

050806NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de Directia Regionala Vamala cu privire la contestatia formulata de **SOCIETATEA X**.

Contestatia, inregistrata la Directia Regionala Vamala, a fost formulata impotriva Procesului verbal de control nr.11129/CUI/15.06.2006 incheiat de Serviciul Supraveghere si Control Vamal din cadrul D.R.V. si are ca obiect masura privind stabilirea de plata in sarcina **SOCIETATII X** a sumei de 37.136 lei reprezentand:

- 11.430 lei taxe vamale;
- 377 lei comision vamal;
- 16.552 lei taxa pe valoarea adaugata;
- 1.239 lei dobanzi aferente taxelor vamale;
- 41 lei dobanzi aferente comisionului vamal;
- 1.795 lei dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- 400 lei penalitati de intarziere aferente taxelor vamale;
- 13 lei penalitati de intarziere aferente comisionului vamal;
- 580 lei penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- 1.897 lei majorari de intarziere aferente taxelor vamale;
- 63 lei majorari de intarziere aferente comisionului vamal;
- 2.749 lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175 alin. (1) si (2), art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Neamt este competenta sa soluzioneze pe fond contestatia formulata de **SOCIETATEA X**.

I. Prin contestatia inregistrata la Directia Regionala Vamala SOCIETATEA X solicita anularea procesului verbal de control incheiat de Serviciul Supraveghere si Control Vamal, precizand ca va depune ulterior " documente care vor justifica realitatea operatiunii "

Cu adresele inregistrate la D.G.F.P. sub nr.7323/02.08.2006 si nr.7323/28.08.2006, la solicitarea Biroului Solutionare Contestatii transmisa cu adresa nr.6875/27.07.2006, petenta completeaza contestatia formulata in data de 12.07.2006 mentionand ca obiectul contestatiei il constituie datoria vamala in suma totala de 37.136 lei, stabilita prin procesul verbal de control nr.11129/CUI/15.06.2006, si aduce in sustinerea contestatiei urmatoarele argumente:

-in luna decembrie 2005 au fost inregistrate eronat in contabilitatea societatii cu nota contabila nr.1/31.12.2005, pozitia 56, obiecte de inventar in curs de aprovizionare in suma de 78.759 lei, conform " facturilor proforme " nr.4135, 4036, 4141, 4150, facturi care au fost emise dintr-o eroare pentru SOCIETATEA X in

loc de persoana fizica Y, furnizorul nefacand distinctie intre societate si persoana fizica;

- in inventarierea la data de 31.12.2005 au fost consemnate stocurile scriptice si nu cele faptice, obiectele de inventar respective urmand sa fie aprovizionate in anul 2006 pe numele persoanei Y;

-bunurile pentru care s-a stabilit in sarcina societatii datoria vamala in suma de 37.136 lei au fost introduse partial in tara pentru persoana fizica Y, pentru care s-au platit taxele vamale conform chitantei nr.735748/2748/13.06.2005, si nu au nicio legatura cu SOCIETATEA X;

-avand in vedere cele prezentate anterior, in luna iunie 2006, cu nota contabila nr.1, pozitia 46, societatea a stornat integral suma de 78.759 lei, avand in vedere ca furnizorul a intocmit facturile proforme nr.495401, 495403, 495417, 495418 pe numele persoanei fizice Y, facturi prin care au fost anulate "facturile proforme" emise initial pentru SOCIETATEA X

Contestatarul considera argumentele Directiei Regionale Vamale Iasi, potrivit carora societatea ar fi incalcat prevederile art.47, 50, 141 si 148 din Legea nr.141/1997, total neadevarate, si solicita anularea sumei de 37.136 lei stabilita de plata in sarcina sa, anexand in sustinerea contestatiei, in xerocopie, facturile proforme nr. 495401/24.07.2006, 495403/24.07.2006, 495417/04.08.2006, 495418/04.08.2006.

II. Prin procesul verbal de control nr.11129/CUI/15.06.2006, intocmit de Serviciul de Supraveghere si Control Vamal din cadrul Directiei Regionale Vamale, a fost stabilita de plata in sarcina SOCIETATII X suma totala de 37.136 lei reprezentand taxe vamale, comision vamal, taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente acestora.

La baza stabilirii drepturilor vamale de import au stat urmatoarele argumente:

Cu adresa nr.3193/17.05.2006, Garda Financiara Judeteană a transmis D.R.V. fotocopii dupa un numar de patru facturi emise de firma LOST ART din New York – S.U.A. pentru SOCIETATEA X, potrivit carora aceasta din urma achizitiona statuete din bronz si sticla, bijuterii pentru costume, reproduceri picturi si sculpturi, vesela din argint si cristal, plata acestora facandu-se cu numerar, conform mentiunilor din aceste facturi.

Aceste bunuri au fost expediate prin colet postal de catre persoana fizica Y, la intrarea in tara aplicandu-se regimul vamal pentru persoane fizice. In acest sens, Biroul vamal Otopeni calatori a intocmit chitanta vamala nr.735748/2748/13.06.2005 pe numele persoanei fizice Y, prin care au fost stabilite si incasate drepturi vamale in suma de 625,69 lei, pentru 8 statuete de bronz si sticla.

Ulterior, marfa a fost inventariata si inregistrata, cu valorile din " facturile externe" nr.4036/10.05.2005, 4135/10.05.2005, 4141/11.05.2005 si 4150/13.05.2005, in evidentele contabile ale SOCIETATEA X

Avand in vedere ca marfa a fost achizitionata de SOCIETATEA X, iar drepturile vamale la introducerea in tara au fost stabilite si incasate aplicandu-se regimul vamal al persoanelor fizice, in conformitate cu prevederile art.45 si 47 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei aprobat prin H.G.nr.1114/2001, societatea avea obligatia, la introducerea in tara a bunurilor, de a depune declaratia vamala de import impreuna cu documentul de transport, facturile in original sau copie, declaratia de valoare in vama si orice alt document necesar aplicarii dispozitiilor prevazute in normele legale specifice care reglementeaza importul marfurilor declarate.

Conform prevederilor art.141 alin.(1) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, pentru marfurile achizitionate de catre societate potrivit facturilor mentionate anterior, datoria vamala a luat nastere in momentul emiterii chitantei vamale nr.735748/2748/13.06.2005, iar potrivit art.148 din acelasi act normativ, elementele de taxare luate in calcul la stabilirea drepturilor de import sunt cele in vigoare la data depunerii declaratiei vamale de import.

Prin urmare, organul vamal a procedat la stabilirea in sarcina SOCIETATII X a drepturilor vamale de import, dupa cum urmeaza:

- taxe vamale in suma de 11.430 lei;
- comision vamal in suma de 377 lei;
- taxa pe valoarea adaugata in suma de 16.552 lei.

Pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata datorate, au fost calculate accesorii aferente acestora, in conformitate cu prevederile art.114 alin.(1) si art.120 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa cum urmeaza:

- dobanzi aferente taxelor vamale in suma de 1.239 lei;
- dobanzi aferente comisionului vamal in suma de 41 lei;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de 1.795 lei;
- penalitati de intarziere aferente taxelor vamale in suma de 400 lei;
- penalitati de intarziere aferente comisionului vamal in suma de 13 lei;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de 580 lei;
- majorari de intarziere aferente taxelor vamale in suma de 1.897 lei;
- majorari de intarziere aferente comisionului vamal in suma de 63 lei;
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de 2.749 lei.

III Avand in vedere sustinerile societatii contestatoare si ale organelor vamale, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate pronunta asupra masurii privind stabilirea de plata in sarcina SOCIETATII X a sumei totale de 37.136 lei reprezentand taxe vamale, comision vamal, taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente

acestora, stabilita prin procesul verbal de control nr.11129/CUI/15.06.2006, in conditiile in care, ulterior depunerii contestatiei, petenta depune documente noi in sustinerea cauzei.

In fapt,

In luna mai 2005, **SOCIETATEA X a achizitionat de la firma Lost Art New York – S.U.A., in baza comenzilor prin catalog nr.4036/10.05.2005, 4135/10.05.2005, 4141/11.05.2005 si 4150/13.05.2005, o serie de bunuri intre care: bijuterii, picturi, sculpturi, reproduceri picturi si sculpturi, vesela, statuete din bronz.** Plata acestor produse s-a facut numerar, conform in scrisurilor de pe documentele sus mentionate.

La data de 13.06.2005, **conform chitantei vamale nr.735748/2748** emisa de Biroul vamal Otopeni, sunt stabilite si incasate drepturi vamale in suma de 625,69 lei pentru **8 statuete din bronz si sticla, expediate prin colet postal din S.U.A. catre persoana fizica Y,** aplicandu-se regimul vamal pentru persoane fizice.

Organele de control vamal au verificat SOCIETATEA X, **urmare adresei nr.3193/17.05.2006, prin care Garda Financiara Judeteana solicita clarificarea realitatii si legalitatii introducerii in Romania de catre societatea mentionata anterior a unor bunuri achizitionate din S.U.A., in perioada ianuarie – decembrie 2005.**

Potrivit constatarilor organelor de control vamal cuprinse in procesul verbal de control nr.11129/CUI/15.06.2006, bunurile achizitionate conform "facturilor" nr.4036/10.05.2005, 4135/10.05.2005, 4141/11.05.2005 si 4150/13.05.2005 emise de firma Lost Art din New York, si care au fost introduse in tara de catre persoana fizica Y (aplicandu-se in acest sens regimul vamal pentru persoane fizice), au fost inregistrate in evidenta contabila a SOCIETATII X, in cont 303 " Obiecte de inventar ", fiind cuprinse si in inventarul intocmit de catre societate la data de 31.12.2005.

Urmare acestei situatii, organele de control vamal au procedat la stabilirea in sarcina societatii a drepturilor vamale de import si a accesoriilor aferente acestora in suma totala de 37.136 lei, datoria vamala luand nastere la data emiterii chitantei vamale nr.735748/2748/13.06.2005, elementele de taxare luate in calcul la stabilirea drepturilor de import fiind cele in vigoare la data depunerii declaratiei vamale de import, in conformitate cu prevederile art.141 alin.(1) si art.148 din Legea nr.141/1997.

SOCIETATEA X solicita anularea procesului verbal de control nr.11129/CUI/15.06.2006 prin care s-a stabilit de plata in sarcina societatii o obligatie totala in suma de 37.136 lei, motivand ca **dintr-o eroare bunurile respective au fost inregistrate in evidenta contabila a societatii, acestea urmand a fi aprovizionate in cursul anului 2006 de catre persoana fizica Y, aceste bunuri neavand nicio legatura cu societatea.** In sustinerea cauzei, petenta anexeaza, la o data ulterioara depunerii contestatiei, comenzile nr.495401/14.07.2006, 495403/24.07.2006, 495417/04.08.2006 si 495418/04.08.2006 emise de firma Lost Art din New York – S.U.A., potrivit carora

bunurile aprovizionate initial in baza comenzilor nr.4036/10.05.2005, 4135/10.05.2005, 4141/11.05.2005 si 4150/13.05.2005 sunt transferate de la SOCIETATEA X catre persoana fizica Y.

In drept,

Potrivit art.183 alin.(4) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,

" Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei. In aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora."

Referitor la controlul ulterior al declaratiilor, art.100 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, prevede:

"(1) Autoritatea vamala are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa modifice declaratia vamala.

*(2) In cadrul termenului prevazut la alin. (1), **autoritatea vamala verifica orice documente, registre si evidente referitoare la marfurile vamuite sau la operatiunile comerciale ulterioare in legatura cu aceste marfuri.** Controlul se poate face la sediul declarantului, al oricarei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional in operatiunile mentionate sau al oricarei alte persoane care se afla in posesia acestor acte ori detine informatii in legatura cu acestea. De asemenea, **poate fi facut si controlul fizic al marfurilor, daca acestea mai exista.***

(3) Cand dupa reverificarea declaratiei sau dupa controlul ulterior rezulta ca dispozitiile care reglementeaza regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informatii inexacte sau incomplete, autoritatea vamala ia masuri pentru regularizarea situatiei, tinand seama de noile elemente de care dispune.

(...)"

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se retine ca societatea **contestatoare a depus in sustinerea cauzei documente noi, respectiv comenzile nr. 495401/14.07.2006, 495403/24.07.2006, 495417/04.08.2006 si 495418/04.08.2006** emise de firma Lost Art din New York – S.U.A., potrivit carora bunurile aprovizionate initial in baza comenzilor nr.4036/10.05.2005, 4135/10.05.2005, 4141/11.05.2005 si 4150/13.05.2005 au fost transferate de la SOCIETATEA X catre persoana fizica Y.

Prin procesul verbal de control nr.11129/15.06.2005, organul de control vamal nu demonstreaza ca bunurilor introduse in tara pentru persoana fizica Y, pentru care s-a aplicat regimul vamal pentru persoane fizice, li s-a schimbat ulterior destinatia vamala, intrucat **exista neconcordanțe între bunurile inscrise in documentele nr.4036/10.05.2005, 4135/10.05.2005, 4141/11.05.2005 si 4150/13.05.2005 emise de firma Lost Art New York** (documente ce au stat la baza inregistrarii in evidenta contabila a SOCIETATEA X si a calcularii de catre organul vamal a drepturilor de import in sarcina acesteia) **si bunurile ce au fost expediate prin colet postal din S.U.A. pentru persoana fizica Y** pentru care au

fost incasate drepturi vamale in suma de 625,69 lei, intocmindu-se in acest sens chitanta vamala nr.735748/2748/13.06.2005, pentru 8 statuete din bronz si sticla.

In concluzie, **se impune analiza documentelor prezentate ulterior de contestatoare in sustinerea cauzei, din punct de vedere al legalitatii si realitatii datelor inscrise in acestea, precum si clarificarea aspectelor contradictorii care reies din inscrisurile existente la dosarul cauzei.**

Pentru evitarea oricarei erori in stabilirea obligatiilor datorate de societate si justa solutionare a contestatiei, se impune aplicarea prevederilor

-articolului 186 alin.(3) din O.G.nr.92/2003, republicata,

" Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

-punctului 12.7. din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,

" Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

-punctului 102.5. din H.G.nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala,

" In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ conform art.186 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat."

Pe cale de consecinta **se va desfiinta procesul verbal de control nr.11129/CUI/15.06.2006 incheiat de Serviciul Supraveghere si Control Vamal din cadrul Directiei Regionale Vamale, urmand ca organele de control vamal, altele decat cele care au incheiat acest proces verbal, in contextul prevederilor legale, sa clarifice neconcordanțele dintre documentele prezentate in procesul verbal de control despre care s-a facut vorbire anterior si sa analizeze realitatea si autenticitatea documentelor prezentate in sustinerea cauzei, tinand seama de argumentele aduse de contestatoare .**