

ROMANIA - MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
CONSTANȚA
SERVICIUL SOLUȚIONARE CONTESTAȚII
Bd. Tomis nr.51, tel/ fax 70.80.83, e-mail
contestatii@finanțe-ct.ro

DECIZIA nr.10/28.01.2005

privind soluționarea contestației formulate de

S.C.

înregistrată la D.G.F.P.Constanța sub nr.

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către Direcția Regională Vamală Constanța prin adresa nr. , înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr. , cu privire la contestația formulată de S.C. , cu sediul social în Constanța, Incinta Port, Clădire et jud.Constanța și sediul ales în Constanța, str. jud.Constanța.

Obiectul contestației îl reprezintă drepturile vamale de import și obligațiile accesorii acestora stabilite prin Procesul verbal de control încheiat în data de de organele vamale dn cadrul Serviciului Supraveghere Vamală - D.R.V. Constanța, în cuantum total de , compusă din:

- lei taxe vamale;
- lei comision vamal;
- lei T.V.A.;
- lei penalități și dobânzi de întârziere.

Contestația a fost introdusă prin împuterniciții societății, av. și din cadrul Societății Civile Profesionale de Avocați C , conform împuterniciei avocațiale nr din , fiind îndeplinite prevederile art.175 lit.e) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată și a fost depusă în termenul prevăzut la art.176(1) din același act normativ.

Astfel, actul atacat a fost comunicat în data de iar contestația a fost depusă la D.R.V.Constanța în , fiind înregistrată sub nr.

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, prevăzute la art.175 și 178(1) din O.G.nr. 92/2003 republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I. Prin adresa înregistrată la D.R.V. Constanța sub nr. / din / , societatea prin împuternicitul său formulează contestație la Procesul verbal din încheiat de organele vamale din cadrul Serviciului Supraveghere Vamală, considerând că acest act este netemeinic și nelegal, din următoarele considerente:

◆ Aprecierea inspectorilor vamali conform căreia societatea nu beneficiază de scutirea de la plata drepturilor vamale pentru piesele de schimb importate deoarece acestea nu fac parte din categoria mijloacelor fixe este eronată, întrucât, din analiza textului art.7 din O.G.nr.131/2000 așa cum a fost modificat prin Legea nr.99/2002 rezultă că legiuitorul a instituit scutirea de la plata drepturilor de import atât pentru mașini, utilaje care constituie active corporale amortizabile cât și pentru piesele de schimb aferente.

◆ Deasemenea, se arată că textul art.7 care instituie scutirea de la plata drepturilor de import are în vedere două categorii de bunuri: **pe de o parte**, mașinile, utilajele, echipamentele și instalațiile de lucru, instalațiile de dirijare și control al traficului, instalațiile utilizate pentru siguranța navigației și protecția mediului, aparatele și instalațiile de măsurare, control și reglare, mijloacele de transport, cu excepția autoturismelor, care reprezintă bunuri ce se constituie în active corporale amortizabile, conform Legii nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu completările ulterioare, importate pentru utilizarea exclusivă în porturi, iar **pe de altă parte**, piesele de schimb aferente.

◆ Totodată, se subliniază că piesele de schimb nefiind mijloace fixe, apare ca fiind lipsită de eficiență norma art.7 din OG nr.131/2000 care arată că inclusiv acestea sunt scutite de la plata drepturilor de import.

◆ În opinia contestatoarei, din interpretarea corectă a art.7 din OG 131/2000 reiese că piesele de schimb importate de societate sunt scutite de la plata drepturilor de import, indiferent de modul cum au fost înregistrate aceste bunuri în contabilitate.

◆ Pe de altă parte, OG 131/2000 aprobată cu modificări prin Legea 99/2002 constituie un **act normativ cu aplicare limitată în timp** și prin care s-au prevăzut o serie de măsuri pentru facilitarea exploatarei porturilor.

Se subliniază că prin modificarea textului art.7 s-a prevăzut scutirea de la plata drepturilor de import și a pieselor de schimb aferente.

◆ Față de argumentele invocate, SC SRL solicită admiterea contestației, anularea în parte a procesului verbal de control cu consecința exonerării de la plata sumelor stabilite ca fiind datorate.

I. Controlul ulterior finalizat prin procesul verbal din / / a avut ca obiectiv verificarea operațiunilor de import definitiv de bunuri, operațiuni care au beneficiat de scutire de la plata drepturilor de import în baza Legii nr.99/2002 privind instituirea unor măsuri pentru facilitarea exploatarei porturilor.





măsuri pentru facilitarea exploatării porturilor, publicată în M.O.nr.169 din 11.03.2002 se precizează :

"sunt scutite de la plata drepturilor de import, cu respectarea prevederilor legale, mașinile, utilajele, echipamentele și instalațiile de lucru, [...], aparatele și instalațiile de măsurare, control și reglare, mijloacele de transport, cu excepția autoturismelor, și piesele de schimb aferente, care reprezintă bunuri ce se constituie în active corporale amortizabile, conform prevederilor Legii nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu completările ulterioare, importate, pentru utilizarea exclusivă în porturile prevăzute la art.1 alin.(2), de către administrația portului și de către acei operatori portuari care prestează următoarele servicii portuare:

- a) încărcare, descărcare, depozitare, stivuire, amarare și sortare;
- b) marcarea și alte servicii privind mărfurile; [...]"

Potrivit art.3 din Legea nr.15/1994 republicată, activele corporale amortizabile sunt mijloacele fixe, fiind considerat mijloc fix obiectul sau complexul de obiecte ce se utilizează ca atare și care îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

- a) are valoare de intrare mai mare decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului;
- b) are o durată normală de utilizare mai mare de un an.

Drept urmare, piesele de schimb nu sunt considerate mijloace fixe (active amortizabile), deoarece nu se utilizează ca atare și nu îndeplinesc cumulativ condițiile prevăzute, ci sunt materiale consumabile care sunt folosite pentru readucerea la parametrii inițiali de funcționare a mijloacelor fixe și fără de care acestea nu pot fi utilizate.

În consecință, din interpretarea dispozițiilor legale citate se reține fără echivoc că sunt scutite de la plata drepturilor de import mijloacele fixe (activele amortizabile) importate în vederea utilizării exclusive în porturi dar și **piesele de schimb aferente acestora.**

În speță, din documentele existente la dosar rezultă că societatea a importat în perioada ianuarie-iulie 2004 următoarele:

- 1) buc.Motor "General Motor" împreună cu garniturile de cauciuc și cutia de lemn a motorului, montate în motorul uzat pentru pilotina , în valoare de euro bunuri înregistrate în evidența contabilă în contul 2133 "mijloace fixe".
- 2) buc părți pentru motor navă-turbine cu gaz în valoare de euro înregistrate de societate în contul 2133 "mijloace fixe".
- 3) buc părți reductor în valoare de euro contabilizate ca piese de schimb în contul 3024 "piese de schimb".
- 4) buc motor Detroit-uzat format din corp motor, galerie evacuare. turbină maritimă, conuri de apă în valoare de euro înregistrat în evidența contabilă în contul 2133 "mijloace fixe".



- 5) buc injectoare combustibil pentru motor Detroit în valoare de USD și o bucată starter 24 V pentru motor în valoare de USD, bunuri ce au fost recepționate în gestiunea de valori materiale și evidențiate în contul 3024 "piese de schimb".

Din procesele verbale de punere în funcțiune încheiate de societate precum și din Nota de constatare a Serviciului Supraveghere Vamală din , rezultă că piesele de schimb importate sunt aferente navei pilot

Referitor la acest mijloc fix, DGV Constanța Serviciul Supraveghere Vamală, comunică Serviciului Soluționare Contestații cu adresa nr. înregistrată la DGFP Constanța sub nr. , următoarele:

"Conform mențiunilor din Declarația Vamală de Import nr. I , operațiune derulată prin Biroul Vamal Constanța, SC a importat o navă cu 2 elice de transport persoane și inspecții " nr. I (NAVĂ-PILOT), **pentru care nu a beneficiat de facilitățile vamale la importul efectuat, fiind achitate drepturile vamale respective în valoare totală de (lei (taxe vamale și TVA)**".

Din adresa sus menționată se reține că data cumpărării utilajului pentru care s-au importat piesele de schimb în cauză a fost decembrie , acesta nebeneficiind de facilitățile vamale introduse prin OG nr.131/2000, aprobată cu modificări prin Legea nr.99/2002.

Astfel, având în vedere data importului navei Viking (decembrie 2000) precum și legislația care reglementează aplicarea măsurilor pentru facilitarea exploatării porturilor, respectiv scutirea de la plata drepturilor de import, se rețin următoarele:

Art.7 din Legea nr.99/05.03.2002 citat anterior în cuprinsul deciziei, prevede că sunt scutite de la plata drepturilor de import mașinile, utilajele[...] și piesele de schimb aferente, **importate, pentru utilizarea exclusivă în porturile prevăzute la art.1 alin.(2)**, de către administrația portului.

Art.1, alin.(2) din legea mai sus menționată, stipulează următoarele:

"(2) Porturile care beneficiază de facilitățile prevăzute în prezenta ordonanță se stabilesc prin hotărîre a Guvernului, la propunerea Ministerului Lucrărilor Publice, Transporturilor și Locuinței, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice și al Consiliului Concurenței".

În aplicarea art.1 alin.(2) din lege a fost emisă H.G. nr.547/2002 privind instituirea în portul Constanța, aflat în administrarea Companiei Naționale "Administrația Porturilor Maritime Constanța"-S.A., a măsurilor pentru facilitarea exploatării porturilor, prevăzute în O.G.nr.131/2000 .

Art.1 alin.(1) din HG 547/2002 prevede:

"Se instituie în portul Constanța, aflat în administrarea "Companiei Naționale Administrația Porturilor Maritime Constanța"-SA, măsurile pentru facilitarea exploatării porturilor, prevăzute în Ordonanța Guvernului nr.131/2000



privind instituirea unor măsuri pentru facilitarea exploatării porturilor, aprobată cu modificări prin Legea nr.99/2002”.

Totodată, la art.4 se precizează:

“Măsurile pentru facilitarea exploatării portului Constanța, la care se face referire în art.1, se acorda după îndeplinirea condițiilor stabilite la art.13 și 14 din Ordonanța Guvernului nr.131/2000, aprobată cu modificări prin Legea nr.99/2002[...].”

Deci, acordarea facilităților pentru Portul Constanța s-a legiferat prin H.G. nr.547/30 mai 2002 publicată în M.O.nr.400 din 11.06.2002.

Ori, așa cum rezultă din H.G.nr.547/2002, scutirile de la plata drepturilor de import se aplică numai pentru activele amortizabile (utilaje, echipamente, instalații de lucru) și pentru piesele de schimb aferente acestora, importate după îndeplinirea condițiilor stabilite la art.13 și 14 din O.G.nr.131/2000, aprobată cu modificări prin Legea nr.99/2002, respectiv după data realizării împrejuririi perimetrului portului Constanța și a constatării îndeplinirii acestei condiții de către Direcția Generală a Vămirilor.

Față de cele semnalate, și în contestație se recunoaște că OG 131/2000 aprobată cu modificări prin Legea 99/2002 constituie un act normativ cu aplicare limitată în timp.

Din dispozițiile legale în materie, citate în cuprinsul deciziei, se reține că timpul de la care încep să curgă facilitățile pentru exploatarea portului Constanța este dat de Legea nr.99/05.03.2002 și H.G. nr.547/30.05.2002.

În consecință, importurile de piese de schimb efectuate de petentă în anul 2004 nu pot beneficia de scutire de la plata drepturilor de import, întrucât ele sunt aferente activului amortizabil importat în decembrie 2000, anterior datei instituirii măsurilor pentru facilitarea exploatării portului Constanța, măsuri reglementate prin H.G. nr.547/30.05.2002.

Pentru considerentele expuse se reține că este nefondată susținerea petentei potrivit căreia piesele de schimb importate în 2004 beneficiază de scutire de la plata drepturilor de import, deoarece mijlocul fix pentru care s-a achiziționat nu a intrat sub incidența măsurilor pentru facilitarea exploatării porturilor.

Drept urmare se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată împotriva Procesului verbal de control din 30.11.2004 întocmit de organele vamale din cadrul D.R.V.Constanța, pentru drepturile vamale constând în taxe vamale, comision vamal și T.V.A. în quantum total de

Având în vedere că petenta datorează drepturile de import stabilite de organele vamale, pe cale de consecință datorează și obligațiile accesorii acestora constând în dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei, motiv pentru care se va respinge și contestația formulată pentru acest capăt de cerere.



Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 179 și 185 alin.1 din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G.nr.92/2003 republicată, se

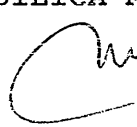
DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate de S.C. împotriva Procesului verbal de control din data de întocmit de D.R.V. Constanța, pentru suma totală de lei, compusă din:

- taxe vamale;
- lei comision vamal;
- lei T.V.A.;
- lei penalități și dobânzi de întârziere.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 30 zile de la comunicare, conform art.187 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin O.G. nr. 92/2003 republicată.

DIRECTOR EXECUTIV
VASILICA MIHAI



Șef Serviciu
Soluționare Contestații
EMILIA CRÂNGUȘ



M.L.
5ex/28.01.2005



