



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de
Administrație Fiscală

Direcția generală de soluționare
a contestațiilor



Str. Apolodor, nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 59
Fax : +021 336 85 48
e-mail :Contestatii.ANAF@mfinante.ro

Decizia nr. 163 / .2010

privind soluționarea contestației depusă de SC X .X. SA, înregistrată la
Agenția Națională de Administrație Fiscală sub nr. 906980/12.X.2010

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. prin adresa nr. 2456/05.X.2010 înregistrată la Ministerul Finanțelor Publice- Agenția Națională de Administrație Fiscală sub nr. 906.980/12.X.2010 asupra contestației depusă de SC .X. .X. SA cu sediul în Calea .X. nr. 239, sector X, .X..

Societatea contestă suma totală de 206.699 lei din care suma de .X. lei reprezintă majorări de întârziere aferente taxelor vamale și suma de .X. lei reprezintă majorări de întârziere aferente TVA, stabilite prin deciziile pentru regularizarea situației nr. X/02.X.2010 și nr. .X/11.X.2010 emise în baza procesului verbal nr. .X./02.X.2010, încheiate de reprezentanții Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. în data de 02.X.2010, conform stampilei aplicată de serviciul Registratură pe originalul contestației, în raport de data întocmirii deciziei pentru regularizarea situației, 02.X.2010.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art. 207 și 209 alin. 1 lit. c din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, societatea regăsindu-se în anexa 1 la poziția nr. 952 din Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2400/2009 privind actualizarea marilor contribuabili din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările

ulterioare, Agentia Națională de Administrare Fiscală este legal investită sa se pronunte asupra contestației formulate.

I. Prin contestația formulată societatea arată că a încheiat cu firma S. X. din .X. contractul nr. X pentru furnizarea de 3 turbocompresoare motoetajate X și piese accesorii, valoarea totală a contractului fiind de X EURO, cuprinzând și contravaloarea transportului acestor bunuri la locația aflată pe teritoriul României.

Societatea arată că în vederea stabilirii valorii în vamă a depus la biroul vamal factura nr. K X/25.X.2009, copie după contractul încheiat cu firma din .X. și declarație pentru valoarea în vamă din data de 23.X.2009.

Societatea precizează că factura nr. K .X./25.X.2009 nu cuprinde valoarea totală de tranzacționare, diferențele față de valoarea stabilită în contract rezultând atât din neincluderea în această sumă a cheltuielilor de transport și a pieselor accesorii cât și datorită folosirii unui curs de schimb Euro/USD care nu este recunoscut de autoritatea vamală din România.

Societatea arată că, Biroul vamal .X. a întocmit declarația vamală nr. I .X./23.X.2009, stabilind valoarea în vamă în baza facturii nr. K .X./25.X.2009, la valoarea de .X. USD, respectiv .X. lei.

Societatea precizează că ulterior acordării liberului de vamă a transmis organului vamal adresa nr. .X/28.01.2010 solicitând recalcularea datoriilor vamale, urmând stabilirea incorectă a valorii în vamă, iar acestea au emis deciziile pentru regularizarea situației nr. .X/02.X.2010 și nr. .X/11.X.2010 prin care au stabilit în sarcina sa diferența de datorie vamală și majorări de întârziere aferente.

Societatea arată că a solicitat autorității vamale recalcularea datoriilor vamale ca urmând stabilirea incorectă a valorii în vamă, pe motiv că factura nr. K .X./25.X.2009 nu cuprinde valoarea totală de tranzacționare a marfurilor, diferențele față de valoarea stabilită prin contract rezultând din neincluderea în valoarea în vamă a cheltuielilor de transport și pieselor accesorii cât și datorită folosirii unui curs de schimb Euro/USD care nu este recunoscut de autoritatea vamală din România.

Societatea arată că a transmis autorității vamale toate documentele aferente importului, astfel că aceasta având la dispoziție toate elementele necesare în vederea stabilirii corecte a valorii în vamă, avea obligația să solicite rectificarea declarației privind valoarea în vamă depusă, conform art. 7 alin 5 din Codul de procedură fiscală.

Societatea învederează că organele vamale nu pot invoca propria greșeală, astfel că nu poate fi trasă la răspundere pentru stabilirea eronată a valorii în vamă, respectiv nu poate fi obligată la plata de majorări de întârziere aferente datoriei vamale stabilite suplimentar.

Societatea solicita admiterea contestatiei pentru majorarile de intarziere aferente taxelor vamale in suma de .X. lei si pentru majorarile de intarziere aferente TVA in suma de .X. lei, stabilite prin deciziile pentru regularizarea situatiei nr. .X/02.X.2010 si nr. .X/11.X.2010.

II. Prin decizia pentru regularizarea situatiei nr. 199/X/27.X.2009 emisă in baza procesului verbal nr. X/26.X.2009 reprezentanții Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale .X. au constatat că societatea, cu declaratia vamala nr. I .X./23.X.2009 a pus in libera circulatie 3 turbocompresoare motoetajate Taurus si piese accesorii

Organele vamale arata ca la depunerea declaratiei vamale de punere in libera circulatie, societatea a prezentat factura nr. K .X./25.X.2009, declaratia pe propria raspundere a importatorului privind continutul coletelor, contractul nr. X incheiat cu firma Solar .X. .X. din .X..

Prin declaratia vamala de punere in libera circulatie nr. I .X./23.X.2009, caseta 22, precum si prin declaratia de valoare in vama anexata la declaratia vamala, valoarea in vama declarata de societate a fost de .X. USD, conform facturii emisa de furnizor nr. K .X./25.X.2009, respectiv .X. lei.

Organele vamale arata ca reverificarea declaratiei vamale de punere in libera circulatie nr. I .X./23.X.2009 a fost efectuata ca urmare a adresei societatii nr. .X/28.01.2010 prin care a solicitat recalcularea datoriei vamale stabilita prin declaratia vamala nr. I .X./23.X.2009, prin raportare la suma de X EURO prevazuta in contractul nr. X, intrucat diferentele fata de valoarea stabilita prin contract rezulta din neincluderea in valoarea in vama a cheltuielilor de transport si pieselor accesorii cat si datorita folosirii unui curs de schimb Euro/USD care nu este recunoscut de autoritatea vamala din Romania.

Organele vamale in conformitate cu prevederile art. 178, art. 199 din Regulamentul CEE nr. 2454/93 de aplicare a Codului Vamal Comunitar, art. 119, art.120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata au recalculat datoria vamala prin raportare la valoarea in vama de .X. lei si au stabilit in sarcina societatii suma de .X. lei reprezentand taxe vamale, suma de .X. lei reprezentand TVA, majorari de intarziere aferente taxelor vamale in suma de .X. lei si majorari de intarziere aferente TVA in suma de .X. lei.

III. Având in vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control, actele normative

incidente pe perioada verificata, invocate de contestatoare și de organele de control vamal, se rețin următoarele:

Referitor la suma totală de 206.699 lei din care suma de .X. lei reprezinta majorari de intarziere aferente taxelor vamale si suma de .X. lei reprezinta majorari de intarziere aferente TVA, *cauza supusa solutionarii este daca raspunderea pentru modul de completare a declaratiei vamale de punere in libera circulatie revine organului vamal sau societatii contestatoare.*

In fapt, cu declaratia vamala nr. I .X./23.X.2009 societatea a pus in libera circulatie 3 turbocompresoare motoetajate Taurus si piese accesorii.

La depunerea declaratiei vamale de punere in libera circulatie societatea a prezentat factura nr. K .X./25.X.2009, declaratia pe propria raspundere a importatorului privind continutul coletelor, contractul nr. 8460008590 incheiat cu furnizorul, respectiv firma Solar .X. .X. din .X..

Prin declaratia vamala de punere in libera circulatie nr. I .X./23.X.2009, caseta 22, precum si prin declaratia de valoare in vama anexata la declaratia vamala, valoarea in vama declarata de societatea a fost de .X. USD, conform facturii emisa de furnizor nr. K .X./25.X.2009, respectiv .X. lei.

Prin adresa nr. .X./28.01.2010 societatea a solicitat autoritatii vamale recalcularea datoriilor vamale ca urmare stabilirii incorecte a valorii in vama, pe motiv ca factura nr. K .X./25.X.2009 nu cuprinde valoarea totala de tranzactionare a marfurilor, diferentele fata de valoarea stabilita prin contract rezultand din neincluderea in valoarea in vama a cheltuielilor de transport si pieselor accesorii cat si datorita folosirii unui curs de schimb Euro/USD care nu este recunoscut de autoritatea vamala din Romania.

Prin deciziile pentru regularizarea situatiei nr. .X./02.X.2010 si nr. .X./11.X.2010, organele vamale au recalculat datoria vamala prin raportare la valoarea in vama de .X. lei si au stabilit in sarcina societatii suma de .X. lei reprezentand taxe vamale, suma de .X. lei reprezentand TVA, majorari de intarziere aferente taxelor vamale in suma de .X. lei si majorari de intarziere aferente TVA in suma de .X. lei.

Majorarile de intarziere au fost calculate pentru perioada 24.X.2009-09.X.2010.

Prin contestatia formulata societatea nu contesta diferenta de datorie vamala stabilita in sarcina sa, ci se indreapta impotriva majorarilor de intarziere aferente taxelor vamale in suma de .X. lei si majorarilor de intarziere aferente TVA in suma de .X. lei.

Referitor la majorarile de intarziere societatea nu contesta data de la care se calculeaza aceste accesorii si perioada pentru care au fost acestea

calculate, ci in vederea faptului ca a transmis autoritatii vamale toate documentele aferente importului, astfel ca aceasta avand la dispozitie toate elementele necesare in vederea stabilirii corecte a valorii in vama, avea obligatia sa solicite rectificarea declaratiei privind valoarea in vama depusa, conform art. 7 alin 5 din Codul de procedura fiscala, astfel ca nu datoreaza accesoriile stabilite in sarcina sa.

Dreptul comun in materia calculului majorarilor de intarziere este reprezentat de Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care la art. 119 stipuleaza:

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

De asemenea, art. 120 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza ca *"majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv"*.

Astfel se retine ca societatea a depus la organul vamal declaratia vamala de punere in libera circulatie nr. I .X./23.X.2009, care potrivit art. 4 pct.17 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 .X. 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar *"reprezintă documentul în care o persoană indică în forma și modalitatea prevăzută, dorința de a plasa mărfurile sub un anumit regim vamal"*, in sarcina societatii luand nastere o datorie vamala, conform art. 201 din acelasi act normative care prevede:

1. O datorie vamală la import poate să ia naștere prin:

punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import

Avand in vedere actele normative invocate mai sus, societatea, prin depunerea declaratiei vamale si-a manifestat vointa de a pune in libera circulatie o serie de marfuri, astfel ca in sarcina sa a luat nastere la data depunerii declaratiei vamale nr. nr. I .X., respectiv 23.X.2009, o datorie vamala.

De asemenea se retine ca prin declaratia vamala de punere in libera circulatie nr. I .X./23.X.2009, caseta 22, precum si prin declaratia de valoare in vama anexata la declaratia vamala, valoarea in vama declarata de societate a fost de .X. USD, conform facturii emisa de furnizor nr. K .X./25.X.2009, respectiv .X. lei.

Potrivit art. 199 din Regulamentul CEE nr. 2454/93 de aplicare a Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 .X. 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar prin *“depunerea la biroul vamal a unei declarații semnate de către declarant sau reprezentantul acestuia îl obligă pe acesta ca, în conformitate cu dispozițiile în vigoare, să răspundă de:*

- *corectitudinea informațiilor înscrise în declarație,*
- *autenticitatea documentelor anexate*

și de

- *respectarea tuturor obligațiilor ce decurg din plasarea respectivelor mărfuri sub regimul avut în vedere.*

-

Mai mult, art. 178 din același act normativ stipulează:

1. În cazul în care este necesară stabilirea valorii în vamă în scopul aplicării articolelor 28 - 36 din cod, o declarație cu elementele referitoare la valoarea în vamă (declarația de valoare) este anexată la declarația vamală întocmită pentru mărfurile importate. Declarația de valoare se întocmește pe un formular D.V. 1 corespunzător modelului din anexa 28, însoțit, după caz, de unul sau mai multe formulare D.V. 1 bis corespunzător modelului din anexa 29.

[...]

4. Depunerea într-un birou vamal a unei declarații cerute în conformitate cu alineatul (1), fără a aduce atingere posibilei aplicări a dispozițiilor penale, este echivalentă cu angajarea responsabilității persoanei menționate la alineatul (2) în legătură cu:

- *exactitatea și integralitatea elementelor înscrise în declarație,*
- *autenticitatea documentelor prezentate în susținerea acestor elemente și*
- *furnizarea oricăror informații sau documente suplimentare necesare pentru stabilirea valorii în vamă a mărfurilor.*

iar la art. 181 din Regulamentul CEE nr. 2454/93 de aplicare a Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 .X. 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, se prevede:

1. Persoana menționată la articolul 178 alineatul (2) prezintă autorităților vamale un exemplar al facturii în baza căreia se declară

valoarea în vamă a mărfurilor importate. În cazul în care valoarea în vamă se declară în scris, acest exemplar se păstrează de către autoritățile vamale.

Astfel, având în vedere dispozițiile legale menționate, prin completarea și depunerea declarației vamale de punere în liberă circulație, declarației de valoare în vamă și facturii emisa de furnizorul mărfurilor, societatea a procedat conform prevederilor legale în vigoare și și-a asumat răspunderea pentru corectitudinea informațiilor înscrise în declarații, exactitatea și integralitatea elementelor înscrise în declarații și autenticitatea documentelor anexate, astfel ca organele vamale în mod legal au acordat liberul de vamă.

Referitor la susținerea societății că a transmis autorității vamale toate documentele aferente importului, astfel că aceasta având la dispoziție toate elementele necesare în vederea stabilirii corecte a valorii în vamă, avea obligația să solicite rectificarea declarației privind valoarea în vamă depusă, conform art. 7 alin 5 din Codul de procedură fiscală, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât societatea însăși a completat declarația vamală și declarația pentru valoarea în vamă asumându-și în totalitate răspunderea pentru corectitudinea și exactitatea informațiilor înscrise în declarații, autorității vamale neputându-i-se reproșa pasivitatea ori neglijența, deoarece art.78 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 .X. 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, prevede:

1. Autoritățile vamale, din oficiu sau la cererea declarantului, pot modifica declarația după acordarea liberului de vamă pentru mărfuri.

[...]

2. Atunci când revizuirea unei declarații sau un control ulterior indică faptul că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații incomplete sau incorecte, autoritățile vamale, în conformitate cu dispozițiile prevăzute, trebuie să ia măsurile necesare pentru reglementarea situației, ținând seama de orice informație nouă de care dispun.

Referitor la susținerea societății că nu poate fi trasă la răspundere pentru stabilirea eronată a valorii în vamă și respectiv la plata de majorări de întârziere aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât instituația majorărilor de întârziere reprezintă o sancțiune fiscală pentru neplata de către debitor, la termenul de scadență a obligațiilor de plată la bugetul de stat.

Or, neplata integrala si la termen a obligatiilor datorate la punerea in libera circulatie a marfurilor este consecinta intocmirii eronate de catre societate a declaratiei vamale.

Avand in vedere ca in sarcina societatii a luat nastere o diferenta de datorie vamala, in mod legal organele vamale au calculate aferent acesteia majorari de intarziere, calculate începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență, respectiv 24.X.2009 și până la data stingerii sumei datorate.

In consecinta, se va respinge ca neintemeiata contestatia societatii pentru suma de majorarilor de intarziere aferente taxelor vamale in suma de .X. lei si majorarilor de intarziere aferente TVA in suma de .X. lei.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art. 119, art.120, art.210 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC .X. .X. SA pentru suma totală de X lei din care suma de .X. lei reprezinta majorari de intarziere aferente taxelor vamale si suma de .X. lei reprezinta majorari de intarziere aferente TVA.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel X, in termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL

X

X