

DECIZIA nr. 2 din 13.01. 2010
privind soluționarea contestației depusă de
SC X SRL
înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr.../2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art. 209 din O.G. nr.92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Tulcea asupra contestației formulată de SC X SRL împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../2009 privind suma de ... lei reprezentând taxe vamale, TVA și majorări de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal, prevăzut la art. 207 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală .

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și confirmată cu stampilata societății, în conformitate cu prevederile art. 206 din O.G. nr. 92/24.12.2003 R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206, art. 207 și art. 209 din O.G. nr. 92/24.12.2003/R privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta SC X SRL contestă decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../2009 prin care organul de control a stabilit o obligație suplimentară de plată în suma de ... lei reprezentând

- taxe vamale lei
- majorări taxe vamale lei
- TVA lei
- majorări de întârziere TVA lei

motivând următoarele:

- la data de 30.09.2009 SC X SRL “a solicitat prin adresa nr... /2009 prelungirea declarațiilor sumare până la data de 31.12.2009, însă în mod nejustificat această solicitare nu a fost aprobată deși prevederile Regulamentului nr. 2913/92 stipulează la art. 49 faptul că “autoritățile vamale pot autoriza prelungirea termenului atunci când împrejurările o justifică” “.

- la data de 19.12.2009, ca urmare a caderilor masive de zăpadă, depozitul în care se aflau marfurile a fost distrus , distrugând marfurile aflate în interior. Ca urmare a acestei situații petenta consideră că “sunt incidente dispozițiile art. 4 pct. 15 lit. d din Regulamentul 2913/92 coroborat cu art. 58 alin. 1, din același Regulament.”

Fata de aspectele invocate anterior, petenta solicita anulara Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../2009, decizie pe care o considera netemeinica si nelegala.

II. Prin decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../2009, organul vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Tulcea, au stabilit la SC X SRL obligatii fiscale suplimentare de plata in suma de ... lei.

Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr.../2009 a fost emisă in baza Procesului verbal de control nr.../2009, prin care organul vamal a stabilit ca agentul economic are de plata la bugetul general consolidat suma de ... lei reprezentand taxe vamale (... lei), TVA (... lei) si majorari de intarziere aferente (... lei).

SC X SRL a depus la D.J.A.O.V. Tulcea declaratiile sumare (nr... /2008; nr.../2008; nr.../2008; nr.../2008), iar termenul in care marfurile cuprinse in declaratiile sumare respective trebuia sa li se acorde o destinatie vamala a fost prelungit succesiv de autoritatea vamala pana la data de 15.10.2009. Cum pana la aceasta data nu au fost indeplinite formalitatile necesare acordarii unei destinatii vamale, a luat nastere o datorie vamala, in conformitate cu prevederile art. 204, alin. (1), lit. a) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92, prin neexecutarea obligatiei prevazuta la art. 49 din acelasi act normativ.

Ca urmare a nasterii datoriei vamale, organele vamale au calculat taxe vamale in suma de ... lei si TVA in suma de ... lei.

Pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale stabilite suplimentar mentionate mai sus, s-au calculat majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, conform prevederilor legale.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor petentei cât si a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Tulcea au stabilit in conformitate cu prevederile legale in sarcina SC X SRL, diferența de plata in suma de ... lei reprezentand taxe vamale, TVA si majorari de intarziere, prin decizia nr.../ 2009.

In fapt, organele vamale din cadrul D.J.A.O.V. Tulcea, au verificat declaratiile sumare nr.: .../2008; etc, avand ca titular SC X SRL.

Controlul s-a finalizat prin intocmirea procesului verbal de control nr.../2009, în baza căruia s-a emis Decizia pentru regularizarea situatiei privind

obligatiile suplimentare nr.../2009, prin care a stabilit diferente suplimentare in quantum de ... lei si accesorii calculate in suma de ... lei.

In urma verificarii s-a constatat ca SC X SRL a depus la D.J.A.O.V. Tulcea declaratii sumare (mentionate mai sus), pentru marfuri sosite din afara comunitatii, in conformitate cu prevederile art. 43-44 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92, pentru care s-au acordat prelungiri succesive (potrivit art. 49 alin. 2 din Regulamentul 2913/92) pana la data de 30.09.2009, fata de termenul initial prevazut de art. 49 alin. 1 lit. b) din Regulamentul nr. 2913/92.

In data de 30.09.2009, petenta solicita prin adresa nr.../2009 prelungirea declaratiilor sumare pana la data de 31.12.2009, iar prin adresa nr... /2009, D.J.A.O.V. Tulcea comunica petentei ca nu se aproba prelungirea si solicita depunerea declaratiilor vamale pentru a atribui o destinatie vamala marfurilor cuprinse in respectivele declaratii sumare pana la data de 15.10.2009. Cum pana la acest nou termen SC X SRL nu a atribuit marfurilor o destinatie vamala, in conformitate cu prevederile art. 204 alin. (1) lit. a) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 a luat nastere o datorie vamala prin neexecutarea obligatiei prevazuta la art. 49 din acelasi act normativ.

Din verificarea celor 5 declaratii sumare a rezultat ca o parte din marfuri au fost vamuite (declaratiile sumare au fost lichidate partial), iar pentru celelalte marfuri, carora nu li s-a atribuit o destinatie vamala, a luat nastere o datorie vamala si organele vamale au calculat drepturi de import in suma de ... lei si TVA in suma de ... lei, in conformitate cu art. 217 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 si art. 240, art. 287 din Legea 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei.

Pentru neachitarea in termen a taxelor vamale si a taxei pe valoarea adaugata, organul fiscal a calculat majorari de intarziere in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile legale.

In drept, cauza isi găsește soluționarea in prevederile Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal si HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, cu modificările si completările ulterioare, Legea 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar si Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993.

Art. 49 alin. 1 lit. b) si alin. 2 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/ 1992, prevede:

“ 1. Atunci cand marfurile sunt cuprinse intr-o declaratie sumara, trebuie indeplinite formalitatile necesare pentru a li se acorda o destinatie vamala in termen de:

.....
.

b) 20 zile de la data depunerii declaratiei sumare, in cazul marfurilor transportate altfel decat pe cale maritima.

2. Atunci cand imprejurarile o justifica, autoritatile vamale pot stabili un termen mai scurt sau pot autoriza prelungirea termenului prevazut la alin. (1). O astfel de prelungire nu poate depasi totusi necesitatile reale justificate de imprejurari.”

“ Art. 204 alin. (1) lit. a) si alin. (2) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/ 1992, prevede:

“ 1. O datorie vamala la import ia nastere prin:

a) **Neexecutarea uneia din obligatiile care rezulta, in privinta marfurilor supuse drepturilor de import, din depozitarea lor temporara sau utilizarea regimului vamal sub care sunt plasate...**

.....
2. **Datoria vamala ia nastere fie in momentul in care obligatia a carei neexecutare genereaza datorii vamale inceteaza a mai fi indeplinita, fie in momentul in care marfurile sunt plasate sub regimul vamal in cauza, atunci cand se stabileste ulterior ca o conditie care reglementeaza plasarea marfurilor sub regimul respectiv sau acordat unei rate reduse sau zero a drepturilor de import tinand seama de destinatia marfurilor, nu a fost indeplinita de fapt.”**

Art. 217 alin. 1 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992, prevede:

“ 1. Orice valoare a drepturilor de import sau export care rezulta dintr-o datorie vamala, denumita in continuare “valoarea drepturilor”, se calculeaza de autoritatile vamale de indata ce intra in posesia datelor necesare si este inregistrata de autoritatile respective in evidentele contabile sau pe orice alt suport echivalent (inscrierea in evidenta contabila).”

Art. 4 pct. 9 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992, precizeaza:

“ 9. **Datoria vamala** - reprezinta obligatia unei persoane de a achita valoarea drepturilor de import... Care se aplica anumitor marfuri prin dispozitiile in vigoare ale comunitatii.”

Art. 287 din Legea 86/2006, prevede:

“ Dispozitiile cuprinse in prezentul cod si in alte reglementari vamale privind plata, garantarea, inscrierea in evidentele contabile, stingerea datoriei vamale si remiterea drepturilor de import... Se aplica in mod corespunzator si pentru taxa pe valoarea adaugata si pentru accize care, potrivit codului fiscal, sunt in atributiile autoritatii vamale.”

Art. 136 alin. (1) din Legea 571/2003, prevede:

“ (1) In cazul in care, la import, bunurile sunt supuse taxelor vamale, taxelor agricole sau altor taxe comunitare similare, stabilite ca urmare a unei politici comune, faptul generator si exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata intervin la data la care intervin faptul generator si exigibilitatea respectivelor taxe comunitare.”

Art. 157 alin. (3) din Legea 571/2003, prevede:

“ (3) Taxa pe valoarea adaugata pentru importul de bunuri, cu exceptia celor scutite de taxa pe valoarea adaugata, se plateste la organul vamal, in conformitate cu reglementarile in vigoare privind plata drepturilor de import...”

Din textele de lege prezentate mai sus, rezulta ca marfurilor cuprinse intr-o declaratie sumara li se acorda o destinatie vamala in termen de 20 de zile de la data depunerii declaratiei sumare, in cazul marfurilor transportate altfel decat pe cale maritima, iar autoritatile vamale pot prelungi termenul, dar nu pot depasi necesitatile reale justificate de imprejurari (art. 49 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992). Din neexecutarea uneia din obligatiile care rezulta din depozitarea temporara a marfurilor supuse drepturilor de import, ia nastere o datorie vamala (art. 204 alin. (1) lit. a) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992).

Avand in vedere cele relatate mai sus si faptul ca pana la data de 15.09.2009 (ultimul termen acordat de autoritatea vamala prin adresa .../1-5/30.07.2009) petenta nu a indeplinit formalitatile necesare acordarii unei destinatii vamale a marfurilor cuprinse in declaratiile sumare, a luat nastere o datorie vamala, organul vamal din cadrul D.J.A.O.V. Tulcea a calculat drepturi de import si TVA respectand prevederile legale si urmeaza a se respinge ca neantemeiata contestatia SC X SRL Tulcea privind taxe vamale si TVA in suma de ... lei stabilite prin decizia nr.../2009.

Referitor la sustinerea petentei ca distrugerea marfurilor in data de **19.12.2009**, datorita caderilor de zapada, constituie destinatie vamala conform prevederilor art. 4 alin. (15) lit. d) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992, este nejustificata, **deoarece** destinatia vamala asa cum este ea definita la art. 4 alin. (15) lit. d) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992, se poate acorda conform art. 58 din acelasi act normativ numai cu respectarea reglementarilor legale si numai in cazul in care nu exista dispozitii contrare. Prin adresa nr... /2009, D.J.A.O.V. Tulcea a acordat termenul pentru a atribui o destinatie vamala marfurilor cuprinse in respectivele declaratii sumare, in data de 15.10.2009, autoritatea vamala a scos din evidenta operatiunile respective in data de **30.11.2009**, prin intocmirea Procesului verbal de control nr.../2009 si Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../2009, iar petenta nu poate solicita (data de 19.12.2009) o destinatie vamala dupa data intocmirii acestor documente.

Referitor la majorarile de întârziere în suma de ... lei stabilite de organul vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Tulcea, pentru neplata în termen a taxei vamale (... lei) si TVA (... lei), stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../2009, se reține:

Art. 119 alin (1) din OG 92/2003 R, prevede:

“ (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.”

Art. 120 alin. (1) din OG 92/2003 R, prevede:

“ (1) Majorarile de intarziere se calculează pentru fiecare zi de intarziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Avand in vedere ca petenta datoreaza bugetului general consolidat taxe vamale si TVA, iar acestea nu au fost achitate in termen, petenta datoreaza majorari de intarziere aferente in suma de ... lei calculate de organul vamal in conformitate cu prevederile legale mentionate si urmeaza a se respinge ca neantemeiata contestatia cu privire la aceasta suma.

Fata de cele reținute în prezenta decizie, în temeiul art. 209 si art. 216 din OG 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Art. 1 Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de SC X SRL privind suma de ... lei reprezentand taxe vamale (... lei), TVA (... lei) si majorari de intarziere (... lei pentru taxe vamale; ... lei pentru TVA) stabilita de organul vamal prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr../2009 emisă de D.J.A.O.V. Tulcea.

Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacată in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, in conditiile legii.

DIRECTOR COORDONATOR