

Directia Generala a Finantelor Publice judetene a fost sesizata de catre Directia Regionala Vamala - Serviciul de Supraveghere Vamala , cu privire la contestatia formulata de o societate comerciala avand ca obiect de activitate transportul international impotriva masurilor dispuse prin Procesul verbal de control , incheiat de inspectori din cadrul Serviciului de Supraveghere Vamala -Directia Regionala Vamala .

Prin procesul verbal de control intocmit de Directia Regionala Vamala/Serviciul de Supraveghere Vamala, s-au constatat urmatoarele:

S-au efectuat investigatii privind doua utilitare importate de petenta in regim de de scutire de taxe vamale , comision vamal si TVA , in baza prevederilor art 22 din Lg 133/1999 privind stimularea intreprinzatorilor privati pentru infiintarea si dezvoltarea intreprinderilor mici si mijlocii.

In data 03.12.2002 in baza unei facturi fiscale , societatea a instrainat autoutilitarele mai sus mentionate , prin vanzare catre o alta societate comerciala.

Conform art 392 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin HG 1114/2001 , beneficiarul autorizatiei are obligatia sa utilizeze marfurile numai pentru destinatia declarata.

Conform Normelor Metodologice de aplicare a Legii 133/1999 aprobate prin HG 244/2001 (art 19), la schimbarea destinatiei bunurilor importate scutite de la plata taxelor vamale, IMM-urile sunt obligate sa indeplineasca formalitatile legale privind importul bunurilor si sa achite drepturile de import.

La calculul valorii in vama s-a tinut cont de prevederile art 19 din Normele Metodologice de aplicare a Legii 133/1999 aprobate prin HG 244/2001 care specifica ca valoarea in vama se calculeaza la cursul valabil in ziua schimbarii destinatiei bunurilor si prevederile art 394 alin (2) din HG 1114/2001 . In consecinta ,societatea datoreaza bugetului de stat drepturile vamale aferente importurilor autoututilitelor in cauza.

Pentru sumele constatate ca datorate bugetului de stat, potrivit art 13 din OG 11/1996 privind executarea creantelor bugetare , art 13¹din OG 26/2001 pentru modificarea OG 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, art 12 si 13 din OG 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare si art 114 din OG 92/003republicata privind Codul de procedura fiscala , s-au calculat dobanzi si majorari si penalitati de intarziere in cuantum de 0,5% pentru fiecare luna.

Prin contestatia depusa, petenta aduce urmatoarele argumente:

Autoutilitarele achizitionate in lunile aprilie si decembrie anul 2001 au fost avariate in proportie de 90% , astfel incat la momentul instrainarii lor

acestea nu mai puteau fi considerate autoutilitare , ci fier vechi si piese de schimb , destinatia lor pentru care au fost scutite de obligatii fiscale incetand la data avarierii lor, nu la data vanzarii.

In completarea contestatiei se anexeaza la dosarul cauzei fisele dosar de dauna emise de o societate de asigurare si copie de pe Procesul Verbal emis de Politie care atesta avarierea.

Referitor la modul de stabilirea a majorarilor de intarziere si a penalitatilor, petenta mentioneaza ca a avut pe toata perioada de calcul a majorarilor si penalitatilor TVA de rambursat si ca urmare societatea nu datoreaza majorari si penalitati, astfel ca nu este de acord cu plata acestora.

Prin adresa oficiala petenta depune probe noi in sustinerea cauzei . Prin aceasta sustine ca autoutilitarele in cauza au fost avariate in proportie de 80% , respectiv 70% , anexand fisele de daune , certificate de asiguratorul. Dovada avarierii acestora , in opinia petentei , consta in achitarea de catre societatea de asigurari a daunelor stabilite in conformitate cu ordinele de plata anexate.

In data 03.12.2002 in baza facturii fiscale a instrainat autoutilitarele mai sus mentionate , prin vanzare catre alta societate. Argumentele petentei , in ceea ce priveste aceasta operatiune sunt in sensul ca , in urma avariilor mari suferite , autoutilitarele au ajuns in situatia de neutilizare totala , astfel incat au fost valorificate la pret de piese de schimb si fier vechi.

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datora bugetului de stat drepturile vamale aferente celor doua autoutilitare instrainate in urma avarierii lor.

In drept, potrivit art 22 din Lg 133/1999 privind stimularea intreprinzatorilor privati pentru infiintarea si dezvoltarea intreprinderilor mici si mijlocii , modificata si completata prin OUG 297/2000, "*Întreprinderile mici și mijlocii sunt scutite de la plata taxelor vamale pentru mașinile, instalațiile, echipamentele industriale, know-how, care se importă în vederea dezvoltării activităților proprii de producție și servicii și se achită din fonduri proprii sau din credite obținute de la bănci românești sau străine.*" facilitate de care a beneficiat si petenta la importul autoutilitarei amintite mai sus , iar la pct 19 din H.G. 244 / 2001 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 133/1999 privind stimularea întreprinzătorilor privați pentru înființarea și dezvoltarea întreprinderilor mici și mijlocii se precizeaza :

“19. La schimbarea destinației bunurilor importate scutite de la plata taxelor vamale întreprinderile mici și mijlocii sunt obligate să îndeplinească formalitățile legale privind importul bunurilor și să achite drepturile de import. În acest caz valoarea în vamă se calculează la cursul de schimb valutar valabil în ziua constatării schimbării destinației bunurilor în cauză.”

Art 71 din Legea 141/1997 privind Codul Vamal face urmatoarele precizari :

“Importatorii sau beneficiarii importului de mărfuri destinate unei anumite utilizări, în cazul în care, ulterior declarației vamale, schimbă utilizarea mărfii, sunt obligați să înștiințeze înaintea autoritatea vamală, care va aplica regimul tarifar vamal corespunzător noii utilizări”.

În cererea de autorizare a regimului vamal favorabil înregistrată la Direcția Regională Vamală Interjudeteana -depusă în baza art. 390 alin (2) , Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României aprobat prin HG 1114/2001 -la punctul 3 lit. f) unde se menționează destinația comercială și/sau tehnică a autoutilitarelor , petenta a declarat "Transport în cadrul firmei intern și internațional " , iar la punctul 5 care este o declarație privind utilizarea bunurilor, petenta a declarat "dezvoltarea activității".

Conform art 144 alin (1) lit. c) din Legea 141/1997 privind Codul Vamal al României, organele de control au constatat , că prin schimbarea destinației autoutilitarelor se naște datoria vamală , constituită din drepturile vamale datorate pentru importul autovehiculelor , data nasterii datoriei vamale fiind data schimbării destinației bunului importat , respectiv data de 03.12.2002.

În contestație, petenta susține că ambele autoutilitare au fost avariate în proporție de 90% . Din procesul verbal întocmit de Poliție rezultă că una din autoutilitare nu a fost avariata în proporție de 90% , ci doar cabina acesteia . În ceea ce privește cealaltă autoutilitară , nu există la dosarul cauzei nici un proces verbal întocmit de Poliție care să ateste avariile constatate.

Faptul că autoutilitarele au fost reparate și erau apte pentru circulație, este dovedit și din cărțile de identitate ale lor, fiind omologate tehnic , după cum prevede legea la art 25 din HG Nr. 85/ 2003 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 195/2002 privind circulația pe drumurile publice :

"Omologarea pentru circulație atestă că autovehiculul, remorca sau tramvaiul corespunde normelor tehnice de securitate a traficului și de protecție a mediului înconjurător, prevăzute de lege, precum și destinației acestora."

La art 4 alin (1) pct d) din Legea 230/ 2003 pentru aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 78/2000 privind omologarea vehiculelor rutiere și eliberarea cărții de identitate a acestora, în vederea admiterii în circulație pe drumurile publice din România se prevede :

"1) Omologarea individuală se efectuează la cererea deținătorului, persoană fizică sau juridică română, persoană fizică străină care are sau își stabilește reședința în România, pentru:

d) vehiculele rutiere înmatriculate în România, dar care au suferit modificări constructive semnificative față de varianta originală ."

Nu este îndoielnic că autoutilitarele au fost avariate , dar ambele utilitare au fost reparate după avarierea lor, în consecință firma importatoare ,

beneficiara a facilitatilor vamale prevazute in Lg 133/1999 , era obligata sa nu schimbe destinatia acestora prin vanzare.

Argumentele petentei in sensul ca autoutilitarele au fost vandute ca fier vechi si piese de schimb nu pot fi luate in considerare deoarece la art 47 alin (1) lit d) din HG Nr. 85/ 2003 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 195/2002 privind circulația pe drumurile publice se specifica obligatiile detinatorilor de autovehicole devenite improprii din punct de vedere tehnic :

"(1) Proprietarii de vehicule înmatriculate sau înregistrate sunt obligați să solicite radierea din evidență a acestora, în termen de 30 de zile, în următoarele cazuri:

d) când vehiculul a devenit impropriu din punct de vedere tehnic pentru a circula pe drumul public și dacă fac dovada că acesta este dezmembrat de un agent economic autorizat potrivit legii " .

Ori, cumparatoarea mentionata in aceasta factura nu este un agent economic specializat in colectarea fierului vechi, ci obiectul de activitate este transporturi rutiere de marfuri, conform datelor din Registrul Comertului. Mai mult , autoutilitarele au fost inmatriculate pe numele noului proprietar la 09.01.2003, dupa cum rezulta din cartile de identitate ale autovehicolelor.

Avand in vedere cele de mai sus, consideram ca deciziile organelor de control au fost indreptatite legal si ca urmare se va respinge contestatia pentru suma reprezentand drepturi vamale (T.V.A.) aferente importului autoutilitarelor in cauza.

Referitor la pct 2) din contestatie , majorarile de intarziere si dobanzile , pentru sumele constatate ca datorate bugetului de stat , se calculeaza potrivit art 13 din OG 11/1996 privind executarea creantelor bugetare , art 12 si 13 din OG 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare si art 115 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala .

Dobanzile se datoreaza *"pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."*

Penalitatile de intarziere , pentru sumele constatate ca datorate bugetului de stat, se calculeaza potrivit art 13¹din OG 26/2001 pentru modificarea OG 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, art 12 si 14 din OG 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare si art 120 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Referitor la argumentele petentei cum ca avea taxa pe valoare adaugata de rambursat pe toata perioada de calcul a dobanzilor si penalitatilor , la art 157 alin (2) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare se prevede : *"(2) Taxa pe valoarea adăugată pentru importuri de bunuri, cu excepția celor scutite de taxa pe valoarea adăugată, se plătește la organul vamal, în conformitate cu regulile în vigoare privind plata drepturilor de import."*, iar la art 114 din OG 92/2003 republicata privind Codul de Procedura

fiscala se prevede : *"Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere"*.

Avand in vedere cele mentionate mai sus, s-a respins contestatia petentei ca neintemeiata.