

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE

DECIZIA Nr. 44_____
din_____2005

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Biroul vamal ... prin adresa nr. .../ 20.07.2005 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva actului constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr. .../ 15.06.2005 si a proceselor verbale privind calculul accesoriilor pentru neplata/ nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul curent nr. ... si nr. .../ 15.06.2005, titularul operatiunii de tranzit fiind SC "A" SRL.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele vamale din cadrul Biroului vamal ... prin actul constatator nr. .../ 15.06.2005 si procesele verbale privind calculul accesoriilor nr. ... si nr. .../ 15.06.2005 privind plata la bugetul general consolidat a datoriei vamale in suma totala de ... lei noi (RON), respectiv ... lei vechi (ROL) reprezentand:

- taxe vamale;
- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari si dobanzi de intarziere aferente;
- penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice

este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 178(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata impotriva actului constatator nr. .../ 15.06.2005 si a proceselor verbale privind calculul accesoriilor nr. ... si nr. .../ 15.06.2005 incheiate de organele vamale ale Biroului vamal ..., SC "X" SRL din ... aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca operatiunea de tranzit a autovehiculului de marfa marca ... introdus in tara la data de 23.11.2000 in baza contractului de leasing extern nr. .../ .../ 2000 a ramas neincheiata pentru ca titularul SC "A" SRL nu s-a putut prezenta la Biroul vamal ... in termenul de 5 zile pentru definitivarea tranzitului vamal datorita furtului autovehiculului, inasa a achitat in continuare ratele de leasing, valoarea reziduala si taxa pe valoarea adaugata aferenta pentru a nu atrage alte obligatii de plata;

- considera ca taxele vamale de plata se calculeaza prin aplicarea procentului de 15% la valoarea reziduala a bunului importat, in suma de ... Euro potrivit facturii proforma nr. .../ 12.11.2003, potrivit prevederilor art. 27 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 51/ 1997 si nu la valoarea in vama in suma de ... lei, cum au fost calculate de organele vamale prin actul constatator;

In concluzie, solicita anulara actului constatator si a proceselor verbale de calcul a accesoriilor si suspendarea executarii acestora.

II. Prin actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr. .../ 15.06.2005 organele vamale au stabilit ca SC "X" SRL din ... in calitate de comisionar vamal si implicit, de principal obligat, datoreaza taxe vamale in suma de ... lei noi (RON), respectiv ... lei vechi (ROL) si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei noi (RON), respectiv ... lei vechi (ROL) pentru operatiunea efectuata cu declaratia vamala de tranzit nr. I .../ 23.11.2000 privind importul unui autovehicul de transport marfa marca ... in baza contractului de leasing extern nr. .../ .../ 2000, operatiune considerata neincheiata intrucat titularul importului SC "A" SRL din ... nu s-a prezentat la biroul vamal de destinatie in termenul de 5 zile stabilit prin declaratia de tranzit.

Pentru neplata la termen a obligatiilor vamale de mai sus, prin procesele verbale privind calculul accesoriilor nr. ... si nr. .../ 15.06.2005, organele vamale au calculat majorari si dobanzi de intarziere in suma totala de 2

... lei noi (RON), respectiv ... lei vechi (ROL) si penalitati de intarziere in suma de ... lei noi (RON), respectiv ... lei vechi (ROL).

III. Avand in vedere cele constatate de organele vamale, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in ..., este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. ... si are codul fiscal

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC "X" SRL in calitate de comisionar vamal datoreaza bugetului general consolidat taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata, majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de ... lei noi (RON), respectiv ... lei vechi (ROL), in conditiile in care titularul tranzitului nu s-a prezentat la Biroul vamal ... pentru definitivarea operatiunii de import in termenul de 5 zile stabilit prin declaratia vamala sau pentru acordarea altui regim vamal.

In fapt, SC "X" SRL din ... in calitate de comisionar in vama a indeplinit in numele SC "A" SRL din ... declararea importului avand ca obiect un autovehicul de transport marfa marca ... cu declaratia vamala de tranzit nr. I .../ 23.11.2000, in baza contractului de leasing financiar extern nr. .../ .../ 2000, titularul operatiunii neprezentandu-se la Biroul vamal ... in termenul de 5 zile stabilit de organul vamal pentru definitivarea tranzitului vamal.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 164 alin. (2) din Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 626/ 1997, mentinute si prin Hotararea Guvernului nr. 1.114/ 2001, unde se precizeaza:

"In cadrul termenului stabilit titularul de tranzit vamal este obligat sa prezinte marfurile, impreuna cu declaratia vamala de tranzit si documentele insotitoare, la biroul vamal de destinatie."

coroborate cu dispozitiile art. 95 lit. b) si art. 96 din acelasi act normativ, care specifica:

"Art. 95 - In exercitarea activitatii comisionarul in vama are urmatoarele obligatii:

[...]

i) sa plateasca la birourile vamale drepturile cuvenite bugetului de stat, prevazute in normele legale, **in cazul in care aceasta plata nu s-a efectuat direct de catre titularul operatiunii;**

[...]

Art. 96 - **Comisionarul in vama raspunde in solidar cu titularul operatiunii de vamuire pentru diferentele in minus constatate la controlul ulterior,** precum si pentru penalitatile rezultate din aceste operatiuni."

Ca atare, intrucat titularul operatiunii de tranzit SC "A" SRL nu s-a prezentat in termenul prevazut de 5 zile in declaratia vamala pentru incheierea operatiunii de tranzit, SC "X" SRL raspunde in solidar cu acesta, asa cum corect au stabilit organele vamale.

In ceea ce priveste regimul vamal in care se incadreaza la data intocmirii actului constatator autovehiculul importat, in speta sunt aplicabile dispozitiile art. 155 alin. (1) si (2) si art. 253 alin. (2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 626/ 1997, mentinute prin Hotararea Guvernului nr. 1.114/ 2001, care precizeaza:

"Art. 155 - (1) Regimul vamal suspensiv inceteaza, daca marfurile plasate sub acest regim [...] 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.

[...]

Art. 253 [...]

(2) Autorizatia pentru admiterea temporara se elibereaza de birourile vamale la cererea persoanei care, direct sau prin intermediul altei persoane, utilizeaza marfurile straine."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, intrucat beneficiarul importului nu s-a prezentat la Biroul vamal ... sa solicite acordarea regimului de admitere temporara, pana la data intocmirii de catre organele vamale a actului constatator nr. .../ 15.06.2005, autovehiculul importat se afla in tranzit vamal nefinalizat.

Mai mult, la aceasta data contractul de leasing era integral derulat

din luna noiembrie 2003, utilizatorul neprezentandu-se la autoritatea vamala pentru plata drepturilor de import aferente nici dupa achizitionarea bunului importat.

Pe cale de consecinta, rezulta ca in mod legal organele vamale din cadrul Biroului vamal ... au procedat la incheierea din oficiu a operatiunii, stabilind in sarcina comisionarului SC "X" SRL **taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.**

Referitor la argumentele invocate in contestatie ca taxa pe valoarea adaugata a fost achitata de catre utilizatorul din ... corespunzator platii ratelor de leasing si ca taxele vamale se calculeaza la valoarea reziduala a bunului importat, precizam ca acestea nu sunt relevante si nu pot fi luate in considerare la solutionarea favorabila a cauzei, deoarece autovehiculul nu se afla in regim de admitere temporara si prin urmare, nu beneficiaza de prevederile Ordonantei Guvernului nr. 51/ 1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing privind exonerarea totala de la plata obligatiilor vamale pe durata contractului de leasing.

In legatura cu **majorarile de intarziere si dobanzile in suma de ... lei**, acestea raman de plata in sarcina contestatoarei fiind calculate in baza dispozitiilor art. 61 alin. 3 din Legea nr. 141/ 1997 si art. 115 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, coroborate cu cele ale Hotararilor Guvernului nr. 354/ 1999, nr. 564/ 2000, nr. 1.043/ 2001, nr. 874/ 2002 si nr. 1.513/ 2002 privind stabilirea cotei majorarilor de intarziere si dobanzilor datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.

In acest sens, la art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 11/ 1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, se mentioneaza:

“Orice obligatie bugetara neachitata la scadenta genereaza plata unor majorari calculate pentru fiecare zi de intarziere pana la data achitarii sumei datorate, inclusiv.”

Prevederile legale de mai sus, aplicabile pana la data de 31.12.2002, isi pastreaza valabilitatea si ulterior datei de 01.01.2003, conform art. 13 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/ 2002 privind colectarea creantelor bugetare si din data de 01.01.2004 prin art. 115(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, care precizeaza:

“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua

imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Iar, **penalitatea de intarziere in suma de ... lei** sunt datorate in conformitate cu prevederile art. 3 alin. 3 din Ordonanta Guvernului nr. 26/ 2001 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 11/ 1996 privind executarea creantelor bugetare, art. 14 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/ 2002 privind colectarea creantelor bugetare si art. 120 alin.(1) din Codul de procedura fiscala adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, care specifica:

“Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/ sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

Referitor la solicitarea contestatoarei de suspendare a executarii actului constatator nr. .../ 15.06.2005 si a proceselor verbale privind calculul accesoriilor pentru neplata la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat nr. ... si nr. .../ 15.06.2005, in conformitate cu art. 184 alin. (1) si alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se retine ca:

"(1) Introducerea contestatiei pe cale administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

(2) Organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ atacat **pana la solutionarea contestatiei**, la cererea temeinic justificata a contestatorului."

Prin urmare, suspendarea se poate acorda pana la solutionarea contestatiei, astfel incat, avand in vedere solutia pronuntata prin prezenta decizie, cererea contestatoarei se va respinge ca ramasa fara obiect.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 179(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, se

DECIDE

1. Respingerea contestatiei formulata de SC "X" SRL din ..., ca neintemeiata.

2. Respingerea ca ramasa fara obiect a cererii de suspendare a executarii actului constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr. ... din data de 15.06.2005 si a proceselor verbale privind calculul accesoriilor pentru neplata/ nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul curent nr. ... si nr. ... din data de 15.06.2005.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

DIRECTOR EXECUTIV,