

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR

Decizia nr. 225 din 05.02.2010 privind solutionarea
contestatiei formulata de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal in
loc.B, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice
sub nr./17.12.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre
Biroul vamal S prin adresa nr..../14.12.2009 asupra contestatiei
depusa de SC X SRL, inregistrata la Directia Generala a Finantelor
Publice sub nr...../17.12.2009.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de regularizare
a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul
vamal nr.../09.11.2009 emisa de Biroul vamal S in baza procesului
verbal de control nr..../09.11.2009 si are ca obiect suma totala de
..... lei reprezentand:

..... lei - taxa pe valoarea adaugata;
.. lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea
adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207
alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de
procedura fiscala , republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de
art.205 alin. (1) si art.209 alin. (1) lit.a) din Ordonanta Guvernului
nr. 92/2003 , republicata, Directia Generala a Finantelor Publice
este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea
acesteia si anulara deciziei nr..../09.11.2009, motivand
urmatoarele:

La data de 24.10.2005 societatea a depus la Biroul vamal S
declaratiile vamale nr.I si nr.I solicitand in baza contractului
de leasing nr.ROM...../19.09.2005 acordarea unui regim vamal de

admitere temporara cu exonerare totala a platii drepturilor de import.

Societatea nu a fost in masura sa prezinte bunurile si documentele in vederea finalizarii operatiunilor vamale in cadrul termenului stabilit de 48 de luni, intrucat la data de 14.10.2009 bunurile pe care le avea in dotare au fost preluate de catre Parchetul General DIICOT si au fost predate societatii de leasing SC VR SRL, iar in perioada 05.08.2009 - 30.10.2009 administratorul societatii a fost retinut in arest preventiv de catre PICCJ DIICOT.

Avand in vedere ca operatiunea vamala nu a fost finalizata din motive neimputabile societatii, contestatoarea considera ca nu datoreaza obligatiile fiscale.

II. Prin procesul verbal de control nr...../09.11.2009, organele fiscale din cadrul Biroului vamal S au constatat urmatoarele:

Obiectul controlului l-a constituit reverificarea declaratiilor vamale nr. I si nr.I din data de 24.10.2005 depuse la Biroul vamal S de catre SC X SRL pentru marfa reprezentand autotractor marca VFH - 1buc. cod NC: si semiremorca marca SSPR -1 buc. cod NC :.....

SC X SRL a solicitat Biroului vamal S in data de 24.10.2005, in baza contractului de leasing nr.ROM...../19.09.2005 acordarea unui regim vamal de admitere temporara cu exonerarea totala a platii drepturilor de import pentru marfurile importate.

Regimul vamal de admitere temporara a fost aprobat prin autorizatia nr.../24.10.2005 eliberata de catre Biroul vamal S, prin care s-a stabilit termenul in care marfurilor importate trebuia sa li se dea o noua destinatie vamala, acesta fiind de .. de luni de la data livrarii acestora, respectiv pana la data de 30.10.2009.

Deoarece titularul regimului vamal de admitere temporara cu exonerare totala de la plata drepturilor de import, SC X SRL nu a prezentat bunurile si documentele necesare in vederea finalizarii operatiunii vamale, in cadrul termenului stabilit de autoritatea vamala, s-a constatat incalcarea obligatiilor stabilite prin reglementarile vamale privind incheierea acestui regim, in speta, prevederile art.89 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului vamal Comunitar.

În temeiul prevederilor art.89 alin.(2) din acest regulament, care stipulează ca autoritățile vamale iau toate măsurile necesare pentru a reglementa situația marfurilor pentru care nu s-a încheiat un regim vamal în condițiile prevăzute, regimul vamal de admitere temporară aprobat pentru marfurile care fac obiectul declarațiilor vamale nr.I și nr.I din data de 24.10.2005 a fost încheiat potrivit reglementărilor vamale, din inițiativa autorității vamale.

Potrivit art.204 lit.b) din același act normativ o datorie vamală la import ia naștere prin nerespectarea unei condiții care reglementează plasarea marfurilor sub regimul respectiv, în cazul de față condiția nerespectată fiind termenul de încheiere a regimului vamal suspensiv, în cadrul căruia marfurile plasate sub acest regim trebuiau să primească o altă destinație legală.

Datoria vamală a luat naștere în momentul în care obligația privind încheierea regimului suspensiv în cadrul termenului stabilit de autoritatea vamală nu a fost îndeplinită, respectiv la data de 30.10.2009.

Debitorul datoriei vamale este titularul regimului vamal de admitere temporară SC X SRL, care avea obligația să respecte condițiile impuse prin autorizația de admitere temporară nr..../24.10.2005 eliberată de către Biroul vamal S.

Având în vedere că potrivit art.284 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, operațiunile vamale inițiate sub regimul prevăzut de reglementările anterioare intrării în vigoare a acestui cod, se finalizează potrivit acelor reglementări, în acest caz sunt aplicabile prevederile art.155 alin.(2) din Hotărârea Guvernului nr.1114/2001 care precizează că taxele vamale și alte drepturi de import datorate se determină pe baza elementelor de taxare în vigoare la data înregistrării declarației vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv.

Prin urmare, cuantumul datoriei vamale a fost determinat pe baza elementelor de taxare în vigoare la data înregistrării declarațiilor vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv nr.I și nr. I din data de 24.10.2005, cursul de schimb utilizat pentru determinarea valorii în vamă fiind cel valabil la data declarării marfurilor, respectiv lei pentru 1 euro.

Marfurile in cauza, plasate sub regim vamal de admitere temporara au statut comunitar, prin urmare, sunt libere de taxe vamale.

Conform prevederilor pct.1.2 din Masurile unitare de aplicare a reglementarilor in domeniul taxelor vamale, TVA si accizelor datorate in vama in cazul operatiunilor de leasing aflate in derulare la data aderarii, aprobate prin O.M.F nr.84/2007, "pentru marfurile comunitare ce fac obiectul operatiunilor de leasing efectuate conform art.27 alin.(1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr.51/1997, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare la punerea in libera circulatie nu se datoreaza taxe vamale si nici dobanzi compensatorii, cu conditia prezentarii unei dovezi privind statutul comunitar al marfurilor."

Dovada statutului comunitar al marfurilor este reprezentata de dovezi de origine preferentiala emise inainte de aderare, in baza Acordului European, care au fost acceptate la momentul plasarii marfurilor sub regimul vamal de admitere temporara, respectiv declaratiile pe facturile emise pentru contractul de leasing nr.ROM...../ 19.09.2005, intocmite de exportatori autorizati.

Taxa pe valoarea adaugata se plateste de catre titularul operatiunilor, la organul vamal, potrivit art.157 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si devine exigibila conform art.136 alin.(3) din acelasi act normativ.

Avand in vedere cele constatate organele fiscale au stabilit in sarcina SC X SRL o datorie vamala reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adaugata, determinata suplimentar, organele fiscale au calculat majorari de intarziere in suma de lei, in baza art. 120 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Procesul verbal de control nr...../09.11.2009 a stat la baza emiterii deciziei de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../09.11.2009 prin care au fost stabilite in sarcina SC X SRL obligatii fiscale in suma totala de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei.

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

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, stabilita prin decizia de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../09.11.2009.

In fapt, SC X SRL a importat de la firma VTC cu sediul in S, conform declaratiilor vamale de import nr.l si nr.l..... din data de 24.10.2005, un autotractor marca VFH cod NC: si o semiremorca marca SSPR cod NC:, in baza contractului de leasing nr.ROM...../19.09.2005 incheiat pe o perioada de 48 de luni de la data livrarii bunurilor.

Prin cererea nr.../24.10.2005, SC X SRL a solicitat Biroului vamal S acordarea unui regim vamal de admitere temporara cu exonerare totala a platii drepturilor de import pentru marfurile importate cu declaratiile vamale de import nr.l si nr.l din data de 24.10.2005.

Regimul vamal a fost aprobat prin autorizatia de admitere temporara nr...../24.10.2005 eliberata de catre Biroul vamal S prin care a fost stabilit termenul in care marfurilor importate trebuia sa li se dea o destinatie vamala, acesta fiind de 48 de luni de la data livrarii marfurilor, respectiv pana la data de 30.10.2009.

Deoarece pana la data de 30.10.2009 SC X SRL nu a prezentat bunurile si documentele necesare in vederea finalizarii operatiunii vamale, organele fiscale din cadrul Biroului vamal S au procedat la incheierea din oficiu a operatiunii de admitere temporara pentru bunurile importate cu declaratiile vamale de import nr. l..... si nr.l.... din data de 24.10.2005, prin incheierea procesului verbal de control nr...../09.11.2009 si emiterea deciziei

de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../09.11.2009, pentru suma de lei .

In drept, art.27 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, precizeaza:

" (1) Bunurile mobile care sunt introduse in tara de catre utilizatori, persoane fizice sau juridice romane, in baza unor contracte de leasing incheiate cu societati de leasing, persoane juridice straine, se incadreaza in regimul vamal de admitere temporara, pe toata durata contractului de leasing, cu exonerarea totala de la obligatia de plata a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garantiilor vamale."

Luand in considerare prederile legale citate, se retine ca SC X SRL, a beneficiat de regimul de admitere temporara cu exonerare totala a platii drepturilor de import, acordat de Biroul vamal S in baza contractului de leasing incheiat cu firma VTC cu sediul in S, incepand cu data de 24.10.2005 pana la data de 30.10.2009.

Art. 284 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, in vigoare din data de 19.06.2006, precizeaza:

" Operatiunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile vamale anterioare intrarii in vigoare a prezentului cod se finalizeaza potrivit acelor reglementari".

Avand in vedere ca plasarea marfurilor sub regim vamal de admitere temporara a avut loc in data de 24.10.2005, in speta sunt aplicabile prevederile art.95 alin.(1) si (2) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei care precizeaza :

"(1) Regimul vamal suspensiv aprobat se incheie atunci cand marfurile primesc un alt regim vamal.

(2) Autoritatea vamala poate dispune, din oficiu, incheierea regimului vamal suspensiv atunci cand titularul nu finalizeaza operatiunile acestui regim in termenul aprobat" .

Art.155 alin.(1) si (2) din Hotararea Guvernului nr.1114/2001 pentru aprobarea regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, in vigoare la data depunerii declaratiilor vamale de import nr.I ... si nr..... din data de 24.10.2005, prevede:

"(1) Regimul vamal suspensiv inceteaza daca marfurile plasate sub acest regim sau, dupa caz, produsele compensatoare sau transformate obtinute primesc in mod legal, o alta destinatie vamala sau un alt regim vamal.

(2) Daca regimul vamal suspensiv nu inceteaza in conditiile alin. (1) taxele vamale si alte drepturi de import datorate se incaseaza , din oficiu de birourile vamale in baza unui act constatator, iar operatiunea se scoate din evidenta biroului vamal. 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."

Luand in considerare prevederile legale citate si avand in vedere ca SC X SRL nu s-a prezentat la Biroul vamal S, in termenul acordat prin autorizatia de admitere temporara nr...../24.10.2005, respectiv pana la data de 30.10.2009, in vederea incheierii regimului vamal suspensiv, organele fiscale au procedat in mod corect la incheierea din oficiu a acestui regim vamal.

Art.204 alin.(2) si (3) din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/12.10.1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, prevede:

(2) " Datoria vamala ia nastere fie in momentul in care obligatia a carei neexecutare genereaza datorii vamale inceteaza a mai fi indeplinita, fie in momentul in care marfurile sunt plasate sub regimul vamal in cauza, atunci cand se stabileste ulterior ca o conditie care reglementeaza plasarea marfurilor sub regimul respectiv (...) nu a fost indeplinita in fapt.

(3) Debitorul vamal este persoana careia i se solicita,(...) respectarea conditiilor care reglementeaza plasarea marfurilor sub acel regim."

In temeiul prevederilor legale citate si avand in vedere ca prin Autorizatia de admitere temporara nr...../24.10.2005 a fost stabilita data de 30.10.2009 pentru incheierea regimului vamal suspensiv, iar SC X SRL nu a respectat conditiile care reglementeaza plasarea marfurilor sub acel regim, prin neprezentarea in cadrul termenului prevazut in vederea incheierii regimului vamal suspensiv, se retine ca organele fiscale au calculat in mod legal datoria vamala in suma de lei, motiv pentru care, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Motivarea contestatoarei, ca operatiunea vamala nu a fost finalizata in termenul acordat de autoritatile vamale intrucat la data de 14.10.2009 bunurile pe care le avea in dotare au fost preluate de catre Parchetul General DIICOT si au fost predate societatii de leasing SC VR SRL, iar in perioada 05.08.2009 - 30.10.2009 administratorul societatii a fost retinut in arest preventiv, nu poate fi luata in considerare in solutionarea favorabila a cauzei intrucat potrivit prevederilor art.87 alin.(2) din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992 : ***"Titularul autorizatiei este obligat sa instiinteze autoritatile vamale asupra tuturor factorilor care se ivesc dupa acordarea autorizatiei care pot influenta mentinerea sau continutul acesteia"***, dar nu a facut-o.

De asemenea, conform art.275 alin. (2) din Hotararea Guvernului nr.1114/2001 pentru aprobarea regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei care prevede: ***" In cazuri exceptionale termenul (...) se poate prelungi,"*** SC X SRL putea solicita prelungirea termenului acordat de Biroul vamal S pentru incheierea regimului vamal suspensiv .

2.Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata , stabilite prin decizia de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ../09.11.2009.

In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Pentru neachitarea la scadenta a taxei pe valoarea adaugata, organele fiscale au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei .

In drept, art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, precizeaza:

"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere."

Art. 120 alin. (1) si (7) din acelasi act normativ , prevede:

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

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale. “

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca pentru neachitarea la scadenta a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei SC X SRL datoreaza majorari de intarziere in suma de ... lei, prin urmare pentru acest capat de cerere, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata .

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.210 si art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC X SRL cu domiciliul fiscal in loc.B.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni, de la data comunicarii.

DIRECTOR COORDONATOR