

4	2	8	1	0	5	S	M
---	---	---	---	---	---	---	---

ACTE NORMATIVE
LG141/97A71;
OG92/03A109.

MATERII
Datorie Vamala-schimbarea
destinatiei bunurilor importate
in regim de scutire de la plata
taxelor vamale, in baza legii
133/99
Accesorii:- aferente diferentei de
datorie vamala stabilita la
controlul ulterior

Procedura:- contestatie
nemotivata

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de Directia Regionala Vamala Oradea, in vederea solutionarii contestatiei nr.14.281/26.07.2005, depusa de . impotriva Procesului verbal de control nr.

Constatind in speta intrunirea conditiilor prevazute de art.174 si 178 din O.G.92/2003, republicata, privind solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative fiscale, D.G.F.P. Satu Mare este investita sa se pronunte asupra cauzei.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a cauzei.

I. Societatea. are sediul in loc. , , codul fiscal si este inregistrata la Registrul Comertului sub nr si este platitoare de T.V.A. prin optiune.

Principalul obiect de activitate este constructii de cladiri si lucrari de geniu, cod CAEN 4521.

Cuquantumul sumei pentru care petenta a declansat procedura administrativa de atac, este de , din care: reprezinta taxe vamale, , reprezinta comision vamal, , reprezinta T.V.A., , reprezinta dobinzi de intirziere, , reprezinta penalitati. Dobinzule de intirziere au fost calculate pina la data de 20.06.2005.

Prin contestatia formulata, petenta solicita:

- anularea procesului verbal nr. din 20.06.2005;

- exonerarea de plata obligatiilor fiscale stabilite in actul administrativ

susmentionat.

In motivarea contestatiei, petenta aduce urmatoarele argumente:

- in operatiunea de import in regim de scutire de la plata taxelor vamale si

T.V.A., a unor bunuri ce, apoi, au fost instrainate fara respectarea normelor legale, petenta a fost "reprezentata" de o persoana fara calitate (un sofer), singurul abilitat a desfasura astfel de

operatiuni, inclusiv cele de instrainare de active, fiind administratorul societatii, d-l Acesta nu a avut cunostinta de de aceste operatiuni, semnatura sa nu apare pe nici un act si nici stampila speciala a firmei.

- autovehiculele importate, nu au facut niciodata parte din patrimoniul societatii, si nu au lucrat in folosul acesteia.

- persoanele implicate nu mai sunt angajati ai respectivei societati, dar aceste activitati fac insa obiectul unui dosar penal.

II. Prin Procesul verbal de control nr. , incheiat de inspectori din cadrul DIRECTIEI REGIONALE VAMALE Oradea - Serviciul Supraveghere si control vamal, s-au constatat urmatoarele:

Controlul a fost initiat urmare a adresei Directiei Generale a Finantelor Publice Satu Mare nr. , catre Directia Regionala vamala Oradea, care face sesizare asupra faptului ca , titulara operatiunilor de import nu si-a inregistrat in contabilitate operatiunea de import referitoare la semiremorca Cardi. Deci societatea avea cunostinta de operatiunea de import referitoare la semiremorca Cardi, deci de situatia creata inainte de 20.06.2005 asa cum contestatoarea sustine in cadrul contestatiei.

Din Procesul verbal intocmit de Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare, rezulta ca administratorul societatii a dat o nota explicativa de unde a reiesit ca s-au facut demersurile pentru cumparare, demersuri care insa nu s-au finalizat, lucru neadevarat intrucit pentru efectuarea acestor importuri in scutire de taxe vamale si T.V.A. erau necesare o serie de documente care nu puteau fi obtinute fara stirea societatii.

Obiectul controlului a constat in verificarea respectarii prevederilor Legii 133/1999 pentru marfurile importate cu DVI nr - autotractor an de fabricatie 2000, serie sasiu 7 respectiv cu DVI - semiremorca Cardi , SERIE SASIU , an fabricatie 1998.

Bunurile importate cu DVI mentionate anterior au beneficiat de prevederile art.22 din L 133/1999 fiind scutite de Taxe vamale si T.V.A.

La data de 18.05.2005, organele de control, au solicitat la sediul firmei, documentele referitoare la cele doua declaratii vamale de import nr. si , dar societatea nu a putut prezenta nici un document referitor la cele 2 importuri, mai mult aceste doua mijloace nu apar in lista mijloacelor fixe si ca atare, s-au adresat Inspectoratului de Politie Satu Mare - Serviciul Public Comunitar Regim Permise de conducere si inmatriculare a Vehiculelor Satu Mare.

Prin adresa nr. din 06.06.2005, Serviciul Public Comunitar Regim Permise de conducere si Inmatriculare a Vehiculelor Satu Mre, se comunica ca autotractorul VOLVO FH 12 a fost radiat la data de 23.01.2002 iar semiremorca CARDI la data de 13.03.2002.

Astfel prin instrainarea bunurilor importate in scutire de Taxe vamale si T.V.A. fara a anunta autoritatea vamala s-au incalcat prevederile art.71 din Legea141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei: "importatorii sau beneficiarii importului de marfuri destinate unei anumite utilizari, in cazul in care, ulterior declaratiei vamale, schimba destinatia marfii, sunt obligati sa instiinteze autoritatea vamala, care va aplica regimul tarifar vamal corespunzator noii utilizari", respectiv prevederile art.19 din H.G. 244/2001 referitor la aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 133/1999 care prevede ca : " la schimbarea destinatiei bunurilor importate scutite de la plata taxelor vamale intreprinderile mici si mijlocii sunt obligate sa indeplineasca formalitatile legale privind importul bunurilor si sa achite drepturile de import."

Fapta savirsita constituie contravenție conform art.386 lit. H din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României aprobat prin H.G. 1114/2001, care se sancționează cu amenda de la 2500 - 7500 lei.

Totodată, având în vedere prevederile art.144 alin.(1) lit c și (2), art.148 alin.(1) din Legea 141/1997 privind Codul Vamal al României, pe de o parte, cit și prevederile art.394 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României, aprobat prin H.G. 1114/2001, s-a procedat la calculul datoriei vamale, elementele de taxare în baza cărora au fost recalculate drepturile de import sunt cele în vigoare la data schimbării destinației (data constatării schimbării destinației este data radierii).

Calculul dobinzilor și penalităților de întârziere s-a făcut în baza art.108 (1), 109 (1), (5) și 114(1) din O.G. 92/2003, privind Codul de procedura fiscală.

Suma constatată în urma controlului este de _____, din care:

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

III. Luând în considerare constatările organelor de control, motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare la data emiterii deciziei, se rețin următoarele:

In fapt, la Biroul vamal de Interior Satu Mare, a fost întocmită Declarația vamală de import nr. _____ pentru importul unui autotractor Volvo FH 12 an fabricație 2000, seria sasiu _____, respectiv DVI _____ pentru importul unei semiremorci Cardi tip 723/3 S3, serie sasiu _____, an fabricație 1998, titularul importului fiind _____. din Negrești Oas. Bunurile importate au beneficiat de prevederile art.22 din Legea 133/1999 fiind scutite de Taxe vamale și T.V.A.

Controlul a fost inițiat urmând adresa Direcției Generale a Finanțelor Publice Satu Mare nr. _____ către D.R.V.Oradea și a constatat în verificarea respectării prevederilor Legii 133/1999 pentru marfurile importate cu D.V.I nr. _____ și DVI nr. _____

În data de 18.05.2005, organele de control din cadrul D.R.V. Oradea s-au prezentat la sediul firmei, solicitând documente referitoare la cele două declarații vamale de import, însă societatea nu a putut prezenta nici un document referitor la cele două importuri, mai mult cele două mijloace de transport, nu apar în lista mijloacelor fixe. Prin urmare, prin adresa nr. _____, organul de control s-a adresat Inspectoratului de Poliție Satu Mare - Serviciul Public Comunitar Regim Permise de conducere și înmatriculare a Vehiculelor Satu Mare. Prin adresa nr. _____ din 06.06.2005 Serviciul Public Comunitar Regim Permise de conducere și înmatriculare a vehiculelor Satu Mare, comunică că autotractorul VOLVO FH 12 a fost radiat la data de 23.01.2002, iar semiremorca CARDI la data de 13.03.2002.

Astfel prin instrainarea bunurilor importate cu scutire de T.V.A. și taxe vamale, trebuia anunțată autoritatea vamală de schimbarea destinației bunurilor importate scutite de la plata taxelor vamale. În aceste condiții, I.M.M. -urile sunt obligate să îndeplinească formalitățile legale privind importul bunurilor și să achite drepturile de import, fapt ce nu a fost îndeplinit de societate, astfel că organul de control a procedat la calculul datoriei vamale

In drept, sunt aplicabile:

- art.19 din H.G. 244/2001 referitor la aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 133/1999 care prevede că : "la schimbarea destinației bunurilor importate scutite de la plata taxelor vamale întreprinderile mici și mijlocii sunt obligate să

indeplineasca formalitatile legale privind importul bunurilor si sa achite drepturile de import."

- art.71 din Legea 141/1997, care prevede ca: "Importatorii sau beneficiarii importului de marfuri destinate unei anumite utilizari, in cazul in care, ulterior declaratiei vamale, schimba utilizarea marfii, sunt obligati sa instiinteze inainte autoritatea vamala, care va aplica regimul tarifar vamal corespunzator noii utilizari."

- art.144 alin.(1) : "Datoria vamala ia nastere si in urmatoarele cazuri:

c) utilizarea marfurilor in alte scopuri decit cele stabilite pentru a beneficia de scutiri, exceptari sau reduceri de taxe vamale".

(2) : "Datoria vamala se naste in momentul in care s-au produs situatiile prevazute la alin.(1) lit. a, b si c.

- art.148 alin.(1) : "Cuantumul drepturilor de import se stabileste pe baza elementelor de taxare din momentul nasterii datoriei vamale."

- art. 394 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin H.G. 1114/2001: " In cazul in care marfurile urmeaza sa fie utilizate in alte scopuri decat destinatia declarata sau autoritatea vamala constata ca au fost utilizate in alte scopuri, sunt aplicabile prevederile art. 71 din Codul vamal al Romaniei. Elementele de taxare in baza carora se calculeaza drepturile de import sunt cele in vigoare la data schimbarii destinatiei, valoarea in vama fiind cea declarata la data importului. Incasarea drepturilor de import se face in baza procesului-verbal de control sau, dupa caz, a actului constatator intocmit de autoritatea vamala.

- art.109 alin.(1),(5) si 114 din O.G.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, pentru calculul dobinzilor si penalitatilor de intirziere.

Pe considerentele aratate in continutul Referatului si in temeiul art.180, 182 si 185 din O.G. 92/2003, republicata, se

DECIDE

respingerea contestatiei ca neintemeiata

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ in termenul prevazut de legislatia in vigoare.

DIRECTOR EXECUTIV