

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agentia Nationala de

Administrare Fiscala

Directia Generala a Finantelor

Publice a judetului Timis

Biroul Solutionare contestatii



Str. Gheorghe Lazar, Nr. 9B

Timioara

Tel: 0256 499334

Fax: 0256 499332

E-mail: info.adm@dgfptm.ro

nr. inreg. ANSPDCP: 769

D E C I Z I E nr. 846/86/01.03.2011

privind solutionarea contestatiei formulate de **SC C... SRL**
inregistrata la DGFP Timis sub nr.

Biroul Solutionarea contestatiilor al DGFP-Timis a fost sesizat de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis prin adresa nr. 9155/08.12.2010 inregistrata la DGFP-Timis sub nr. 48734/09.12.2010 cu privire la contestatia formulata de **SC C...** cu sediul in loc. D...

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia privind regularizarea situatiei nr. ... emisa de DJAOV Timis, a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX si este autentificata prin stampila si semnatura administratorului .

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 206 si art. 209 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale; DGFP Timis prin Biroul solutionarea contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin Contestatia formulata societatea petenta solicita anulara ca netemeinica si nelegala a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr.....

In sustinerea contestatiei societatea petenta sustine ca prin decizia contestata a fost obligata la plata sumei de 1.185.665 lei reprezentand taxe vamale, comision vamal, accize, TVA si dobanzi compensatorii ca urmare a faptului ca nu au fost incheiate pana la data de 31.08.2010 operatiunile plasate in admitere temporara pentru bunuri reprezentand diferite jocuri de noroc.

Operatiunile au fost deschise ca urmare a achizitionarii in sistem leasing operational a unor bunuri pentru jocuri de noroc, contractul urmand a se incheia la data de 31.08 2010.

Intrucat bunurile nu au fost exportate autoritatea vamala a incheiat din oficiu regimul vamal de admitere temporara.

Decizia este nelegala intrucat anterior expirarii perioadei de admitere temporara societatea si-a exprimat intentia de a incheia operatiunea prin exportarea bunurilor admise in regim temporar.

Datorita starii de inactivitate a societatii, autoritatea vamala nu a intocmit formalitatile de export cu motivarea ca nu se poate obtine alocarea unui nr. EORI.

Fata de faptul ca societatea si-a exprimat intentia de a incheia operatiunea prin exportul bunurilor, autoritatea vamala nu poate dispune incheierea din oficiu a operatiunii prin obligarea la indigenizarea bunurilor si plata taxelor vamale.

Aceasta masura poate fi dispusa doar in situatia in care titularul operatiunii de admitere temporara nu-si manifesta din diferite motive intentia de a incheia operatiunea prin exportul bunurilor. Formalitatile de export pot fi indeplinite si prin operatiuni clasice, manual nu numai prin intermediul unui program informatic.

Societatea considera ca prin declararea ca inactiva a activitatii societatii sunt suspendate de drept toate operatiunile fiscale inclusiv cele vamale, situatie in care decizia contestata este nula de drept .

II. Procesul verbal de control nr. 8136/28.10.2010 si Decizia pentru regularizarea situatiei nr. 8137/28.10.2010 au fost emise în baza art. 4(14) din Regulamentul CEE nr. 2913/ 1991 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, a Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, a Hotararii Guvernului nr. 100/2009 privind organizarea si functionarea Autoritatii Nationale a Vamilor.

Controlul vamal ulterior a fost efectuat ca urmare a solicitarii societatii de a obtine un nr. EORI pentru efectuarea formalitatilor de export al bunurilor introduse in tara in regim de leasing operational.

Au fost verificate urmatoarele declaratii vamale:

- DV11 47646/05.05.2006 - 9 buc. jocuri electronice - valoare de intrare 137.700 Euro
- DVI .. 8 buc. jocuri electronice -valoare de intrare 122.400 euro;
- DVI ..- 6 buc. jocuri electronice - valoare de intrare 78. 910 euro;
- DVI I 98263/25.08.2006 - 10 buc. jocuri electronice- valoare de intrare 153.000 euro;
- DVI... -1 buc. jocuri electronice- valoare de intrare 15.300 euro;
- DVI ... -1 buc. jocuri electronice valoare de intrare 15.300 euro.

Din verificarile efectuate s-a retinut ca SC C.- fosta SC S...a efectuat in baza prevederilor art. 27 alin. (1) din OG nr. 51/1997, republicata

si a Legii nr. 99/1999 operatiuni vamale plasate in regim de admitere temporara pentru bunuri reprezentand masini destinate jocurilor de noroc.

Operatiunile au fost deschise la DJAOV Timis si in baza contractului de leasing s-a stabilit termenul de incheiere al regimului vamal suspensiv pentru data de 31.08.2010.

Termenul acordat de autoritatea vamala, respectiv 31.08.2010 a reprezentat in fapt termenul pana la care utilizatorul contractului de leasing avea posibilitatea sa solucioneze starea de inactivitate in care se afla avand in vedere ca starea de inactivitate nu-i permitea alocarea unui nr. EORI necesar in intocmirea formalitatilor vamale de export a bunurile care au facut obiectul contractului de leasing nr. 050306-1/2006 si de a incheia astfel regimul vamal suspensiv.

Avand in vedere ca termenul de 31.08.2010 a fost depasit fara ca societatea sa prezinte autoritatii vamale dovezi cu privire la luarea de masuri privind scoaterea din starea de inactivitate, organul vamal a procedat la incheierea din oficiu a regimului vamal suspensiv al bunurilor care au facut obiectul contractului de leasing .

Ca urmare a incheierii din oficiu a operatiunii vamale s-au stabilit in sarcina SC C.. drepturi vamale de import in suma totala de ..lei calculate la valoarea de intrare dupa cum urmeaza:

- taxe vamale ... lei;
- com.vamal .. lei;
- TVA ... lei;
- dobanzi compensatorii ... lei.

Conform principiilor continute in Anexa V pct. 4 din Tratatul de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, precum si cele din documentul DG TAXUD nr. 1661/2006 se stabileste ca regimurile vamale mentionate la art. 4 alin. (16) lit. (b) - (h) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului incepute si neterminate trebuie sa se incheie conform legislatiei comunitare iar conform prevederilor art. 89 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, respectiv prevederile art. 204 din acelasi act normativ, in sarcina debitorului a luat nastere o datorie vamala de import pentru bunurile aflate sub regimul acordat .

In conformitate cu prevederile art. 217 coroborate cu cele ale art. 144(1) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar si ale art. 27 (4) din OG nr. 51/1997, republicata, s-a recalculat cuantumul drepturilor de import aferente datoriei vamale ce a luat nastere in baza elementelor de taxare in vigoare la data plasarii bunurilor sub regim suspensiv (valoare in vama, taxa vamala aplicabila, curs de schimb valutar, origine).

Avand in vedere ca la data plasarii sub regim de admitere temporara, in baza art. 27 alin. (1) din OG nr. 51/1997 republicata, bunurile

care au facut obiectul contractului de leasing nu au beneficiat de un regim tarifar preferential si nici nu a fost prezentata ulterior dovada statutului comunitar, au fost calculate dobanzi compensatorii in conformitate cu prevederile art. 144 alin. (1) primul paragraf din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 de instituire a Codului Vamal Comunitar coroborat cu art. 519 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 privind dispozitiile de aplicare a Codului Vamal Comunitar si prevederile Legii nr. 157/2005 pentru ratificarea Tratatului de aderare a Romaniei la Uniunea Europeana .

Pentru diferentele de drepturi vamale s-au calculat dobanzi de intarziere de 0,05%/zi in suma de ... de la data de 01.09.2010 pana la data intocmirii procesului verbal, respectiv 28.10.2010 si in conformitate cu prevederile art. 119 alin. (1) si art. 120 alin. (1) si (7) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu completarile si modificarile ulterioare.

III. Având în vedere actele si documentele depuse în sustinerea cauzei, motivele invocate de petenta si prevederile actelor normative în vigoare se retine ca DGFP Timis prin Biroul Solutionare contestatii este investita a se pronunta daca în mod corect si legal reprezentantii Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis au stabilit în sarcina contestatoarei diferente de drepturi vamale in suma de .. lei, reprezentand:

- taxe vamale ..
- com.vamal
- TVA
- dobanzi compensatorii .. lei, calculata la valoarea de intrare a

bunurilor care au facut obiectul contractului de leasing nr. 050306-1/2006.

In fapt, in perioada februarie-noiembrie 2006 in baza contractului de leasing nr. 056306-01 SC C..(anterior SC S... a efectuat operatiuni vamale plasate din punct de vedere vamal in regim de admitere temporara cu exonerare totala pentru bunuri reprezentand jocuri de noroc, conform declaratiilor vamale I

Termenul acordat de autoritatea vamala pentru incheierea regimului vamal de admitere temporara a fost stabilit la data de 30.03.2010.

Prin adresa nr. 2230/30.03.2010 SC C..in calitate de utilizator, a notificat autoritatea vamala de intentia incheierii regimului vamal de admitere temporara, prin reexportul bunurilor la adresa de destinatie comunicata de locator.

Pentru a derula operatiunea de reexport era necesara obtinerea de catre SC C..a codului EORI, potrivit prevederilor art.4k alin.(1) din Regulamentul (CEE) nr.2454 / 93: "*numarul EORI se foloseste pentru identificarea operatorilor economici si a altor persoane, in relatiile acestora cu autoritatile vamale*".

Societatea petenta a solicitat atribuirea numarului EORI prin adresa nr...inregistrata la DRAOV Timisoara sub nr... iar DRAOV Timisoara prin adresa nr... a comunicat societatii ca, in temeiul art.11 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare coroborate cu prevederile art.4 si art.9 alin.(1) din Ordinul ANAF nr.575/2006 nu poate fi aprobata solicitarea privitoare la codul EORI deoarece potrivit Ordinului presedintelui ANAF nr.20/ 08.01.2010 a fost declarat inactiv fiscal.

Administratia vamala a luat in considerare optiunea utilizatorului de a inchide regimul vamal de admitere temporara, prin reexportul bunurilor si de faptul ca utilizatorul s-a adresat DGFP Timis pentru deblocarea starii de fapt a societatii (adresa inregistrata la DGFP Timis la nr... DJAOV Timis a acordat un nou termen pentru incheierea regimului vamal de admitere temporara, considerat suficient pentru ca utilizatorul sa solutioneze situatia care a generat declararea societatii ca inactiva fiscal, noul termen de inchidere a operatiunii fiind stabilit la data de 31.08.2010.

Termenul acordat de autoritatea vamala, respectiv 31.08.2010, a reprezentat data pana la care utilizatorul contractual de leasing, trebuia sa solutioneze situatia privind radierea din lista contribuabililor declarati inactivi de DGFP TIMIS.

Acest termen a fost depasit fara ca SC C... sa prezinte autoritatii vamale dovezi referitoare la reactivarea fiscala a activitatii.

Neatribuirea numarului EORI s-a facut in baza prevederilor art. 4 din ORDINULUI ANAF nr. 575 din 21 iulie 2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi (actualizat) care prevede ca :

" (1) Pe perioada starii de inactivitate toate procedurile de avizare, autorizare, certificare, licentiere sau alte proceduri similare, cat si orice operatiune si procedura vamala cu privire la contribuabilul inactiv si la activitatile acestuia, precum si oricare dintre avizele, autorizatiile, licentele, acordurile si orice alte acte in baza carora contribuabilii inactivi sunt autorizati sa functioneze sau sa desfasoare diverse activitati economice se suspenda de drept.

(2) Suspendarea nu determina prelungirea termenelor pentru care avizele, autorizatiile, licentele, acordurile sau alte astfel de acte sunt acordate si nici amanarea in vreun fel ori exonerarea de obligatiile de plata datorate pentru eliberarea, modificarea sau prelungirea acestora."

Societatea a beneficiat de scutirea la plata drepturilor vamale, pe toata durata contractului de leasing in conformitate cu prevederile alin.(1), art.27 din OG nr. 51/1997 :

" (1) Bunurile mobile care sunt introduse in tara de catre utilizatori, persoane fizice sau juridice romane, in baza unor contracte de leasing incheiate cu societati de leasing, persoane juridice straine, se incadreaza in regimul vamal de admitere temporara, pe toata durata contractului de leasing, cu exonerarea

totala de la obligatia de plata a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garantiilor vamale”.

Intrucat titularul nu a incheiat operatiunea temporara in termenul stabilit de autoritatea vamala neindeplinind conditiile, organul vamal a aplicat prevederile pct.4 din Tratatul de Aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana , a celor din documentele DG TAXUD nr. 1661/2006, in sensul ca regimurile suspensive, inclusiv cele de admitere temporara incepute inainte de aderare se incheie conform legislatiei comunitare; din acest motiv s-a intocmit Procesul verbal de control nr....si Decizia pentru regularizarea situatiei nr. 8137/28.10.2010 prin care organul vamal a stabilit ca societatea datoreaza diferente de drepturi vamale.

Prevederile legale aplicabile in speta sunt:

- Art.148 alin.(2) din Constitutie;

"Ca urmare a aderarii, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene precum si celelalte reglementari comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate fata de dispozitiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare".

- Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2913/1992 - privind Codul Vamal Comunitar, art. 204:

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

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

(b) nerespectarea unei conditii care reglementeaza plasarea marfurilor sub regimul respectiv (...).

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 acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import tinand seama de destinatia marfurilor nu a fost indeplinita in fapt.

3. Debitorul vamal este persoana careia i se solicita, in functie de imprejurari, fie executarea obligatiilor aparute, in privinta marfurilor supuse drepturilor de import, in urma depozitarii lor temporare sau a utilizarii regimului vamal sub care au fost plasate, fie respectarea conditiilor care reglementeaza plasarea marfurilor sub acel regim."

- art. 214 din acelasi act normativ:

"1. In absenta dispozitiilor contrare prevazute in prezentul cod si fara a aduce atingere alin. (2), valoarea drepturilor de import sau export aplicabile marfurilor se determina pe baza regulilor de evaluare adecvate pentru respectivele marfuri la data nasterii datoriei vamale aferente."

Din documentele depuse la dosarul se constata ca organul vamal a aprobat prelungirea termenului de incheiere a regimului vamal, respectiv de reexport si a dat posibilitatea societatii sa reglementeze situatia de inactivitate.

Intrucat termenul limita acordat pentru incheierea operatiunii vamale nu a fost respectat, organul vamal a procedat la recalcularea datoriei vamale, in conformitate cu prevederile art.144 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 de instituire a Codului Vamal Comunitar:

“ atunci cand se naste o datorie vamala pentru marfurile din import valoarea unei astfel de datorii se stabileste pe baza elementelor de taxare corespunzatoare pentru marfurile respective in momentul aprobarii declaratiei de plasare a marfurilor sub regimul de admitere temporara”, iar operatiunea se incheie din oficiu de organul vamal .

Avand in vedere cele precizate, se impune respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Nu poate fi retinuta in solutionarea contestatiei sustinerea petentei ca odata cu **declararea ca inactiva a activitatii societatii sunt suspendate de drept toate operatiunile fiscale inclusiv cele vamale situatie in care decizia contestata este nula de drept, intrucat potrivit prevederilor art.2 din Ordinul ANAF nr. ... pe intreaga perioada de suspendare procedurile de administrare referitoare la colectarea impozitelor, taxelor, contributiilor ii sunt aplicabile :**

(1) Pe perioada in care este declarat inactiv contribuabilului ii sunt aplicabile procedurile de administrare fiscala referitoare la gestiunea, controlul si colectarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat."

Potrivit prevederilor art. 3 din acelasi act normativ, doar documentele emise de contribuabil nu pot produce efecte juridice:

" (1) De la data declararii ca inactiv contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi, facturi fiscale, alte documente sau formulare tipizate cu regim special.

(2) Documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv cu incalcarea interdictiei prevazute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal."

Petenta sustine ca datorita starii de inactivitate a societatii, autoritatea vamala nu a intocmit formalitatile de export cu motivarea ca nu se poate obtine alocarea unui nr. EORI.

Organul de solutionare a contestatiei precizeaza ca nu poate fi retinuta culpa organului vamal pentru neintocmirea formalitatilor de export, intrucat culpa este a societatii petente care nu si-a indeplinit obligatiile declarative, acest fapt a stat la baza declararii societatii ca inactive.

Mai mult, organul vamal a acordat o perioada de gratie societatii tocmai in vederea reglementarii situatiei, fapt care nu s-a produs, prin urmare organul vamal este indreptatit la calcularea drepturilor vamale si incheierea din oficiu a operatiuni vamale.

Referitor la dobanzi de intarziere in suma de ..lei, acestea au fost calculate potrivit dispozitiilor art. 255 alin.(1) lit. b) din Legea nr. 86/ 2006 Codul vamal al Romaniei:

" (1) Daca cuantumul drepturilor nu a fost achitat in termenul stabilit:

b) se percep majorari de intarziere, potrivit normelor in vigoare," si art. 119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere”.

In acest sens, la art. 120 alin.(1) si (7) din acelasi act normativ, se specifica:

“ Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv. [...]

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Majorarile de intarziere sunt datorate ca urmare a stabilirii diferentelor de drepturi vamale si au fost calculate pentru perioada cuprinsa intre data acordata de autoritatea vamala pentru incheierea regimului vamal suspensiv, respectiv 01.09.2010 si pana la data intocmirii Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. ...

Aplicarea de majorari de intarziere pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale catre bugetul de stat reprezinta o masura de sanctionare instituita prin legea fiscala impotriva contribuabilului care nu isi achita la termenele de scadenta obligatiile fiscale , constand in impozite, taxe si contributii.

Fata de prevederile legale de mai sus se retine ca organul vamal a calculat in mod legal majorari de intarziere conform principiului juridic “ *acesoriul urmeaza principalul*”, motiv pentru care se impune respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de 33.415 lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr.... in temeiul Legii nr.86/2008 coroborat cu prevederile OG nr. 92/2003, republicata privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MEF se

D E C I D E :

1. respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de ...lei, reprezentand:

- taxe vamale lei;
- com.vamal lei;
- TVA lei;
- dobanzi compensatorii lei
- majorari de intarziere lei.

2. prezenta decizie se comunica la:

- SC C...
- DJAOV TIMIS.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestatoare la instanta judecatoreasca de contencios administrativ, in conditiile legii.

p. DIRECTOR EXECUTIV