
ROMÂNIA - MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
CONSTANȚA
SERVICIUL SOLUȚIONARE CONTESTAȚII
Bd. Tomis nr.51, tel/ fax 70.80.83, e-mail
contestatii@finanțe-ct.ro

DECIZIA nr. 2 / 13.01.2005

privind soluționarea contestației formulate de
S.C. CONSTANTA S.R.L.
înregistrată la D.G.F.P.Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către Direcția Regională Vamală Constanța prin adresa nr...../..... din12.2004, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../.....12.2004, cu privire la contestația formulată de **S.C. CONSTANTA S.R.L.**, cu sediul în Constanța, Incinta Port, Mol, CF

Obiectul contestației îl reprezintă drepturile vamale de import și obligațiile accesorii acestora stabilite prin Procesul verbal de control încheiat în data de12.2004 de organele vamale dn cadrul Serviciului Supraveghere Vamală - D.R.V.Constanța, în cuantum total de lei , compuse din:

- lei taxe vamale;
- lei comision vamal;
- lei T.V.A.;
- lei dobânzi;
- lei penalități de întârziere.

Prin adresa nr...../.....01.2005,petenta a precizat cuantumul total al sumei contestate ca fiind lei, acesta fiind însă rezultatul adăunerii eronate a sumelor individualizate pe categorii de drepturi vamale și accesorii aferente.

Contestația a fost introdusă prin împuterniciții societății, av.Ionescu Ioana și Ionescu Ion din cadrul Societății Civile Profesionale de Avocați Ionescu, și, conform împuternicirilor avocațiale nr...../.....12.2004, nr..... și din01.2005, fiind îndeplinite prevederile art.175 lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată și a fost depusă în termenul prevăzut la art.176(1) din același act normativ.

Astfel,actul atacat a fost comunicat în data de12.2004 iar contestația a fost depusă la D.R.V. Constanța în12.2004, fiind înregistrată sub nr.....

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, prevăzute la art.175 și 178(1) din O.G. nr.92/2003 republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I. Prin adresa înregistrată la D.R.V. Constanța sub nr..... din12.2004, societatea CONSTANTA prin împuternicitul său formulează "obiecțiuni" la Procesul verbal din12.2004 încheiat de organele vamale din cadrul Serviciului Supraveghere Vamală, considerând că acest act este netemeinic și nelegal, din următoarele considerente:

Aprecierea inspectorilor vamali conform căreia societatea nu beneficiază de scutirea de la plata drepturilor vamale pentru piesele de schimb importate deoarece acestea nu fac parte din categoria mijloacelor fixe este eronată, întrucât, din analiza textului art.7 din O.G. nr.131/2000 așa cum a fost modificat prin Legea nr.99/2002 rezultă, fără putință de tăgadă că piesele de schimb beneficiază de scutirea de la plata drepturilor de import deoarece bunurile (mașinile, utilajele, echipamentele și instalațiile de lucru) în care urmează să fie încorporate reprezintă mijloace fixe.

Petenta precizează că piesele de schimb sunt numai un accesoriu al mașinilor, utilajelor, echipamentelor și instalațiilor de lucru care beneficiază de scutirea de la plata drepturilor de import iar textul de lege prevede în mod expres că și **piesele de schimb aferente** mijloacelor fixe expres determinate beneficiază de scutirea de la plata drepturilor de import.

Cu privire la celelalte mențiuni din cuprinsul procesului verbal, potrivit cărora piesele de schimb nu ar beneficia de această scutire întrucât au o valoare de intrare mai mică decât cea pentru mijloacele fixe prevăzută de Legea nr.15/1994 astfel cum a fost modificată, petenta precizează că toate echipamentele și utilajele în care au fost încorporate piesele de schimb au o valoare cu mult mai mare decât suma de 15.000.000 lei prevăzută la art.6 alin.1 din H.G. nr.1553/2003.

Din documentele depuse în completarea dosarului contestației cu adresa nr...../.....01.2005 se reține că societatea a înaintat Direcției Regionale Vamale Constanța cu scrisoare recomandată din data de 04.01.2005, "contestație" la procesul verbal încheiat în12.2004, document care, până la data emiterii prezentei nu a fost transmis organului competent de soluționare.

În cuprinsul acesteia, petenta afirmă că, din analiza textului art.7 din O.G. nr.131/2002 rezultă faptul că, este evident că piesele de schimb, ca accesoriu al mașinilor și utilajelor folosite exclusiv pentru realizarea unuia dintre serviciile enumerate la lit.a-f din art.7, beneficiază, prin voința legiuitorului, de aceleași facilități vamale ca și bunurile în care sunt încorporate.

De asemenea, susține că folosirea sintagmei "care reprezintă bunuri ce se constituie în active corporale amortizabile, conform prevederilor Legii nr.15/1994" la finalul enumerării bunurilor cărora li se aplică facilitățile prevăzute de lege, este evident că se referă la condiția impusă de legiuitor ca mașina, utilajul, instalația respectivă să fie activ corporabil amortizabil și nu piesa de schimb ce se înglobează în acestea.

Contestatarul apreciază că, dacă fiecare piesă de schimb pentru un bun ce beneficiază de facilități, ar fi taxată vamal la import, s-ar ajunge la situația paradoxală ca bunul, deși scutit de taxe vamale, să ajungă purtător de aceste taxe, prin piesele de schimb înglobate în acesta.

II. Controlul ulterior finalizat prin procesul verbal din12.2004 a avut ca obiectiv verificarea operațiunilor de import definitiv piese de schimb, operațiuni care au beneficiat de scutire de la plata drepturilor de import în baza Legii nr.99/2002 privind instituirea unor măsuri pentru facilitarea exploatarea porturilor.

Urmare controlului efectuat s-a constatat că pentru un număr de șase operațiuni de import piese de schimb derulate în anul 2004 societatea a beneficiat eronat de facilitățile Legii nr.99/2002, considerându-se mijloace fixe piesele de schimb importate.

Inspectorii vamali au ajuns la această concluzie, considerând că facilitățile vamale prevăzute la art.7 din Legea nr.99/2002 se referă la piesele de schimb importate care reprezintă bunuri ce se constituie în active corporale amortizabile, conform Legii nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, respectiv care au o valoare de intrare de cel puțin 15.000.000 lei.

În baza acestui considerent s-a stabilit în sarcina societății o datorie vamală în sumă de lei, compusă din taxe vamale, comision vamal și T.V.A.

Aferent acestei datorii s-au calculat de la data înregistrării în evidențele biroului Constanța Sud a fiecărei operațiuni de import și până la data de 06.12.2004, dobânzi și penalități în sumă totală de lei.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentei în raport de constatările organelor vamale, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

Speța supusă soluționării este dacă cele șase operațiuni de import piese de schimb derulate în anul 2004 beneficiază de scutire de la plata drepturilor de import, în baza art.7 din Legea nr.99/2002 .

În fapt, în anul 2004 societatea a derulat un număr de șase operațiuni de import piese de schimb pentru utilajele și echipamentele din dotare, beneficiind pentru acestea de scutire de

la plata drepturilor de import, facilitate introdusă prin art.7 din Legea nr.99/2002 pentru aprobarea O.G. nr.131/2000 privind instituirea unor măsuri pentru facilitarea exploatării porturilor.

Urmare controlului ulterior al acestor operațiuni, organele vamale au considerat că societatea a beneficiat eronat de facilitate deoarece piesele de schimb importate nu sunt mijloace fixe, având o valoare de intrare mai mică decât limita de 15.000.000 lei stabilită prin H.G. nr.1553/2003.

În consecință au procedat la recalcularea drepturilor de import și la stabilirea de accesorii aferente acestora, în cuantum total de lei.

Petenta contestă această măsură, susținând că, potrivit prevederilor art.7 din Legea nr.99/2002, piesele de schimb importate beneficiază de scutire de la plata drepturilor de import întrucât mașinile, utilajele, echipamentele și instalațiile de lucru în care urmează să fie încorporate reprezintă mijloace fixe, având o valoare cu mult mai mare decât limita de 15.000.000 lei iar din interpretarea textului de lege rezultă că piesele de schimb beneficiază de aceleași facilități vamale ca și mașinile și utilajele în care sunt înglobate.

În drept, la art.7 din Legea nr.99/2002 pentru aprobarea Ordonanței Guvernului nr.131/2000 privind instituirea unor măsuri pentru facilitarea exploatării porturilor, publicată în M.O. nr.169 din 11.03.2002 se precizează :

"sunt scutite de la plata drepturilor de import, cu respectarea prevederilor legale, mașinile, utilajele, echipamentele și instalațiile de lucru, [...],aparatele și instalațiile de măsurare, control și reglare, mijloacele de transport, cu excepția autoturismelor, și piesele de schimb aferente, care reprezintă bunuri ce se constituie în active corporale amortizabile, conform prevederilor Legii nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu completările ulterioare, importate, pentru utilizarea exclusivă în porturile prevăzute la art.1 alin.(2), de către administrația portului și de către acei operatori portuari care prestează următoarele servicii portuare :

- a) încărcare, descărcare, depozitare, stivuire, amarare și sortare;
- b) marcarea și alte servicii privind mărfurile; [...]"

În aplicarea art.1 alin.(2) din lege a fost emisă H.G. nr.547/2002 privind instituirea în portul Constanța, aflat în administrarea Companiei Naționale "Administrația Porturilor Maritime Constanța" - S.A., a măsurilor pentru facilitarea exploatării porturilor, prevăzute în O.G. nr.131/2000 .

Potrivit art.3 din Legea nr.15/1994 republicată, activele corporale amortizabile sunt mijloacele fixe, fiind considerat mijloc fix obiectul sau complexul de obiecte ce se utilizează ca atare și care îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

- a) are valoare de intrare mai mare decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului;
- b) are o durată normală de utilizare mai mare de un an.

Drept urmare, piesele de schimb nu sunt considerate mijloace fixe (active amortizabile), deoarece nu se utilizează ca atare și nu îndeplinesc cumulativ condițiile prevăzute ci sunt materiale consumabile care sunt folosite pentru readucerea la parametrii inițiali de funcționare a mijloacelor fixe și fără de care acestea nu pot fi utilizate.

În consecință, din interpretarea dispozițiilor legale citate se reține fără echivoc că sunt scutite de la plata drepturilor de import mijloacele fixe (activele amortizabile) importate în vederea utilizării exclusive în porturi dar și **piesele de schimb aferente acestora.**

În speță, din documentele existente la dosar rezultă că societatea a importat în perioada iunie - octombrie 2004 următoarele:

1) buc. cupe de plastic pentru elevator de cereale, în valoare de euro, bunuri ce au fost recepționate în gestiunea de valori materiale și evidențiate în contul 3024 - " Piese de schimb";

2) buc. plăci poliuretan, în valoare de euro ce au fost evidențiate în contul 6024 - "Cheltuieli cu piesele de schimb" și care, potrivit declarației importatorului, sunt piese de schimb aferente elevatoarelor cu cupe și a transportatorului reversibil cu bandă, aflate la pozițiile 226 și 269-274 din Situația mijloacelor fixe la data de 31.10.2004;

3) buc. senzori de temperatură pentru rulment elevator, în valoare de euro, bunuri ce au fost înregistrate în contul 6024 - "Cheltuieli cu piesele de schimb";

4) buc. discuri frânare pentru motor electric în valoare de USD, destinate a fi utilizate, potrivit declarației importatorului, ca piese de schimb pentru descărcătoarele pentru barje Super Tower aflate la pozițiile 215-216 din Situația mijloacelor fixe la data de 31.10.2004 ;

5) buc. limitatoare de presiune pentru uscător siloz, în valoare de USD, bunuri ce au fost evidențiate în contul 6024 - "Cheltuieli cu piesele de schimb";

6) buc. limitatoare mecanice rezistente la explozie și buc. microcontactoare mecanice în valoare totală de USD, utilizate ca piese de schimb pentru transportatorul cu lanț și cuvă aflat la poziția 219 din Situația mijloacelor fixe la data de 31.10.2004.

Din Situația mijloacelor fixe la data de 31.10.2004 se reține că data cumpărării utilajelor și echipamentelor pentru care s-au importat piesele de schimb a fost **30.05.1999, acestea nebeneficiind deci de facilitățile vamale introduse prin O.G. nr.131/2000, aprobată cu modificări prin Legea nr.99/2002.**

În consecință, importurile de piese de schimb efectuate de petentă în anul 2004 nu pot beneficia de scutire de la plata drepturilor de import întrucât ele sunt aferente activelor amortizabile importate în mai 1999, anterior datei instituirii măsurilor pentru facilitarea exploatării porturilor prin O.G. nr.131/2000, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.99/2002.

Ori, așa cum rezultă din H.G. nr.547/2002 privind instituirea în portul Constanța, aflat în administrarea Companiei Naționale "Administrația Porturilor Maritime Constanța" - S.A. a măsurilor pentru facilitarea exploatării porturilor, publicată în M.O. nr.400 din 11.06.2002, scutirile de la plata drepturilor de import se aplică numai **pentru activele amortizabile (utilaje, echipamente, instalații de lucru) și pentru piesele de schimb aferente acestora, importate după îndeplinirea condițiilor stabilite la art.13 și 14 din O.G. nr.131/2000, respectiv după data realizării împrejurii perimetrului portului Constanța și a constatării îndeplinirii acestei condiții de către Direcția Generală a Vămirilor.**

De altfel, la aceeași interpretare a ajuns și contestatarul, întrucât în cuprinsul contestației afirmă : "**este evident că piesele de schimb, ca accesoriu al mașinilor și utilajelor folosite exclusiv pentru realizarea unuia dintre serviciile enumerate la lit.a-f) din art.7, beneficiază, prin voința legiuitorului, de aceleași facilități vamale ca și bunurile în care sunt încorporate**".

Pentru considerentele expuse se reține că este nefondată susținerea petentei potrivit căreia piesele de schimb importate în 2004 beneficiază de scutire de la plata drepturilor de import, deoarece mijloacele fixe pentru care s-au achiziționat nu au intrat sub incidența măsurilor pentru facilitarea exploatării porturilor.

Drept urmare se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată împotriva Procesului verbal de control din12.2004 întocmit de organele vamale din cadrul D.R.V. Constanța, pentru drepturile vamale constând în taxe vamale, comision vamal și T.V.A. în cuantum total de lei.

Având în vedere că petenta datorează drepturile de import stabilite de organele vamale, pe cale de consecință datorează și obligațiile accesorii acestora constând în dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei, motiv pentru care se va respinge și contestația formulată pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 179 și 185 alin.1 din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr.92/2003 republicată, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate de S.C. CONSTANTA S.R.L. împotriva Procesului verbal de control din

data de12.2004, întocmit de D.R.V. Constanța, pentru suma totală de lei, compusă din:

- lei taxe vamale;
- lei comision vamal;
- lei T.V.A.;
- lei dobânzi;
- lei penalități de întârziere .

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 30 zile de la comunicare, conform art.187 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin O.G. nr.92/2003 republicată.

**DIRECTOR EXECUTIV,
CĂTĂLIN DOICĂ**