



DECIZIA NR.73/2007

privind soluționarea contestației formulate de
X Filiala judetului H...

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată de Direcția Regională Vamală Timișoara - Serviciul Antifrauda Vamală, prin adresa nr. .../2007, înregistrată la D.G.F.P. a județului Hunedoara sub nr. .../2007 asupra contestației formulate de **X Filiala judetului H...** împotriva Deciziei nr. ... /2007 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal, emisă în baza Procesului verbal de control nr. .../2007 încheiat de către D.R.V. Timișoara, cu privire la suma totală de ... lei reprezentând :

- ... lei – taxă pe valoarea adăugată TVA;
- ... lei – dobânzi și majorări de întârziere aferente TVA;
- ... lei – penalități de întârziere aferente TVA.

Referitor la depunerea în termen a contestației, Decizia nr. .../2007 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal, a fost primită de petentă în data de2007, conform semnăturii de primire de pe exemplarul deciziei.

Contestația a fost depusă la D.R.V. Timișoara, fiind înregistrată sub nr. .../2007 .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 206, 207 și art. 209 alin. (1) lit. a) din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor, este investită să se pronunțe asupra contestației depusă de X Filiala judetului H....

I. Prin contestația formulată, X Filiala judetului H... invocă în susținerea cauzei următoarele argumente:

Petenta susține că nu a beneficiat de venituri care să-i aducă profit. Având în vedere Ordinul M.F. nr. 1487 / 07.11.2003, care obligă la data respectivă reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul persoanelor juridice fără scop patrimonial, petenta susține că se calculează pe baza de normă amortismentul lunar și-l introduce în cheltuieli.

Petenta arată că veniturile la care se face referire nu fac altceva decât să recupereze parțial aceste cheltuieli și nu aduc valoare adăugată unității, așa după cum prevede și Statutul Societății Naționale de Cruce Roșie din România la art.47, al.f.

Petenta menționează că unitatea funcționează cu venituri obținute din cotizații, donații, sponsorizări, etc, și nu are capacitatea de a plăti suma de ... lei.

II. Prin Decizia nr. .../2007 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal, emisă în baza Procesului verbal de control nr. .../2007 încheiat de către D.R.V. Timișoara, organele vamale și-au motivat verificarea astfel :

Obiectul acțiunii de control a constat în verificarea ulterioară a respectării destinației bunurilor importate de către societate, beneficiind de tratament preferențial în baza OG 59 / 2003.

În fapt, beneficiind de facilitățile acordate în baza OG 26 / 93 și a Deciziei nr. .../2003 emisă de DGFP – Hunedoara, potrivit prevederilor OG 59 / 2003, beneficiind de facilitățile acordate prin art. 69, lit. a), din acest act normativ, a efectuat prin BV - Deva, un număr de 49 operațiuni de import, constatând că bunurile importate cu :

- DVI - I .../2002 - reprezentând 1 buc. Autospecială, ambulanță «.. », serie sașiu ... FI ...;
- DVI - I .../2002 - reprezentând 1 buc. Autospeciala, ambulanta « ...», serie sașiu ...;
- DVI - I .../2002 - 1 buc. Autospeciala, ambulanta «...», serie sașiu ..., intrate în patrimoniul societății cu Nota de recepție nr. .../2003, înmatriculate cu numerele ..., ..., respectiv ..., în baza Contractelor de închiriere numerele:
 - .../2005 - încheiat cu Spitalul orășenesc ... - data intrării în vigoare .../2005;
 - .../2003 - Sanatoriul TBC ...— data intrării în vigoare ...2003 ;
 - .../2004 - Spitalul de pneumoftiziologie ... - data intrării în vigoare .../2004, AU FOST DATE ÎN FOLOSINȚA CU TITLU ONEROS.

Din cele prezentate, organele vamale au constatat că fapta reprezintă încălcarea prevederilor art. 6 din OG 26 / 93 privind Tariful vamal de import al României, care stipulează: « condițiile care trebuie îndeplinite pentru ca bunurile enumerate la art. 5 să beneficieze de scutire de taxe vamale, sunt:

- să nu fie utilizate pentru prestații către terți, aducătoare de venituri....».

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avându-se în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor de control, precum și actele normative invocate, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele :

X Filiala judetului HUNEDOARA, are sediul în ... str. ... nr. ... jud. ..., autorizația INCH și având CF nr. ..., reprezentată prin dna. ... în calitate de director.

III. 1 Referitor la capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe dacă petenta mai beneficiază de facilitățile acordate în baza OG 26 / 93 și a Deciziei nr. .../2003 emisă de DGFP – Hunedoara, potrivit prevederilor OG 59 / 2003, beneficiind de facilitățile acordate prin art. 69, lit. a), din acest act normativ pentru bunurile importate, în condițiile în care petenta a schimbat destinația acestora, fiind date în folosința cu titlu oneros.

În fapt, **X Filiala judetului H...**, beneficiind de facilitățile acordate în baza OG 26 / 93 și a Deciziei nr. .../2003 emisă de DGFP – Hunedoara, potrivit prevederilor OG 59 / 2003, beneficiind de facilitățile acordate prin art. 69, lit. a), din acest act normativ, a efectuat prin BV - Deva, un număr de 49 operațiuni de import, constatând că bunurile importate cu :

- DVI - I .../2002 - reprezentând 1 buc. Autospecială, ambulanță «... », serie sașiu ...;

- DVI - I .../2002 - reprezentând 1 buc. Autospeciala, ambulanta « ...», serie sașiu ...;

- DVI - I .../.2002 - 1 buc. Autospeciala, ambulanta «...», serie sașiu ..., intrate în patrimoniul societății cu Nota de recepție nr. .../2003, înmatriculate cu numerele ..., ..., respectiv ..., **AU FOST DATE IN FOLOSINTA CU TITLU ONEROS,** în baza Contractelor de închiriere numerele:

- nr. .../ 2005 - încheiat cu Spitalul orășenesc ... - data intrării în vigoare ...2005, care la art. 3 prevede:

„Tariful chiriei este de ... lei/ lună, care se renegociază trimestrial sau în funcție de inflație,iar plata se face la data de ____a lunii în curs.”

- nr. .../2003 - Sanatoriul TBC ... - data intrării în vigoare ...2003, care la alin. 2 prevede:

“Chiria lunara este de: ...lei _____, care se renegociază trimestrial sau în funcție de inflație.”

- nr. .../2004 - Spitalul de pneumoftiziologie ... - data intrării in vigoare ...2004, care la art. 3 prevede:

„Tariful chiriei este de ... lei/ lună, care se renegociază trimestrial sau în funcție de inflație, iar plata se face la data de ____ a lunii în curs.”

În drept, la SECȚIUNEA a 18-a Bunuri destinate organizațiilor caritabile și filantropice; bunuri destinate persoanelor nevăzătoare și altor persoane cu handicap – 1. Dispoziții generale, art. 69 lit. a) și art. 73 din ORDONANȚĂ GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 59 din 22 august 2003 privind unele categorii de bunuri scutite de la plata datoriei vamale, arată :

„ ART. 69

(1) Sunt scutite de la plata drepturilor de import, atât timp cât nu dau ocazia unor abuzuri sau distorsiuni majore ale concurenței, sub rezerva dispozițiilor art. 71 și 72:

a) bunurile de primă necesitate importate de organizațiile de stat sau de alte organizații cu caracter caritabil sau filantropic desemnate de Ministerul Finanțelor Publice, cu scopul de a fi distribuite gratuit persoanelor nevoiașe;

ART. 73

(1) Organizațiile menționate la art. 69, care nu mai îndeplinesc condițiile care le dau dreptul la scutire sau care intenționează să folosească bunurile, echipamentele și materialele scutite în alte scopuri decât cele prevăzute la art. 69, sunt obligate să informeze autoritățile vamale.

(2) Bunurile, echipamentele și materialele utilizate de organizațiile care au încetat să îndeplinească condițiile care le dau dreptul la scutire sunt supuse drepturilor de import aferente, taxele aplicabile fiind cele în vigoare la data la care condițiile încetează a fi îndeplinite și la valoarea în vamă admisă de autoritățile vamale la momentul importului.

(3) Utilizarea bunurilor, echipamentelor și materialelor de către organizațiile care beneficiază de scutire, în alte scopuri decât cele prevăzute la art. 69, atrage plata drepturilor de import aferente, taxele aplicabile fiind cele în vigoare la data schimbării destinației, la valoarea în vamă admisă de autoritățile vamale la momentul importului.”

Prin ORDONANȚĂ GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 26 din 28 august 1993 privind tariful vamal de import al României, la art. 6 se prevede:

„ ART. 6

Condițiile care trebuie îndeplinite pentru ca bunurile enumerate la articolul precedent să beneficieze de scutire de taxe vamale sunt:...

- să nu fie utilizate pentru prestații către terți, aducătoare de venituri;

... Bunurile scutite de taxe vamale pot fi folosite numai în scopurile pentru care au fost importate. La schimbarea destinației bunurilor, importatorii sunt obligați să îndeplinească formalitățile legale privind importul mărfurilor și să achite taxele vamale de import.”

În speță, reiese clar faptul că bunurile au făcut obiectul unor **contracte generatoare de venituri**, mai mult chiar prin contestație petenta arată că: *“veniturile la care se face referire nu fac altceva decât să recupereze parțial aceste cheltuieli...”*.

În această situație, organele vamale, în mod legal, au aplicat prevederile Legii nr. 141 / 1997 privind Codul Vamal al României și HOTĂRÂREA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 1114 din 9 noiembrie 2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României.

Potrivit art.144 alin.(1) din Legea nr. 141 / 1997 privind Codul Vamal al României:

„ART. 144 (1) Datoria vamală ia naștere și în următoarele cazuri:

...c) utilizarea mărfurilor în alte scopuri decât cele stabilite pentru a beneficia de scutiri, exceptări sau reduceri de taxe vamale.”

Cuquantumul drepturilor de import s-a stabilit în conformitate cu prevederile art.148, alin.(1) din Legea 141/1997 privind Codul Vamal al României, potrivit căruia:

„ART. 148 (1) Cuquantumul drepturilor de import se stabilește pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale.”,

În consecință, față de cele prezentate mai sus, pentru diferențele de drepturi vamale - taxa pe valoarea adăugată - în sumă de ... lei, contestația va fi respinsă ca neîntemeiată.

III.2 Referitor la capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând:

- ... lei – dobânzi și majorări de întârziere aferente TVA;
- ... lei – penalități de întârziere aferente TVA.

cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează bugetului de stat accesorii aferente TVA, în condițiile în care prin contestația formulată petenta nu a adus nici un argument în susținerea acestui capăt de cerere și nu a prezentat motivele de drept și dovezile pe care își întemeiază contestația.

Cu privire la această sume stabilite ca datorate, **X Filiala judetului H...** nu arată motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația.

În drept, ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la art. 206 alin.(1) lit.c-d) precizează următoarele:

**„ ART. 206 Forma și conținutul contestației
(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:
... c) motivele de fapt și de drept;
d) dovezile pe care se întemeiază; ”**

În legătură cu explicitarea acestui articol, prin **ORDINUL AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ nr. 519 din 27/09/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede că :

„2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”

În mod legal, organele vamale au procedat la calculul dobânzilor, majorărilor de întârziere și a penalităților pentru nevirarea la termen a TVA, astfel:

- Calculul dobânzilor și majorărilor de întârziere s-a făcut în conformitate cu prevederile art. I, pct. 2, " art. 13" din O.G. - 26/2001, pentru modificarea O.G. 11/1996, respectiv a art. 115 și 116 din Codul de procedură fiscală,

aprobat prin Legea 174/2004, cu procentul de 0,06%, reglementat de HG 1513/03 și HG 67/2004, cu procentul de 0,05%, reglementat de H.G. 784/2005, respectiv cu procentul de 0,1%, reglementat de L 210/05, aferent pentru fiecare zi de intarziere, dobânzile și majorărilor de întârziere la diferențele de drepturi vamale (TVA) fiind în cuantum de ... lei.

- Calculul penalităților de întârziere s-a făcut în conformitate cu art. 115 și art. 121 din O.G. 92/2003, republicata privind Codul de Procedura fiscală aprobat prin Legea 174/2004 și art. I pct.3, " art. 13" din O.G. 26/2001 pentru modificarea O.G. 11/1996 cu procentul de 0,5%, respectiv Legea 210/2005, cu procentul de 0,6% pentru fiecare luna și/sau pentru fiecare fracțiune de luna de intarziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadentei acestora, penalitățile de întârziere la diferențele de drepturi vamale (TVA) fiind în cuantum de ... lei.

Având în vedere cele de mai sus, faptul că **X Filiala județului H...** nu invocă prevederile legale în speță, nu aduce argumente referitoare la baza de calcul a dobânzilor și penalităților de întârziere, cota de dobânzi și penalități aplicată, data de la care au fost calculate dobânzile și penalitățile, însumarea produselor dintre baza de calcul a dobânzilor și penalităților, numărul de zile de întârziere și cota de dobânzi sau penalități aplicată, și ținând cont de faptul că stabilirea de dobânzi și penalități de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, organele de soluționare nu se pot substitui contestatoarei cu privire la motivele prin care aceasta înțelege să combată măsurile controlului.

Pe cale de consecință, ținând cont de faptul că stabilirea de dobânzi și penalități de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept « ***accessorim sequitur principale*** » **contestatia va fi respinsă ca neîntemeiată și nemotivată pentru suma de ... lei reprezentând:**

- ... lei – dobânzi și majorări de întârziere aferente TVA;
- ... lei – penalități de întârziere aferente TVA..

Față de cele arătate și în temeiul ORDONANȚEI GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 59 din 22 august 2003 privind unele categorii de bunuri scutite de la plata datoriei vamale, a ORDONANȚEI GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 26 din 28 august 1993 privind tariful vamal de import al României, a Legii nr. 141 / 1997 privind Codul Vamal al României, a ORDINULUI AGENȚIEI NAȚIONALE

DE ADMINISTRARE FISCALĂ nr. 519 din 27/09/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 214, art.215 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, Republicată, se

DECIDE :

Art. 1 – Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de X Filiala județului H... pentru diferențele de drepturi vamale - taxa pe valoarea adăugată - în sumă de ... lei.

Art. 2 – Respingerea ca neîntemeiată și nemotivată a contestației formulată de X Filiala județului H... pentru suma de ... lei reprezentând:

- ... lei – dobânzi și majorări de întârziere aferente TVA;
- ... lei – penalități de întârziere aferente TVA.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la comunicarea prezentei, conform prevederilor legale în vigoare .