

D E C I Z I E nr. 1576/160/29.05.2009

privind solutionarea contestatiei formulate de **SC NM SRL** inregistrata la DGFP-Timis sub nr.....

Biroul Solutionare contestatii al DGFP-Timis a fost sesizat de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis prin adresa nr... cu privire la contesatia formulata de **SC NM ...** cu sediul in loc.... jud. Timis

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr.... emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis, a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata titlul IX si este autentificata prin semnatura reprezentantului legal si stampila unitatii .

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art.206 si art. 209 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale; DGFP Timis prin Biroul solutionarea contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin Contestatia formulata si inregistrata la DGFP Timis sub nr. ...societatea petenta solicita admiterea contestatiei si exonerarea societatii de la plata sumei de ...lei, reprezentand:

- taxe vamale
- comision vamal
- majorari de intarziere

In sustinerea contestatiei petenta invoca urmatoarele:

- in anul 2001 s-au achizitionat in regim de leasing 2 autobuze marca Fiat de la firma N ... cu sediul in Germania , contracte care au fost derulate pana in anul 2007, urmand ca la finele contractelor autovehicolele sa treaca in proprietatea exclusiva a utilizatorului;

- formalitatile vamale legate de aceasta operatiune au fost derulate de SC L ..., care in data de 09.05.2007 , in baza declaratiilor vamale I ... si I ... vizate de Biroul vamal Timisoara au primit liber de vama, autovehicolele fiind inmatriculate in Romania pe numel societatii, respectiv SC NM ...;

- la indeplinrea formalitatilor vamale comisionarul in vama a achitat drepturile vamale , care la randul sau a facturat obligatiile de plata in sarcina utilizatorului cu factura nr....

Avand in vedere ca la data intocmirii declaratiilor vamale acestea au fost vizate de inspectorii vamali, fara rezerve, inclusiv pentru modul de incadrare al bazei de calcul si de determinare a drepturilor vamale, diferentele stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr.... nu sunt in sarcina societatii, culpa fiind atributul exclusiv al organului vamal.

Pentru aceste motive solicita admiterea contestatiei si anularea deciziei nr. ... precum si a procesului verbal nr.... ambele emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis.

II. Decizia pentru regularizarea situatiei nr.... si Procesul verbal de control nr.... au fost intocmite de organul vamal in baza prevederilor art.78 din Regulamentul CEE nr. 2913/1991 , in baza documentului D.G TAXUD nr. 1661/2006 potrivit carora regimurile vamale mentionate la art.4 alin.16 lit. b- h din Regulamentul

CEE NR.2913/1992 , incepte si neterminate inainte de aderare se incheie conform legislatiei comunitare .

In urma controlului ulterior efectuat s-a constatat ca la inchiderea operatiunilor temporare nu a fost utilizat cursul si elementele de taxare de la data plasarii sub regim, motiv pentru care valoarea in vama a fost stabilita eronat.

Sau recalculat drepturile vamale si a rezultat o diferenta de incasat in suma de ...lei, reprezentand:

- taxe vamale
- comision vamal

In conformitate cu dispozitiile art. 119 din OG nr.92/2003, republicata, au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei, pentru perioada 09.05.2007- 06.02.2009.

III. DGFP Timis este investita sa se pronunte daca SC NM ... SRL datoreaza bugetului de stat drepturi vamale in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma ... lei, calculate in baza elementelor de taxare de la data inregistrarii declaratiilor vamale si nu in baza celor de la data incheierii operatiunilor de leasing.

In fapt, in data de 09.05.2007 societatea a intocmit formalitatile vamale pentru incheierea operatiunilor de leasing pentru 2 autobuze marca FIAT; la data incheierii operatiunii de leasing s-a utilizat elementele de taxare si cursul de schimb valutar aferent zilei de 09.05.2007.

In urma controlului ulterior efectuat organul vamal a stabilit ca elementele de taxare(procent taxe vamale, comision, valoare in vama, curs valutar) utilizate la calcularea drepturilor vamale trebuiau sa fie cele de la data inregistrarii declaratiilor vamale de plasare sub regim , respectiv I .. si I ... , nu cele de la data incheierii operatiunilor de leasing.

Pentru acest motiv s-au intocmit Procesul verbal de control nr. ... si Decizia pentru regularizarea situatiei nr.... din care rezulta ca societatea datoreaza ... lei taxe vamale, ...lei comision vamal si TVA de restituit in suma de ... lei.

Pentru diferentele de drepturi vamale stabilite ca datorate au fost calculate majorari de intarziere in suma de ..lei , pentru perioada 09.05.2007 si pana in data de 06.02.2009 data intocmirii Procesului verbal de control nr.... si a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr....

In drept, verificarea organului vamal s-a efectuat in conformitate cu prevederile art.100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, alin(1) si (5) :

“ (1) Autoritatea vamala are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa modifice declaratia vamala.(...)

(5) In cazul in care se constata ca a luat nastere o datorie vamala sau ca au fost sume platite in plus, autoritatea vamala ia masuri pentru incasarea diferentelor in minus sau rambursarea sumelor platite in plus, cu respectarea dispozitiilor legale.”

Odata cu aderarea Romaniei la Uniunea Europeana la data de 01.01.2007 Romania a adoptat prevederile legislatiei europene in domeniul taxelor vamale asa cum sunt acestea mentionate in Tratatul de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, prevederile acestora fiind de imediata aplicare, potrivit art.148 alin.(2) din Constitutie, care prevede:

"Ca urmare a aderarii, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene precum si celelalte reglementari comunitare cu caracter obligatoriu, au

prioritate fata de dispozitiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare".

Avand in vedere ca data plasarii bunurilor sub regimul suspensiv a avut loc inainte de data aderarii la Uniunea Europeana, atunci cand erau in vigoare prevederile Regulamentului de aplicare a Codului vamal, aprobat prin Hotararea Guvernului nr.707/2006 in speta sunt aplicabile dispozitiile art.155 alin.2 din Regulament care stipuleaza:

"Taxele vamale si alte drepturi de import datorate se determina pe baza elementelor de taxare in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv"

Fata de cele de mai sus se retine faptul ca la incheierea regimului suspensiv prevazut de art.4 alin.(15) lit.d din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992 inceput inainte de aderare si neincheiat la momentul aderarii, cursul de schimb valutar utilizat pentru transformarea in lei a valorii in vama a marfurilor puse in libera circulatie este potrivit legislatiei comunitare, respectiv pct.15 si pct. 16 din Actul de Aderare - Anexa V pct.4 din Tratatul de Aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, *cel valabil la data inregistrarii declaratiei vamale de plasare a marfurilor sub acest regim si nu cel de la data punerii in libera circulatie a bunurilor*, fapt care a condus la calcularea eronata a valorii in vama si implicit a drepturilor vamale aferente declaratiilor vamale.

In conformitate cu prevederile art. 144 alin. 1 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 , *" atunci cand se naste o datorie vamala pentru marfuri de import, valoarea unei astfel de datorii se stabileste pe baza elementelor de taxare corespunzatoare pentru marfurile respective in momentul aprobarii declaratiei de plasare a marfurilor sub regimul de admitere temporara"*.

In consecinta, la punerea in libera circulatie a marfurilor plasate sub regim de admitere temporara inainte de aderarea Romaniei la Uniunea Europeana cuantumul datoriei vamale se determina pe baza naturii marfurilor de import, a clasificarii lor tarifare (inclusiv nivelul taxei vamale) a valorii in vama (inclusiv cursul de schimb valutar pentru transformarea acesteia in lei), originii si cantitatii la momentul plasarii lor sub regimul vamal de perfectionare activa si admitere temporara; taxa vamala aplicabila este cea din Tariful vamal de import al Romaniei in vigoare la momentul depunerii declaratiei vamale de plasare sub regim vamal suspensiv.

Prin urmare, in mod legal s-au stabilit diferente de drepturi vamale la controlul vamal ulterior privind incheierea operatiunilor vamale derulate de societate, prin utilizarea elementelor de taxare de la momentul plasarii marfurilor sub regim suspensiv, motiv pentru care se impune respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Organul de solutionare a contestatiei nu poate sa-si insuseasca punctul de vedere al contribuabilului potrivit caruia nu datoreaza diferentele de drepturi vamale deoarece culpa este a organului vamal , intrucat competenta organului de solutionare a contestatiilor este reglementata de art. 213 din OG nr.92/2003, republicata:

"(1) In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii", prin urmare nu intra in competenta organului de solutionare a contestatiilor stabilirea culpei unei terte persoane - in speta a organului vamal- intrucat acest capat de cerere excede prevederilor legale in materie.

Referitor la majorările de întârziere, cauza își găsește soluționarea în prevederile dispozițiilor art. 255 alin.(1) lit. b) din Legea nr. 86/ 2006 Codul vamal al României:

"(1) Dacă cuantumul drepturilor nu a fost achitat în termenul stabilit:

b) se percepe majorări de întârziere, potrivit normelor în vigoare," și art. 119 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

"1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere".

În acest sens, la art. 120 alin.(1) și (7) din același act normativ, se specifică:

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

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

Majorările de întârziere au fost stabilite ca urmare a recalculării drepturilor de import pentru perioada cuprinsă între data depunerii declarațiilor vamale și până la data întocmirii Deciziei pentru regularizarea situației nr.1119/06.02.2009 .

Aplicarea de majorări de întârziere pentru neplata în termen a obligațiilor fiscale către bugetul de stat reprezintă o măsură de sancționare instituită prin legea fiscală împotriva contribuabilului care nu își achită la termenele de scadență obligațiile fiscale , constând în impozite, taxe și contribuții.

Având în vedere faptul că organele vamale au procedat în mod legal la emiterea deciziei contestate, se impune respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma de 511 lei reprezentând majorări de întârziere .

Referitor la capatul de cerere privind anularea Procesului - verbal de control nr. 1118/06.02.2009, cauza supusă soluționării este dacă DGFP Timis are competența în soluționarea contestației formulate împotriva acestui act.

Potrivit prevederilor art. 80 din Ordinul nr. 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, *" împotriva procesului-verbal de control care cuprinde măsuri ce nu se referă la o datorie vamală sau la diferențe de alte impozite și taxa datorate în cadrul operațiunilor vamale, inclusiv accesorii, se poate formula plângere prealabilă în condițiile art. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004 cu modificările ulterioare."*

Art. 81 din același act normativ prevede următoarele:

"Plângerea prealabilă formulată împotriva procesului-verbal de control, în condițiile prezentelor norme metodologice, este calea administrativă de atac, prin care se solicită autorității publice emitente reexaminarea procesului-verbal de control, în sensul revocării acestuia."

Art. 87 din Ordinul nr. 7521/2006 prevede:

"Plângerea prealabilă formulată împotriva procesului-verbal de control al cărui act este atacat se soluționează de conducătorul autorității vamale care a efectuat controlul".

Având în vedere și prevederile art. 206, alin. (2) și 209 alin.(2) din OG nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, conform cărora *"Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal", respectiv, "Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente", rezulta faptul că pentru acest capat de cerere competența de*

solutionare nu apartine institutiei noastre motiv pentru care ne declinam competenta materiala de solutionare in favoarea Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. 18735/29.05.2009 in temeiul Legii nr.86/2008 coroborat cu prevederile Legii nr. 571/22.12.2003 privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MEF se

D E C I D E :

1. respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de .. lei, reprezentand:

- taxe vamale
- comision vamal
- majorari de intarziere

2. declinarea competentei de solutionare a contestatiei in favoarea Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis pentru capatul de cerere referitor la anulara Procesului - verbal de control nr..

3. prezenta decizie se comunica la:

- SC NM
- Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestator la instanta judecatoreasca de contencios administrativ , in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR COORDONATOR