bugetului de stat dobanzi, penalitati si majorari de intarziere aferente taxelor vamale, de la data de... (data declarata de la care societatea nu mai desfasoara nici un fel de activitate) si pana la data de... (data depunerii certificatului de origine) conform prevederilor art. 114, alin. (1), art. 116 alin. (2) lit. a) si art. 121 alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicata, si ale art. 115 alin. (1) si (5) din Legea nr. 210/2005 privind OG nr. 20/2005 pentru modificarea si completarea OG nr. 92/2003.

Drepturile vamale recalulate prin procesul verbal contestat, urmare a acordarii facilitatilor vamale sunt in suma de... RON, si reprezinta:

- ... RON – TVA;
- ... RON – dobanzi taxe vamale;
- ... RON – dobanzi comision vamal;
- ... RON – dobanzi TVA;

- ... RON – penalitati taxe vamale;
- ... RON – penalitati comision vamal;
- ... RON – penalitati TVA;
- ... RON – majorari de intarziere taxe vamale;
- ... RON – majorari de intarziere comision vamal;
- ... RON – majorari de intarziere TVA.

III. Luand in considerare sustinerile petentei, constatările organului de inspectie vamala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative aplicabile spetei in cauza, retinem:

Societatea X are sediul social in loc..., str..., nr..., jud. Bacau, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J 04/.../... are cod unic de inregistrare nr...si are ca obiect principal de activitate “transporturi rutiere de marfuri – 6024”.

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca societatea X datoreaza la buget suma totala de... RON reprezentand:

- ... RON – dobanzi aferente taxelor vamale;
- ... RON – penalitati aferente taxelor vamale;
- ... RON – majorari de intarziere aferente taxe vamale.

Analizand documentele care formeaza dosarul contestatiei in raport de constatările organului de control vamal si motivatiile petentei, am retinut urmatoarele:

Prin procesul verbal, s-a stabilit ca societatea X datoreaza bugetului de stat dobanzi, penalitati si majorari de intarziere, de la data de... (data declarata de la care societatea nu mai desfasoara nici un fel de activitate) si pana la data de ... (data depunerii certificatului de origine) in suma de ... RON reprezentand:

- ... RON – TVA;
- ... RON – dobanzi taxe vamale;
- ... RON – dobanzi comision vamal;
- ... RON – dobanzi TVA;
- ... RON – penalitati taxe vamale;
- ... RON – penalitati comision vamal;
- ... RON – penalitati TVA;
- ... RON – majorari de intarziere taxe vamale;
- ... RON – majorari de intarziere comision vamal;
- ... RON – majorari de intarziere TVA.

Prin contestatia formulata petenta solicita anulara partiala a procesului verbal “sub aspectul de **dobanzi taxe vamale, penalitati taxe vamale si majorari de intarziere taxe vamale** intrucat ca urmare a prezentarii certificatului EUR 1, importul autoutilitareii furgon marca Citroen Jumpy ar trebui sa beneficieze de regim tarifar preferential – practic importul fiind scutit de taxe vamale.”

In fapt, situatia se prezinta astfel:

In urma verificarii efectuate, s-a constatat ca, in perioada... – decembrie... , societatea X a functionat in..., str..., nr..., fiind inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J 16/.../..., cod unic de inregistrare... La data de... societatea este radiata de la Oficiul Registrului Comertului Dolj, ulterior **fiind inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Bacau, conform cetificatului de inregistrare seria... nr... din...**

Cu declaratiile vamale nr..., la data de...petenta , a importat de la firma Y, autoutilitara furgon Citroen Jumpy serie sasiu..., an fabricatie ..., sarcina utila...kg si autoutilitara furgon Citroen Jumpy serie sasiu... , an fabricatie..., sarcina utila... kg.

Pentru operatiunile de import mentionate, petenta a beneficiat de facilitatile vamale de import, potrivit prevederilor art. 21¹ din Legea nr. 133/1999 privind stimularea intreprinzatorilor privati pentru infiintarea si dezvoltarea intreprinderilor mici si mijlocii, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 14 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 133/1999, aprobate prin HG nr. 244/2001.

Potrivit art. 21¹ 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 activitatii proprii de productii si servicii”.**

Conform art. 14 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 133/1999, aprobate prin HG nr. 244/2001: **“ Scutirile de la plata taxelor vamale pentru masinile care se importa in vederea dezvoltarii activitatii proprii de productii se acorda pe baza unei declaratii pe propria raspundere semnata de reprezentantul legal.”**

La data de..., societatea X a solicitat si a achitat drepturile vamale stabilite prin actul constatator, emis de Biroul vamal Craiova, pentru autoutilitara furgon Citroen Jumper importata cu D.V.I. nr...

La data verificarii, administratorul societatii a prezentat in original cartea de identitate a vehiculului seria... nr..., pentru autoutilitara furgon Citroen Jumper, serie sasiu...

Organele de inspectie vamala ale Directiei Regionale Vamale Iasi au constatat ca, **de la data schimbarii sediului social in loc..., str..., nr..., petenta nu a mai desfasurat activitatile prevazute in actul constitutiv al societatii**, fapt stipulat si in certificatul constatator, eliberat la data de ..., de catre Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Bacau.

Avand in vedere faptul ca, societatea nu mai desfasoara nici un fel de activitate se constata ca societatea X **nu mai poate beneficia de facilitatile vamale prevazute la art. 21¹ din Legea nr. 133/1999 privind stimularea intreprinzatorilor privati pentru infiintarea si dezvoltarea intreprinderilor mici si mijlocii, cu modificarile si completarile ulterioare.**

In drept,

Conform art. 104, alin. (1) din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei: **“marfurile puse in libera circulatie, care au beneficiat de drepturi de import reduse sau zero in functie de destinatia lor finala, raman sub supraveghere vamala pana cand conditiile pentru acordarea tratamentului favorabil inceteaza a mai fi aplicabile”**.

Potrivit prevederilor art. 226, alin. (1) lit. b) din Codul Vamal al Romaniei aprobat prin Legea nr. 86/2006: **“nerespectarea unei conditii care reglementeaza plasarea marfurilor sub regimul respectiv” determina nasterea datoriei vamale”**.

In conformitate cu art. 226 alin. (3) din actul normativ mai sus precizat: **“Datoria vamala se naste fie in momentul in care obligatia a carei neexecutare genereaza datoria vamala inceteaza a mai fi indeplinita, fie in momentul in care marfurile au fost plasate sub regimul vamal in cauza, cand se stabileste ulterior ca o conditie stabilita pentru plasarea marfurilor sub regimul respectiv sau pentru acordarea drepturilor de import reduse sau zero, in functie de destinatia finala a marfurilor, nu a fost indeplinita”**.

Potrivit art. 237 alin. (1) din acelasi act normativ : **“[...] cuantumul drepturilor de import sau export se determina pe baza elementelor de taxare din momentul nasterii datoriei vamale”**.

Avand in vedere actele normative citate, **organele de inspectie vamala au procedat la intocmirea procesului verbal nr... pentru calcularea datoriei vamale, din momentul in care s-a produs situatia, respectiv data de..., data declarata, de la care societatea X nu mai desfasoara nici un fel de activitate.**

Prin adresa f.n./..., inregistrata la Directia Regionala Vamala Iasi sub nr... , administratorul societatii X - doamna I. A., **solicita recalcularea drepturilor vamale stabilite prin procesul verbal de control mai sus mentionat, anexand in acest sens, in original, certificatul de origine EUR 1 nr.... eliberat “a posteriori”** pentru autoutilitara furgon Citroen Jumpy, serie sasiu..., an fabricatie...

Conform prevederilor art. 54, 55 si 235 din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei, cat si prevederile Acordului de Asociere dintre Romania si Comunitatea Europeana, **s-a acordat regimul tarifar preferential in baza certificatului de origine mai sus mentionat, societatii X.**

Art. 54: **“Regulile de origine preferentiala stabilesc conditiile de determinare a originii in vederea aplicarii masurilor tarifare preferentiale prevazute la art. 46 lit. d) si e).**

Art. 55: **Regulile si formalitatile necesare pentru determinarea originii preferentiale a marfurilor sunt cele stabilite in acordurile si conventiile internationale la care Romania este parte.”**

Odata cu prezentarea ulterioara a certificatului de origine EUR 1, conform Acordului de Asociere intre Romania si Comunitatea Europeana, s-a acordat regim tarifar preferential, **societatea nemaidatorand taxe vamale.** Drepturile vamale recalculate prin procesul verbal, la societatea X, urmare a acordarii facilitatilor vamale sunt in suma de... RON compusa din:

- ... RON – TVA;
- ... RON – dobanzi taxe vamale;
- ... RON – dobanzi comision vamal;
- ... RON – dobanzi TVA;
- ... RON – penalitati taxe vamale;
- ... RON – penalitati comision vamal;
- ... RON – penalitati TVA;
- ... RON – majorari de intarziere taxe vamale;
- ... RON – majorari de intarziere comision vamal;
- ... RON – majorari de intarziere TVA.

Din suma de... RON, stabilita ca obligatie de plata in sarcina petentei, societatea X contesta suma totala de... RON reprezentand:

- ... RON – dobanzi aferente taxelor vamale;
- ... RON – penalitati aferente taxelor vamale;
- ... RON – majorari de intarziere aferente taxelor vamale.

Mentionam faptul ca, dobanzile, penalitatile si majorarile de intarziere **au fost calculate** prin procesul verbal contestat, **de la data de... (data declarata de la care societatea nu mai desfasoara nici un fel de activitate) si pana la data de... (data depunerii certificatului de origine)** conform prevederilor art. 114, alin. (1), art. 116 alin. (2) lit. a) si art. 121 alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicata, si ale art. 115 alin. (1) si (5) din Legea nr. 210/2005 privind OG nr. 20/2005 pentru modificarea si completarea OG nr. 92/2003.

In drept, art. 114, alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

“Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv”.

Art. 116 alin. (2) lit. a) din acelasi act normativ, precizeaza:

“Pentru diferentele de impozite, taxe, contributii, precum si cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului, taxei sau contributiei, pentru care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv;

In timp ce, art. 121 alin. (1) din actul normativ mai sus mentionat, stipuleaza:

“Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,6% pentru fiecare luna si/sau fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor”.

Avand in vedere actele normative invocate, consideram ca, organele de inspectie vamala **au procedat corect, stabilind ca, data depunerii certificatului de origine EUR 1, respectiv data de..., reprezinta data stingerii sumei datorate pentru taxele vamale, dar dobanzile, penalitatile si majorarile de intarziere care au fost calculate pana la aceasta data sunt in continuare datorate de catre societatea X.**

Pentru considerentele prezentate si avand in vedere prevederile art. 21¹ din Legea nr. 133/1999 privind stimularea intreprinzatorilor privati pentru infiintarea si dezvoltarea intreprinderilor mici si mijlocii, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 14 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 133/1999, aprobate prin HG nr. 244/2001, art. 54, 55, 104 alin. (1), 226 alin. (1) lit. b) si alin. (3), 235, 237 alin. (1) din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei, art.114 alin. (1), 116 alin. (2) lit. a), 121 alin. (1) si 186 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu prevederile art. 115 alin. (1) si (5) din Legea nr. 210/2005 privind OG nr. 20/2005, pentru modificarea si completarea OG 92/2003, se

DECIDE:

Respingerea contestatiei formulata de societatea X, ca fiind neintemeiata pentru suma de... RON, reprezentand:

- ... RON – dobanzi aferente taxelor vamale;
- ... RON – penalitati aferente taxelor vamale;
- ... RON – majorari de intarziere aferente taxelor vamale.

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

Director Executiv,
Mircea Muntean

Avizat
Biroul Juridic si Contencios
Nicolae Sicoe