

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția generală de soluționare
a Contestațiilor

DECIZIA nr. 2007
privind soluționarea contestației formulate de
*SC X SA din **
înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală
sub nr.*

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Autoritatea Națională a Vămilor prin adresa nr.* înregistrată la Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr. * asupra contestației depusă de *SC X SA din **.

Contestația a fost formulată împotriva procesului verbal de control nr.*, prin care s-a stabilit de plată în sarcina societății comerciale suma totală de * lei din care:

- * lei - taxe vamale;
- * lei - comision vamal;
- * lei - taxa pe valoarea adăugată;
- * lei - dobânzi aferente taxelor vamale ;
- * lei - dobânzi aferente comisionului vamal ;
- * lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- * lei - penalități aferente taxelor vamale;
- * lei - penalități aferente comisionului vamal;
- * lei - penalități aferente taxei pe valoarea adăugată;
- * lei - amenda contravențională.

In raport de data luarii la cunostinta prin semnarea procesului verbal la data de *, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind inregistrata la Autoritatea Nationala a Vamilor in data de *, conform stampilei aplicata de Serviciul registratura pe originalul contestatiei.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.179 alin. 1 lit. c din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate.

I. Prin contestatia formulata societatea sustine ca sunt nejustificate masurile luate de organul de control prin obligarea societatii la plata obligatiilor de import, precum si a dobanzilor, penalitatilor si amenzii.

*SC X SA din ** arata ca evidenta contabila a societatii a fost tinuta conform legilor in vigoare computerizat, iar inregistrarile in contabilitate se fac pe baza documentelor primare intocmite separat de fiecare compartiment abilitat. Datorita faptului ca circuitul documentelor intre compartimente s-a facut in mod deficitar, s-a creat posibilitatea de eroare umana in inregistrarea finala a documentelor.

Societatea sustine ca a importat materii prime si materiale cu caracteristici identice, atat pentru realizarea de produse pentru piata interna cat si in regim de perfectionare activa .

Contestatoarea mai sustine ca organul de control nu putea sa stabileasca existenta si provenienta cantitatilor de materii prime bazandu-se doar pe evidenta scriptica a acestora ci era necesara si o inventariere factica a stocurilor.

Din aceste motive *SC X SA din ** considera ca nu are obligatia de a achita drepturile de import atata timp cat organul de control nu a putut sa demonstreze ca intradevar regimul de perfectionare activa nu a fost respectat.

Contestatoarea considera ca organul de control la sesizarea erorilor din documentele contabile ale societatii ar fi trebuit sa ceara masuri de corectare a lor conform codului de procedura fiscala.

II. Prin procesul verbal de control nr.*/* reprezentantii Directiei Supraveghere si Control Vamal - Serviciul control vamal ulterior si investigatii fraude vamale comerciale din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor au consemnat un control efectuat la S.C. X S.A. pentru

verificarea modului de derulare si incheiere a operațiunilor de import temporar derulate in cursul anului *.

In urma analizarii documentelor prezentate de catre reprezentantul societății, referitoare la operatiunile de admitere temporara derulate in perioada supusa verificarii, organele de control au constatat ca in anul *, in baza autorizațiilor de perfecționare activa eliberate de catre Direcția Regionala Vamala *, societatea a importat sarma mata si galvanizata in regim de perfecționare activa cu suspendare de la plata taxelor vamale.

Organul vamal a constatat ca anumite cantități din cele importate cu declarațiile vamale de import temporar menționate in anexele 1 si 2 la procesul verbal de control contestat, au fost lansate in producție pentru piața interna pe baza comenzilor ce au prima cifra a codului 1 si care se diferențiază de comenzile de export ale caror numere de identificare incep cu nr. 4, respectiv nr. 8.

Aceste cantitati se regasesc in situațiile de aprovizionare si lansare in producție a importului temporar pentru anii 2005 si 2006, intocmite pe baza bonurilor de consum, a declaratiilor vamale de import si a facturilor externe aferente.

Produsele finite obținute in productia pentru piața interna, carora le este atribuit un anumit cod de identificare se regasesc in bonurile de predare, fiind comercializate pe piața interna cu facturile fiscale înscrise in fisele inregistrate in contabilitate pe fiecare cod de articol.

Pentru cantitațiile de materie prima incorporate in produsele compensatoare comercializate pe piața interna, societatea avea obligația, in conformitate cu prevederile art. 196 lit.I si art. 197 din Hotararea Guvernului 1114/2001, sa achite drepturile de import aferente.

In conformitate cu prevederile art. 144 alin. 1 (b) si (c) din Legea 141/1997 privind Codul vamal al României in cazul declarațiilor vamale din care provin cantitatile de sarma mata si galvanizata identificate in stoc la 31.03.2006 si cele lansate in producție pentru obtinerea de produse compensatoare comercializate pe piața interna s-a nascut o datorie vamala .

In conformitate cu prevederile art. 144, alin. (2) din Legea 141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificarile si completarile ulterioare, datoria vamala se naote in momentul in care s-au produs situațiile prevazute mai sus.

In conformitate cu prevederile art. 144 alin 3 din Legea 141/1997, cu modificarile si completarile ulterioare, debitorul datoriei vamale este titularul regimului vamal de perfecționare activa sub care au fost plasate marfurile pentru care s-au stabilit drepturi de import, respectiv S.C. X S.A.

In urma calculelor efectuate, având in vedere elementele de taxare in vigoare la momentul naoterii datoriei vamale si prezentate in anexele 1 si 2, parte integranta din procesul verbal de control, au fost stabilite diferențe de drepturi de import, de plata, in suma totala de * lei din care:

- * lei - taxe vamale;
- * lei - comision vamal;
- * lei - taxa pe valoarea adaugata .

Cuquantumul drepturilor de import stabilite de plata, a fost calculat ca diferența intre drepturile vamale ce trebuiau achitate in momentul naoterii datoriei vamale si cele achitate de societate ca urmare a importului definitiv efectuat pentru anumite cantități respectiv cele achitate in vederea obținerii dovezilor de origine in unele cazuri.

In conformitate cu prevederile art. 108, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

S-au stabilit de plata dobanzi in suma de * lei din care :

- * lei - reprezinta dobanzi aferente taxelor vamale;
- * lei - reprezinta dobanzi aferente comisionului vamal ;
- * lei - reprezinta dobanzi aferente T.V.A.

In conformitate cu prevederile art. 121 alin. (1) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si modificata si in conformitate cu Legea nr. 210/2005 au fost calculate penalitati de întârziere în suma totala de * lei din care:

- * lei - reprezinta penalitati aferente taxelor vamale;
- * lei - reprezinta penalitati aferente comisionului ;
- * lei - reprezinta penalitati aferente T.V.A.

Prin nerespectarea de catre titularul regimului de perfectionare activa a termenelor, obligatiilor si a conditiilor stabilite pentru derularea si incheierea regimului vamal de perfectionare activa, in cazul DVOT nr. 54044/28.12.2005, si nr.54168/29.12.2005 S.C. X SA a savarsit contraventia prevazuta la art. 386 lit. j) din Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 privind Regulamentul de aplicarea a codului vamal al României, iar prin neindeplinirea obligatiei de a declara autoritatii vamale modificarea destinatiei bunurilor fata de scopul declarat la plasarea sub regimul de perfectionare activa pentru DVOT-urile din anexa 4 la procesul verbal de control contestat, din care au fost consumate cantități, incepand cu data 16.12.2005, societatea a savarsit contravenția prevazuta la art. 386 lit.h din Hotararea Guvernului nr.1114/2001 privind Regulamentul de aplicarea a Codului Vamal al României.

III. Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatoarei in raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de organele vamale, se retin urmatoarele :

*Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra legalitatii stabilirii in sarcina SC X SA din * a diferentelor de drepturi vamale aferente cantitatilor de materii prime introduse in tara in regim de perfectionare activa si utilizate pentru obtinerea de produse finite destinate pietei interne in conditiile in care la dosarul cauzei nu exista o situatie centralizatoare din care sa rezulte productia livrata la intern si respectiv la export corelata cu cantitatile de materii prime utilizate la obtinerea acestei productii.*

*In fapt, in anul * SC X SA din * a introdus in tara in regim de perfectionare activa cu suspendarea de la plata taxelor vamale sarma galvanizata si sarma mata, conform declaratiilor vamale pentru operatiuni temporare inscrise in anexele 1 si 2 la procesul verbal contestat.*

La control s-a constatat ca anumite cantitati de marfa introduse in tara in regim de admitere temporara au fost lansate in productie pentru piata interna .

Aceasta constatare a avut la baza evidentele contabile ale societatii, respectiv numerotarea comenzilor.

Totodata s-au constatat cantitati de materii prime aflate in stoc la 31.03.2006 care provin din declaratiile vamale ale caror termene de incheiere a regimului vamal suspensiv a expirat.

Societatea recunoaste prin contestatie ca a comis erori din cauza faptului ca a efectuat importuri de marfuri cu caracteristici identice supuse unor regimuri vamale diferite, respectiv import si perfectionare activa.

Societatea sustine ca a facut importuri de materii prime si materiale cu caracteristici identice, atat import definitiv cat si in regim vamal suspensiv, folosite pentru realizarea aceluiasi tip de produs sau produse cu caracteristici identice sau similare ceea ce ar permite unele greseli.

Societatea mai sustine ca au fost situatii in care din materia prima importata definitiv s-au realizat produse care au fost livrate la export, exemplificand cu factura nr.* si factura nr.*.

Totodata, societatea invedereaza ca organele de control nu puteau stabili pentru stocurile factice din gestiunea societatii

si provenienta cantitatilor de materii prime bazandu-se doar pe evidenta scriptica a acesteia .

In drept, potrivit art.17 din Decizia nr.633/2001 pentru aprobarea Normelor tehnice privind realizarea supravegherii oi controlului vamal ulterior, in vigoare la data controlului,

“ [...] Constatările înscrise în procesul-verbal de control (model prezentat în anexa nr. 2) trebuie să fie proprii organelor de control, bazate pe date și documente expuse clar și precis, eliminându-se orice elemente de descrieri personale neconcludente, care încarcă nejustificat conținutul procesului-verbal de control.[...]”

Pe baza instrumentării cauzei de către organele de control nu se poate stabili ce cantități de produse finite s-au obținut din cantitățile de materie primă lansată în producție, la dosar nu există o situație centralizatoare, anexa a procesului verbal contestat din care să rezulte ce cantități de produse finite s-au obținut din același tip de materie primă pe furnizori, importată definitiv și în regim de perfecționare activă corelată cu producția finită livrată la export și piața internă.

Organul vamal a urmărit derularea importurilor în regim de perfecționare activă pe baza situațiilor privind aprovizionarea și lansarea în producție, întocmite de biroul de contabilitate al contestatoarei, situații care au stat la baza înregistrărilor din balanțele de verificare, semnate de către contabilul societății și întocmite pe baza datelor din declarațiile vamale, facturile externe și bonurile de consum. Acest fapt rezultă din adresa Autorității Naționale a Vămilor nr.39305/09.10.2006.

Organul de control a urmărit produsele finite livrate pe piața internă obținute din materia primă aflată în regim vamal de perfecționare activă pornind de la bonul de comandă al produsului finit în care se regăsesc caracteristicile sarmelor lansate în producție, arătând că pentru produsele obținute s-au întocmit bonuri de predare în care s-a menționat numărul comenzii produselor obținute respectiv greutatea netă, informații preluate din evidențele contabile întocmite pe fiecare cod de produs finit și în care sunt înscrise nr./data facturilor externe comercializate pe piața internă, respectiv beneficiarul marfii.

Se reține că prin actul de control organele vamale nu au efectuat inventarierea stocurilor de produse finite și de materii prime și nu au stabilit ce cantități de produse finite se puteau obține din materia primă lansată în producție.

Faptul că în procesul de producție era posibilă utilizarea sarmelor cu aceleași caracteristici de la același furnizor dar cu

regimuri vamale diferite, organul de control trebuia sa urmareasca circuitul materiei prime pe fiecare tip de sarma si furnizor in parte, cu precizarea regimului vamal, de la intrarea acesteia in societate pana la obtinerea produsului finit si livrarea acestuia catre beneficiar.

In acest fel s-ar fi putut constata situatiile in care materia prima introdusa in tara in regim vamal suspensiv a fost utilizata pentru obtinerea de produse finite livrate pe piata interna si situatiile in care materia prima importata definitiv de societate s-a utilizat pentru realizarea de produse livrate la export.

In consecinta, intrucat la dosarul cauzei nu exista o situatie centralizatoare din care sa rezulte cantitatile de produse finite livrate pe piata interna si la export corelata cu cantitatile de materii prime utilizate la obtinerea acestor cantitati produse finite, respectiv cantitatea de materie prima importata pe tipuri de sarma si regimuri vamale corelate cu modul de utilizare in procesul de productie de la comanda de lansare in productie pana la magazia de produse finite si modul de valorificare a produselor finite obtinute, precum si alte date care sa ateste modul de utilizare a materiilor prime, urmeaza sa se desfiinteze procesul verbal de control nr.* ca reprezentantii Autoritatii Nationale Vamale sa stabileasca ce cantitati de produse finite s-au obtinut din materia prima importata corespunzator fiecarui regim vamal precum si modul in care au fost valorificate de contestatoare produsele finite care nu se mai regasesc in stoc .

Numai in functie de aceste elemente organele vamale vor putea stabili pentru ce DVOT-uri nu s-au respectat termenele de incheiere a regimului vamal suspensiv si destinatia produselor compensatoare.

2. Referitor la suma totala de* lei reprezentand amenda contraventionala contestata de S.C. " X " S.A., *cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor are competenta materiala de a se investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in conditiile in care amenzile nu sunt in competenta sa materiala de solutionare.*

In fapt, organele de control au stabilit ca S.C. X S.A. nu a respectat termenele, obligatiile si conditii stabilite pentru derularea si incheierea regimului vamal de perfectionare activa in cazul DVOT nr.54044/28.12.2005 si DVOT nr.54168/29.12.2005 si nu si-a indeplinit obligatia de a declara autoritatii vamale modificarea destinatiei bunurilor fata de scopul declarat la plasarea sub regimul

de perfectionare activa pentru DVOT-urile din anexa 4 la procesul verbal de control incalcand in acest mod dispozitiile art. 386 lit.h) si j) din Hotararea Guvernului nr.1114/2001, motiv pentru care s-a intocmit procesul verbal de constatare si sanctionare a contraveniilor nr.21685/16.16.2006 prin care organele de control vamal au sanctionat societatea cu amenda contraventionala in suma de* lei.

Cu privire la amenda contraventionala se retine ca acest capat de cerere are caracter de plangere formulata in conditiile Ordonantei Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contraveniilor aprobata cu modificarile si completarile ulterioare prin Legea nr.180/2002, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala neavand competenta materiala de solutionare a acestui capat de cerere.

In drept, conform art.179 (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este competenta in solutionarea contestatiilor formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala pentru sume ce depasesc 500 mii lei, iar potrivit art.193 din acelasi act normativ: *“Dispozitiile prezentului titlu se completeaza cu dispozitiile legale referitoare la regimul juridic al contraveniilor”*, competenta de solutionare apartinand judecatoriei in a carei raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului, coroborat cu art.32 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contraveniilor unde se prevede ca :

“(1) Plângerea însoțita de copia de pe procesul-verbal de constatare a contravenției se depune la organul din care face parte agentul constatator [...]

(2) Plângerea împreună cu dosarul cauzei se trimite de îndată judecatoriei în a carei circumscriptie a fost săvârșita contravenția “.

Avand in vedere aceste prevederi legale, plangerea indreptata impotriva amenzii contraventionale intra sub incidenta prevederilor Ordonantei Guvernului nr.2/2001, act normativ care constituie dreptul comun in materie de contravenții, motiv pentru care se va transmite acest capat de cerere Autoritatii Nationale a Vamilor - Directia de supraveghere si control vamal pentru a-l inainta judecatoriei in a carei raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului, spre competenta solutionare.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor art.95, art.144 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei,, art.196 si art.197 din Hotararea Guvernului nr.1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, art.176 alin.(1) art. 180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata coroborate cu prevederile art. 186 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala se,

DECIDE

1. Desfiintarea procesului verbal de control nr.*/* pentru suma de * lei din care:

- * lei - taxe vamale;
- * lei - comision vamal;
- * lei - taxa pe valoarea adaugata;
- * lei - dobanzi aferente taxelor vamale ;
- * lei - dobanzi aferente comisionului vamal ;
- * lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- * lei - penalitati aferente taxelor vamale;
- * lei - penalitati aferente comisionului vamal;
- * lei - penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata, in vederea reanalizarii cauzei pentru aceeaasi perioada si pentru aceleasi operatiuni care au facut obiectul procesului verbal de control desfiintat, in sensul celor retinute in motivarea prezentei decizii .

2. Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea capatului de cerere in suma totala de* lei reprezentand amenda contraventionala, plangerea contraventionala urmand sa fie inaintata judecatoriei in a carei raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului, de catre Autoritatea Nationala a Vamilor, spre competenta solutionare.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel *, in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform procedurii legale.