

D E C I Z I E nr.1654/208/30.06.2009

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

Biroul Solutionare contestatii al DGFP-Timis a fost sesizat de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara - Biroul Vamal Lugoj prin adresa nr.... cu privire la contesatia formulata de **SC F..** cu sediul in L ..

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Procesul verbal de control (fara numar) din ... si impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. ..emise de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara - Biroul Vamal Lugoj, a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata titlul IX fiind 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 de la plata sumei de ... lei, reprezentand:

- TVA ...
- majorari de intarziere ...

In sustinerea contestatiei petenta sustine urmatoarele:

- in perioada august 2002 - august 2007 a derulat un contract de leasing pentru achizitia unui autotractor .. si semiremorca marca K .. la incheierea operatiunii vamale s-a intocmit Declaratia vamala nr....;

- termenul de incheiere a operatiunii vamale a fost stabilit la data de ... dar societatea nu a definitivat operatiunea la data stabilita intrucat furnizorul a refuzat incheierea unui act aditional de prelungire a contractului ;

- in luna ianuarie 2007 s- a stins litigiu intre societate si furnizorul utilajelor ... si a fost definitivata operatiunea vamala;

- pentru incheierea cu intarziere a operatiunii societatea a fost sanctionata contraventional cu suma de ... lei in baza Procesului - verbal nr....;

- conform DVI nr. ... TVA calculata in vama pentru importul utilajelor a fost in suma de ... lei, suma declaratata in decontul de TVA depus la AFPM L .. sub nr.... .2007 si achitata in data de 13.03.2007 cu opl nr....;

Intrucat TVA stabilita conform DVI nr. ... a fost evidentiata in decontul de TVA si a fost achitata cu opl nr... societatea considera ca nu datoreaza diferenta de TVA in suma de .. lei intrucat plata TVA conform deciziei contestate presupune achitarea dubla .

De asemenea societatea sustine ca la emiterea Deciziei de regularizare a situatiei nr. ... organul vamal nu a luat in considerare actele depuse in sustinerea

contestatiei , intrucat la data de 01.01.2007 TVA datorata se evidentia pe DVI dar se achita la Administratia fiscala , si nu in vama.

Cu privire la calculul penalitatilor de intarziere

Societatea petenta nu contesta majorarile de intarziere in suma de ... lei, dar intrucat a achitat TVA calculat la un curs valutar mai mare decat cel stabilit de controlul vamal ulterior, respectiv ... lei in loc de ... lei, solicita ca majorarile de intarziere datorate sa fie diminuate cu diferenta dintre suma achitata de ... lei si suma de ... lei stabilita de organul vamal.

II. Decizia pentru regularizarea situatiei nr....si Procesul verbal de control au fost intocmite de organul vamal in baza prevederilor Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al României aprobat prin HG nr. 707/2006 si in baza Deciziei DGFP Timis nr. 901/34/03.02.2009 .

In urma controlului ulterior efectuat s-au constatat urmatoarele:

- in data de 16.08.2002 SC D... a deschis operatiunea de leasing nr. I ... cu termen de incheiere 15.08.2006, prelungit pana in data de 30.06.2008;

- contractul de leasing a fost preluat de SC F... , dar operatiunea de leasing nu a fost incheiata in data 30.08.2006 si a fost incheiata in data de 25.01.2007 cu Declaratia vamala nr.....

- la data incheierii operatiunii, respectiv 25.01.2007 TVA aferenta importului nu se incasa in vama ci doar se evidentia in decontul de TVA;

- intrucat datoria vamala s-a nascut la data de 30.08.2006, TVA aferenta in suma de ... lei trebuia achitata organului vamal nu evidentiata doar in decontul TVA .

In conformitate cu prevederile art.136 alin. (2) si (3) si art.139 din Legea nr.571/2003 s-a procedat la calcularea TVA in vama, suma datorat fiind de 14.465 lei.

III. DGFP Timis este investita sa se pronunte daca SC F ... datoreaza TVA in vama in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma ... lei, in conditiile in care societatea a intocmit formalitati vamale pentru inchiderea operatiunilor de leasing in data de 15.01.2007 si nu in data de 30.08.2006, termen aprobat de autoritatea vamala prntru incheierea operatiunii vamale.

In fapt, in perioada august 2002 - august 2007 societatea petenta a derulat un contract de leasing pentru autotractor I... si semiremorca marca K

Termenul de incheiere a operatiunii vamale a fost stabilit la data de 15.08.2006 prelungit pana la data de 30.08.2006, dar societatea nu a definitivat operatiunea la data stabilita intrucat furnizorul a refuzat incheierea unui act aditional de prelungire a contractului .

In luna ianuarie 2007 s- a stins litigiu intre societate si furnizorul utilajelor AFIN Leasing SA si a fost definitivata operatiunea vamala prin Declaratia vamala cu nr. ...

La data incheierii operatiunii de leasing TVA calculata in vama pentru importul utilajelor a fost in suma de ... lei, suma ce a fost declarata in decontul de TVA depus la AFPM Lugoj sub nr. ... dar a fost si achitata in data de 13.03.2007 cu opl nr.....

Organul vamal a procedat la recalcularea drepturilor vamale motivat de faptul ca datoria vamala s-a nascut la data de 30.08.2006 si la aceasta data TVA se achita organului vamal.

S- a intocmit Procesul verbal de control nr.... si Decizia pentru regularizarea situatiei nr. ... prin care organul vamal a stabilit ca societatea datoreaza diferente de drepturi vamale, in speta TVA in suma de ... si majorari de intarziere in suma de ... lei calculate pentru perioada 30.08.2006 si pana in data de 25.01.2007 data incheierii operatiunii .

Aceste acte administrative au fost contestate si intrucat in contestatie societatea petenta a sustinut ca a achitat TVA in suma de ... lei si a evidentiat aceiasi suma si in decontul de TVA iar acest aspect nu a fost analizat de organul vamal DGFP Timis a dispus desfiintarea si refacerea actelor contestatate si reanalizarea documentelor detinute de societate, referitoare la speta.

Organul vamal a refacut verificarea, prin actele administrative emise ulterior si-a mentinut punctul de vedere cu precizarea ca ordinul de plata prin care societatea a achitat TVA in suma de ... lei (anexat la dosarul contestatiei) , reprezinta in fapt TVA achitata la bugetul de stat cont RO96TREZ6232010010102XXX - CIF ... - Trezoreria Lugoj, in loc de RO96TREZ6232010010102XXX CIF 861354 - beneficiar Vama Lugoj.

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

“ (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.

(2) In cadrul termenului prevazut la alin. (1), autoritatea vamala verifica orice documente, registre si evidente referitoare la marfurile vamuite sau la operatiunile comerciale ulterioare in legatura cu aceste marfuri. Controlul se poate face la sediul declarantului, al oricarei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional in operatiunile mentionate sau al oricarei alte persoane care se afla in posesia acestor acte ori detine informatii in legatura cu acestea. De asemenea, poate fi facut si controlul fizic al marfurilor, daca acestea mai exista.

(3) Cand dupa reverificarea declaratiei sau dupa controlul ulterior rezulta ca dispozitiile care reglementeaza regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informatii inexacte sau incomplete, autoritatea vamala ia masuri pentru regularizarea situatiei, tinand seama de noile elemente de care dispune.

(4) Autoritatea vamala stabileste modelul documentului necesar pentru regularizarea situatiei, precum si instructiunile de completare a acestuia.

(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.”

Tratatul de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, Litera B "Protocolul privind conditiile si aranjamentele referitoare la admiterea Republicii Bulgaria si a Romaniei in Uniunea Europeana", Anexa V, punctul 4 Uniunea vamala", prevede:

"19. Procedurile care reglementeaza nasterea unei datorii vamale, inscrierea in evidenta contabila si recuperarea ulterioara stabilite la articolele 201- 232 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 si articolele 859- 876 din Regulamentul CEE nr.2454/93 se aplica noilor state membre cu respectarea urmatoarelor dispozitii speciale;

- recuperarea se efectueaza in conditiile legislatiei comunitare;

- cu toate acestea daca datoria a luat nastere inainte de data aderarii , recuperarea se efectueaza in conditiile in vigoare in noul stat membru interesat inainte de aderare, de catre acestasi in favoarea acestuia".

Avand in vedere ca datoria vamala in cazul inspeta s-a nascut la data de 30.08.2006, anterior aderarii Romaniei la UE , la aceasta data TVA se achita organului vamal, si in conformitate cu prevederile legale invocate, societatea datoreaza TVA in vama.

In speta nu sunt aplicabile prevederile referitoare la marfurile comunitare care fac obiectul unui contract de leasing, situatie in care TVA nu se achita la organul vamal si se inscrie doar in decontul de TVA, intrucat contractul de leasing avea termen de incheierii a operatiunii in data de 30.08.2006, anterior aderarii, situatie in care TVA se achita la organul vamal, potrivit prevederilor Legii nr.571/2003:

Art.136: *"In cazul unui import de bunuri, taxa pe valoarea adaugata devine exigibila la data cand se genereaza drepturi de import pentru bunurile respective, conform legislatiei vamale in vigoare."*

Art. 157*): *"(2) Taxa pe valoarea adaugata pentru importuri de bunuri, cu exceptia celor scutite de taxa pe valoarea adaugata, se plateste la organul vamal, in conformitate cu regulile in vigoare privind plata drepturilor de import."*

Din ordinul de plata aflat la dosarul contestatiei se retine ca TVA a fost achitata la bugetului de stat in codul de inregistrare fiscala al societatii si nu la organul vamal, motiv pentru care se impune respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Referitor la majorarile de intarziere cauza isi gaseste solutionarea in prevederile dispozitiilor art. 255 alin.(1) lit. b) din Legea nr. 86/ 2006 Codul vamal al Romaniei:

"(1) Daca cuantumul drepturilor nu a fost achitat in termenul stabilit: b) se percep majorari de intarziere, potrivit normelor in vigoare," si art. 119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere”.

In acest sens, la art. 120 alin.(1) si (7) din acelasi act normativ, se specifica:
*" Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, 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."*

Majorarile de intarziere au fost stabilite intrucat drepturile de import erau datorate la data de 30.08.2006 .

Aplicarea de majorari de intarziere pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale catre bugetul de stat reprezinta o masura de sanctionare instituita prin legea fiscala impotriva contribuabilului care nu isi achita la termenele de scadenta obligatiile fiscale constand in impozite, taxe si contributii.

Referitor la capatul de cerere privind anularea Procesului - verbal de control fara numar din 02.03.2009, cauza supusa solutionarii este daca DGFP Timis are competenta in solutionarea contestatiei formulate impotriva acestui act.

Potrivit prevederilor art. 80 din Ordinul nr. 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior,

"Impotriva procesului-verbal de control care cuprinde masuri ce nu se refera la o datorie vamala sau la diferente de alte impozite si taxa datorate in cadrul operatiunilor vamale,

inclusiv accesorii, se poate formula plangere prelabila in conditiile art. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004 cu modificarile ulterioare."

Art. 81 din acelasi act normativ prevede urmatoarele:

"Plangerea prelabila formulata impotriva procesului-verbal de control, in conditiile prezentelor norme metodologice, este calea administrativa de atac, prin care se solicita autoritatii publice emitente reexaminarea procesului-verbal de control, in sensul revocarii acestuia."

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

"Plangerea prelabila formulata impotriva procesului-verbal de control al carui act este atacat se solutioneaza de conducatorul autoritatii vamale care a efectuat controlul"

Avand in vedere si prevederile art. 206, alin. (2) si 209 alin.(2) din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, conform carora *"Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal"*, respectiv, *"Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente"*, rezulta faptul ca pentru acest capat de cerere competenta de solutionare nu apartine institutiei noastre motiv pentru care ne declinam competenta materiala de solutionare in favoarea Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Lugoj .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. 22880/30.06.2009, 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:

- TVA
- majorari de intarziere

2. prezenta decizie se comunica la:

- SC F
- Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis- Biroul Vamal Lugoj

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 comunicare. .

DIRECTOR COORDONATOR

