

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR

Decizia nr.10 din 19.03.2007

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Directia Regionala Vamala, asupra contestatiei depusa de SC impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal, decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si procesul verbal de constatare si sanctionare a contraventiei emise de catre organele vamale de control ale Directiei Regionale Vamale, Biroul Control Ulterior si Investigatii Frauda Vamala, privind virarea la bugetul statului a sumei totale reprezentand :

- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- amenda contraventionala.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 alin (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 si 179 alin (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I.In contestatia formulata administratorul SC, precizeaza ca intrucat a achitat suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita prin procesul verbal de control incheiat de catre organele vamale, din cadrul Directiei Regionale Vamale, dupa aceasta data nu mai datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.

II. Prin procesul verbal de control, organele vamale de control din cadrul Directiei Regionale Vamale - Biroul Control Ulterior si Investigatii Frauda Vamala, au constatat ca SC a importat cu declaratia vamala de import de la furnizorul extern X, in baza facturii externe si a certificatului

de circulatie a marfurilor EUR 1 autoutilitara marca MAN Typ in regim de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata.

Conform facilitatilor conferite de prevederile art.157 alin (3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, administratorul societatii a solicitat Directiei Generale a Finantelor Publice eliberarea unui certificat de exonerare la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata, potrivit prevederilor art.157 alin (4) ale Codului fiscal.

La data de 17.04.2006 SC a vandut autoutilitara, cu factura fiscala catre Y .

Prin vanzarea mijlocului de transport destinat desfasurarii de activitati productive, importat in regim de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata, societatea a incalcat prevederile art.71 din Legea nr.141/1997, conform 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 autoritatea vamala care va aplica regimul vamal corespunzator noii utilizari .

In consecinta, organele vamale au stabilit ca SC datoreaza taxa pe valoarea adaugata.

Pentru neindeplinirea obligatiei de instiintare a autoritatii vamale referitoare la modificarea destinatiei bunului fata de scopul declarat, fapta ce constituie contraventie, prin procesul verbal de contraventie, SC a fost sanctionata cu amenda contraventionala conform prevederilor art.386 lit.h) din Hotararea Guvernului nr.1114/2001.

De asemenea, au fost calculate dobanzi de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, conform Hotararii Guvernului nr.1513/12.12.2002, Hotararii Guvernului nr.784/01.08.2005 si a Legii nr.210/2005. Dobanzile de intarziere au fost calculate pana la data de 31.01.2007.

III.Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor vamale, documentele existente la dosarul cauzei , precum si actele normative invocate de organele vamale, s-au retinut urmatoarele:

1.Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC datoreaza suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata, in conditiile in care aceasta a fost achitata.

In fapt , in data de 29.08.2005 SC a importat de la furnizorul extern X, in baza facturii externe din data de 23.08.2005 autoutilitara MAN Typ.

Importul a fost efectuat in regim de exonerare de la plata taxei pe valoarea adaugata , conform facilitatilor conferite de prevederile art.157 alin (3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

La data de 17.04.2006 SC a vandut autoutilitara conform facturii fiscale din data de 17.04.2005 catre Y.

Prin vanzarea autoutilitareii destinata desfasurarii de activitati productive SC a incalcat prevederile art.71 din Legea nr.141/1997.

Cu chitanta din data de 15.05.2006 SC a achitat taxa pe valoarea adaugata.

In drept,art 71 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, prevede:

“Importatorii sau beneficiarii importului de marfuri destinate unei anumite utilizari, in cazul in care, ulterior declaratiei vamale , schimba utilizarea marfii, sunt obligati sa instiinteze autoritatea vamala care va aplica regimul tarifar vamal corespunzator noii utilizari.”

Art.144 alin (1) ,lit c) si alin (2) al aceluiasi act normativ, precizeaza:

“ (1)Datoria vamala ia nastere si in urmatoarele cazuri:

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

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

Avand in vedere ca prin vanzarea autoutilitareii importate in regim de exonerare de la plata taxei pe valoarea adaugata s-a schimbat utilizarea acesteia, pentru care a beneficiat de facilitati, SC datoreaza taxa pe valoarea adaugata de la data vanzarii acesteia , respectiv 17.04.2006.

Deoarece aceasta suma a fost achitata de catre contestator cu chitanta din data 15.05.2006, organele vamale au stabilit in mod gresit taxa pe valoarea adaugata, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie admisa pentru acest capat de cerere.

2. Referitor la suma reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere calculate pentru perioada 17.04.2006 - 31.01.2007 in conditiile in care SC a achitat taxa pe valoarea adaugata datorata la data de 15.05.2006.

In fapt, pentru neachitarea la scadenta a taxei pe valoarea adaugata, prin decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal din data de 24.01.2007, organele vamale din cadrul Directiei Regionale Vamale au calculat pentru perioada 17.04.2006 - 31.01.2007 dobanzi si penalitati de intarziere.

Cu chitanta din data de 15.05.2006 SC a achitat taxa pe valoarea adaugata datorata .

In drept, art.115 alin (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2006 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevede:

“ Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata , se datoreaza dupa acest termen, dobanzi si penalitati de intarziere.”

Art.III din Legea nr.210/2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr.20/2005, pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, prevede:

“Inceput cu 1 ianuarie 2006 , art.115 din Codul de procedura fiscala se modifica si va avea urmatorul cuprins:

(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi , incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(5) Nivelul majorarilor de intarziere este de 0.1%pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Luand in considerare prevederile legale citate, precum si cele aratate la capatul de cerere solutionat anterior, respectiv faptul ca SC a vandut autoutilitara in data de 17.04.2006 si a achitat taxa pe valoarea adaugata aferenta importului in data de 15.05.2006 ,se retine ca pentru perioada cuprinsa intre data vanzarii si data achitarii taxei pe valoarea adaugata, respectiv 29 de zile, contestatoarea datoreaza dobanzi.

Intrucat pentru perioada 16.05.2006 -31.01.2007, SC nu avea obligatii fiscale neachitate , aceasta nu datoreaza dobanzile.

In ceea ce priveste penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, in suma de... se retine ca acestea au fost calculate in mod gresit de organele vamale in conditiile in care prin art. IV din Legea nr.210/2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr.20/2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, de la data de 1 ianuarie 2006 a fost abrogat art.120 din Codul de procedura fiscala care prevedea calculul penalitatilor de intarziere.

Avand in vedere cele precizate , documentele anexate la dosarul cauzei, precum si cele mentionate la capatul de cerere solutionat anterior, se retine ca pentru suma de () , reprezentand dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata, iar pentru suma de () reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, contestatia urmeaza sa fie admisa.

3. Referitor la amenda contraventionala , Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC datoreaza aceasta suma in conditiile in care nu are competenta materiala de solutionare.

Conform art. 32 din Ordonanta Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contraventiilor:

“(1)Plangerea insotita de o copie de pe procesul verbal de constatare a contraventiei se depune la organul din care face parte agentul constatator, acesta fiind obligat sa o primeasca si sa inmaneze depunatorului o dovada in acest sens.

(2) Plangerea impreuna cu dosarul cauzei se trimit de indata judecatoriei in a carei circumscriptie a fost savarsita infractiunea.”

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.180 si art.186 alin (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, se

DECIDE

1. Admiterea contestatiei formulate de SC, pentru suma reprezentand: taxa pe valoarea adaugata, dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata, penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata si anulara procesului verbal de control din data de 24.01.2007 si a deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, pentru aceasta suma .

2. Respingerea contestatiei formulate de SC pentru suma reprezentand dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata, ca neintemeiata.

3. Directia Generala a Finantelor Publice nu are competenta materiala de solutionare a amenzii.

Punctul 2 din prezenta decizie poate fi atacat la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV