

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINNTELEOR PUBLICE
A JUDETULUI SALAJ

DECIZIA NR. 27
din 2006

Privind solutionarea contestatiei formulată de către SC. cu sediul social în loc. , str. nr. , jud. Sălaj, înregistrată la D.G.F.P. Sălaj sub nr. din .2006.

Directia Generală a Finantelor Publice a judetului Sălaj a fost instiintată de Biroul vamal Zalău prin adresa nr. din 2006, înregistrată la D.G.F.P. Sălaj sub nr. din 2006 asupra contestatiei formulată de către SC. împotriva procesului verbal nr. / .2005 privind calculul accesoriilor pentru neplata la termen a obligatiilor față de bugetul de stat.

Obiectul contestatiei îl constituie dobânzile în sumă de lei si penalitățile în sumă de lei stabilite asupra obligatiilor în vamă rezultate din DVOT nr. , si emise în anul 2002.

Societatea confirmă primirea actului contestat în data de .2006, data postei si formulează contestatia la data de 2006 aceasta fiind formulată în termenul prevăzut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în spetă, sunt întrunite conditiile prevăzute de art. 175, 176 si art. 179 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Directia Generală a Finantelor Publice a judetului Sălaj este investită să se pronunte asupra cauzei.

I. SC. S.A. formulează contestatie împotriva Procesului verbal nr. seria / nr. al Biroului vamal Zalau prin care s-a dispus în conformitate cu art. 386 lit. j) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României aprobat prin H.G. 1114/2001 măsura amendării societății cu suma de lei si împotriva procesului verbal nr. din data de .2005 al Biroului vamal Zalau prin care au fost calculate dobânzi si penalități de întârziere pentru perioada 01.11.2005-16.12.2005, în sumă de lei solicitând anularea acestora.

În sustinerea cererii sale arată următoarele:

In fapt procesul verbal nr. seria / nr. , de constatare si sanctionare a contraventiei este rezultatul unor DVOT-uri acumulate de societate în urma unui contract de leasing cu partener extern.

Din contractul initial au rezultat alte două contracte motivat de faptul că partenerul străin a fost nevoit să înlocuiască o parte din utilajele trimise initial, astfel devenind contractul nr. / / / si nr. / / / datate la 16.03.2003.

În cadrul acestor contracte, data finalizării lor era stabilită la 31.10.2005 iar în anexele celor două contracte "taxa opțiune achiziționare" era stabilită a se achita la data de 01.01.2006.

În considerarea acestei prevederi contractuale valabilitatea acestor contracte a fost prelungită până la data de 01.01.2006 iar prin amendamentele la aceste contracte datele 25.10.2005 valabilitatea acestora a fost prelungită până la data de 31.03.2006.

În toate declarațiile vamale întocmite înainte de 31.10.2005 apare această dată ca dată de finalizare a contractului, doar în ultimele două declarații, respectiv si ambele din .2005 nu apare acest termen, întrucât valabilitatea contractului era deja prelungită prin amendamentul menționat mai sus.

Conform procesului verbal de constatare și sancționare a contravenției, motivul sancțiunii a fost neîndeplinirea în termen a DVOT nr. , si din anul 2002 respectiv din 2003 însă termenul nu a putut fi respectat din culpa partenerului străin, întrucât acesta trebuia să întocmească factura definitivă și să-și dea acceptul pentru transferul bunurilor în proprietatea societății.

Pe baza acestei facturi definitive, prin care trebuia să se achite valoarea reziduală, societatea putea încheia importul în termen și nu s-ar fi ajuns în situația de a fi contravenientă față de Autoritatea Națională a Vămirilor. Pentru că partenerul extern nu a emis factura definitivă și nici nu și-a dat acceptul pentru transferul bunurilor în proprietatea societății nu s-a putut achita "taxa opțiune achiziție" și astfel nu s-a putut încheia în termen DVOT nr. , si respectiv din 2003.

Prin această acțiune a sa partenerul străin nu și-a respectat obligațiile stipulate în contract iar prin nerespectarea acestora, societatea a devenit contravenientă.

Având în vedere cele motivate mai sus consideră că procesul verbal de contravenție este nelegal încheiat, prin prisma faptului că societatea nu a acționat din culpa față de nerespectarea acestui termen, ci din cauza acțiunii de interzicere a emiterii facturii de către partenerul străin.

În ceea ce privește Procesul verbal nr. din 2005 consideră că dobânzile și penalitățile calculate prin acesta nu sunt reale. Contractele de leasing au perioadă de valabilitate prelungită până la 31.03.2006 și astfel nu se poate considera că termenul de încheiere a DVOT ca fiind 31.10.2005.

Mai mult nu se pot impune dobânzi și penalități pe perioada de valabilitate a contractelor de leasing întrucât procesul verbal nr. din .2005 este încheiat în considerarea datei de 31.10.2005 ca fiind termenul de valabilitate a contractelor, deși acest termen este prelungit până la 31.03.2006.

Având în vedere toate cele menționate mai sus consideră că sancțiunile aplicate de către agenții constatatori nu sunt legale.

II. Prin procesul verbal nr. / 2005 privind calculul accesoriilor pentru neplata la termen a obligațiilor față de bugetul de stat, în temeiul art. 109 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, s-au calculat pentru perioada 01.11.2005-16.12.2005 următoarele obligații:

- dobânzi lei;
- penalități de întârziere lei.

Dobânzile si penalitățile au fost calculate pentru neplata la termen la bugetul de stat a obligatiilor în vamă stabilite prin DVOT nr. , , si din anul 2002.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei Biroul vamal Zalău referitor la contestatia formulată de S.C. S.A. arată următoarele:

În perioada 2002-2003 societatea a importat mărfuri în regim temporar conform DVOT nr. , , si din 2002 respectiv din 2003 pentru care Biroul vamal Zalau a emis Autorizatia de admitere temporară nr. / 2002 la cererea S.C. S.A. cu nr. / 2002, cu termen de valabilitate 31.10.2005.

Conform pct. 6 din Autorizatia de admitere temporară nr. / 2002 termenul în care mărfurilor importate în regim temporar trebuia să li se dea o destinatie vamală la data de 31.10.2005. Fată de cele arătate mai sus S.C. S.A. nu a solicitat Biroului vamal Zalău prelungirea termenului în care mărfurile importate conform DVOT-urilor mentionate să li se dea o destinatie vamală, motiv pentru care s-a procedat la încheierea din oficiu a operatiunii temporare prin importul definitiv nr. /16.12.2005.

După încheierea operatiunilor temporare s-a procedat la calcularea dobânzilor si penalităților asupra creantelor bugetare neachitate la termen conform Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 art. 115,116 si 121 din ziua imediat următoare expirării termenului de încheiere, respectiv 01.11.2005 până la data încheierii operatiunii prin achitarea drepturilor vamale 16.12.2005.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, motivatiilor contestatarei, constatările organului de control precum si a actelor normative invocate, în raport cu cauza supusă solutionării, se retin următoarele:

I. SC. S.A. formulează contestatie împotriva Procesului verbal nr. seria / nr. al Biroului vamal Zalau prin care s-a dispus în conformitate cu art. 386 lit. j) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României aprobat prin H.G. 1114/2001 măsura amendării societății cu suma de lei si împotriva procesului verbal nr. din data de 2005 al Biroului vamal Zalau prin care au fost calculate dobânzi si penalități de întârziere pentru perioada 01.11.2005-16.12.2005, în sumă de lei, solicitând anularea acestora.

1. Referitor la amenda contraventională stabilită prin procesul verbal nr. seria / nr.

În ceea ce priveste suma reprezentând amenda contraventională, contestatia îndreptată împotriva acesteia întră sub incidenta Ordonantei Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contraventiilor, act normativ care constituie dreptul comun în materie de contraventii.

Din discutiile purtate cu Biroul vamal Zalau a reiesit că acesta a înaintat plîngerea împotriva procesului verbal nr. seria nr. Judecătoriei Zalău.

2. Referitor la dobânzile si penalitățile de întârziere stabilite prin procesul verbal nr. / 2005.

În fapt SC. S.A. a importat în anul 2002, în leasing, utilaje conform DVOT nr. , si pentru care a solicitat si a obtinut autorizatia de admitere temporară nr. din 2002. Conform acestei autorizatii termenul în care

mărfurilor astfel importate trebuia să li se dea o destinație vamală a fost stabilit ca fiind data de 31.10.2005. Această dată a fost stabilită de către organul vamal raportat la durata de folosință a contractului de leasing nr. / / / 2002.

Societatea arată că datorită unor probleme intervenite în livrarea utilajelor contractul de leasing inițial s-a transformat în contractul nr. / / respectiv nr. / / datate la 16.03.2003. Prin aceste contracte, data finalizării era stabilită la 31.10.2005 iar în anexele lor "taxa opțiune achiziționare" era stabilită a se achita la data de 01.01.2006, respectiv data de 31.03.2006 în amendamentele la aceste contracte datate 25.10.2005.

În drept potrivit Ordonanței nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing art. 27 (1) "Bunurile mobile care sunt introduse în țară de către utilizatori, persoane fizice sau juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu societăți de leasing, persoane juridice străine, se încadrează în regimul vamal de admitere temporară, pe toată durata contractului de leasing, cu exonerarea totală de la obligația de plată a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garanțiilor vamale."

Legea 141/1997 privind Codul vamal al României reglementează regimul vamal de admitere temporară astfel:

Legea 141/1997

Secțiunea I

Dispoziții comune

ART. 91

Regimurile vamale suspensive sunt operațiuni cu titlu temporar, care au drept efect suspendarea plății taxelor vamale.

ART. 92

(1) Regimul vamal suspensiv se solicită în scris de către titularul operațiunii comerciale. Autoritatea vamală aprobă cererea numai în cazul în care poate asigura supravegherea și controlul regimului vamal suspensiv. Cheltuielile suplimentare ocazionate de acordarea regimului vamal suspensiv vor fi suportate de titularul operațiunii.

(2) Prin aprobarea emisă se fixează termenul pentru încheierea regimului vamal suspensiv.

(3) Prelungirea termenului pentru încheierea regimului vamal suspensiv se face la cererea expresă și justificată a titularului operațiunii, cu aprobarea autorității vamale.

ART. 93

Titularul aprobării este obligat să informeze de îndată autoritatea vamală asupra oricăror modificări care influențează derularea operațiunii sub regimul vamal aprobat.

ART. 95

(1) Regimul vamal suspensiv se încheie atunci când mărfurile primesc un alt regim vamal.

(2) Autoritatea vamală poate dispune, din oficiu, încheierea regimului vamal suspensiv atunci când titularul nu finalizează operațiunile acestui regim în termenul aprobat.

iar la Secțiunea a VI- Admiterea temporară se arată:

ART. 120

(1) Autoritatea vamală fixează un termen în cadrul căruia mărfurile trebuie să fie reexportate sau să primească o nouă destinație vamală. Termenul aprobat trebuie să permită ca scopul utilizării să poată fi realizat.

(2) Autoritatea vamală, cu acordul titularului regimului de admitere temporară, poate scurta sau, în cazuri excepționale, temeinic justificate, poate prelungi termenul inițial.

Si conform art. 155 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României aprobat prin H.G. 1114/2001:

ART. 155

(1) **Regimul vamal suspensiv încetează dacă mărfurile plasate sub acest regim sau, după caz, produsele compensatoare ori transformate obținute primesc, în mod legal, o altă destinație vamală sau alt regim vamal.**

(2) **Dacă regimul vamal suspensiv nu încetează în condițiile alin. (1), taxele vamale și alte drepturi de import datorate se încasează din oficiu de birourile vamale în baza unui act constatator, iar operațiunea se scoate din evidența biroului vamal. 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.**

(3) **Actul constatator constituie titlu executoriu pentru încasarea taxelor vamale și a altor drepturi de import, la care se adaugă comisionul vamal, dacă acesta se datorează.**

Astfel, potrivit prevederilor legale invocate mai sus, societatea avea obligația ca la expirarea contractului de leasing respectiv la expirarea termenului aprobat prin autorizația nr. din 2002. să se prezinte la Biroul vamal Zalău pentru stabilirea regimului vamal definitiv.

În situația în care contractul de leasing încheiat inițial a suferit modificări avea obligația **să informeze de îndată autoritatea vamală asupra acestor modificări și să solicite prelungirea termenului de încheiere a regimului vamal.**

Societatea prin contestația formulată invocă culpa partenerului străin fără a face referire la obligațiile ce-i reveneau din derularea operațiunii de import "în considerarea aceluși contract de leasing, cu valabilitatea prelungită până la data de 31.03.2006".

Ori în speță contestata nu face dovada că ar fi înștiințat organul vamal până la data de 31.10.2005 despre modificările aduse contractului de leasing.

Potrivit art.144 din Legea 141/1997 datoria vamală ia naștere și în următoarele cazuri:

b) neîndeplinirea uneia din condițiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate ;

Deoarece până la data de 31.10.2005 societatea nu a încheiat operațiunea de import și nici nu a solicitat prelungirea termenului în care mărfurile importate conf. DVOT nr. , și din 2002 să li se dea o destinație vamală Biroul vamal Zalău a procedat, conform legii, la încheierea din oficiu a operațiunii temporare prin importul definitiv nr. din 16.12.2005.

În conformitate cu Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată art.115(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

art.116(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi , începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Prin excepție de la prevederile alin.(1) , se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru diferențele de impozite, taxe, contribuții, **precum și cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente**, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului, taxei sau contribuției, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv."

art.121(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

Intrucât timpul aprobat pentru încheierea regimului vamal temporar expira la data de 31.10.2005 până la încheierea din oficiu a operațiunii temporare prin importul definitiv nr. din 16.12.2005 au fost calculate dobânzi si penalități conform actului normativ citat mai sus.

Pentru considerentele arătate, în conformitate cu actele normative invocate si a art 186 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

D E C I D E:

Respingerea ca neântemeiată a contestației formulată de S.C. S.A împotriva procesului verbal nr. / .2006 privind calculul accesoriilor pentru neplata la termen a obligațiilor față de bugetul de stat.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Sălaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV