

DECIZIA NR. 295 / 2005

privind solutionarea contestatiei formulata de societatea X inregistrata la
Directia generala a finantelor publice Bacau sub nr...

Directia generala a finantelor publice - Bacau a fost sesizata de Directia Regionala Vamala Iasi, cu privire la contestatia formulata de societatea comerciala X.

Contestatia este formulata impotriva procesului verbal de control intocmit de organele abilitate ale Directiei Regionale Vamale Iasi, si are ca obiect datoria vamala in suma totala... de precum si dobanzi si penalitati aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de alin. (1) al art. 177 "Termenul de depunere a contestatiei" din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Legea nr. 174/2004.

In indeplinirea regulilor de procedura contestatia este semnata si stampilata de Cabinet de Avocat, prin avocat... in calitate de reprezentant legal al societatii comerciale X, conform imputernicirii avocatale atasate la dosarul cauzei .

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata petenta nu este de acord cu masurile stabilite prin procesul verbal de control intocmit de Serviciul de Supraveghere si Control Vamal, din cadrul Directiei Regionale Vamale Iasi, si solicita anulara acestuia ca fiind netemeinic si nelegal, din urmatoarele motive:

Prin actul de control, s-a stabilit ca facturile in baza carora au fost efectuate o serie de importuri in anul 2001, contin valori mult mai mici decat cele aflate la firmele exportatoare. Organele vamale au procedat la recalcularea drepturilor de import datorate bugetului de stat si au stabilit de plata in sarcina societatii o datorie vamala in suma totala...lei

Petenta mentioneaza ca, suma totala de ...lei reprezentand taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati aferente, a fost calculata in baza unor fotocopii ale facturilor emise de firmele exportatoare, avand acelasi numar si serie cu facturile care ii fusesera ei emise de aceleasi unitati, si considera ca nu a incalcat legislatia in vigoare in ceea ce priveste operatiunile de import.

Contestatoarea sustine ca, in legatura cu aspectele prezentate au fost efectuate controale, in momentul efectuarii importurilor, "rezultatul acestor controale, fiind ca valoarea declarata in vama nu este subevaluabila. In acest sens, a fost incheiata Nota unilaterala nr..." depusa la dosarul contestatiei.

Petenta precizeaza ca, la momentul actual "valoarea trecuta in facturile din Turcia, este mult mai mare, lucru care duce la o datorie a noastra la bugetul de stat. Din moment ce nu se poate retine o culpa a noastra, societatea

respectand toate prevederile legale, nu putem fi obligati sa achitam niste sume de bani suplimentare”.

In concluzie, societatea X, apreciaza ca actele trimise in Turcia nu ii pot fi opozabile, din moment ce facturile depuse de societate nu au fost contestate si nici anulate si din moment ce actele fiscale sunt valabile “nu se poate efectua o recalculare a sumelor datorate” si in consecinta solicita admiterea contestatiei si anulara actului de control atacat.

II. Prin procesul verbal de control intocmit de Directia Regionala Vamala Iasi, Serviciul Supraveghere si Control Vamal, s-au constatat urmatoarele:

In perioada...petenta a importat din Turcia diverse bunuri de uz gospodaresc pentru care a depus doua declaratii vamale de import emise de Biroul Vamal Bacau, prezentate de petenta, cu valoare totala facturi externe de...(DM),

Ca urmare a corespondentei purtate cu Administratia vamala din Turcia, in baza Protocolului privind asistenta administrativa reciproca, Autoritatea Nationala a Vamilor cu adresa nr..., a remis adresa nr... emisa de Centrul S.E.C.I., inregistrata la Autoritatea Nationala a Vamilor sub nr... avand anexate fotocopii ale facturilor emise de firmele exportatoare care au stat la baza exportului in Turcia, aferente celor doua operatiuni de import.

Valorile facturilor remise de Administratia vamala din Turcia sunt de... (\$), mai mari, comparativ cu valorile facturilor prezentate la autoritatile vamale romane de catre petenta.

Avand in vedere aspectul mai sus prezentat, organele de inspectie vamala au procedat la intocmirea actului de control prin care au fost recalculate drepturile de import si stabilite diferentele de drepturi de import datorate bugetului de stat de catre contestatoare.

Diferentele de drepturi vamale au fost calculate ca urmare a nerespectarii de catre petenta a prevederilor art. 141 si art. 148 din Codul Vamal al Romaniei aprobat prin Legea nr. 141/1997, a art. 115 alin. (1), art. 116 alin. (1) si art. 121 (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, sunt in suma totala de...lei si reprezinta datorie vamala, dobanzi si penalitati aferente.

III. Luand in considerare sustinerile petentei, constatările organului de inspectie vamala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative aplicabile spetei in cauza, retinem:

Societatea X are sediul social in... , str... , nr... , sc... et... , ap... , este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr., are cod unic de inregistrare, cu atribut fiscal R si are ca obiect de activitate: transporturi rutiere de marfuri– COD CAEN 6024.

Controlul vamal ulterior pentru operatiunile de import nr... a fost efectuat de inspectorii din cadrul Serviciului Supraveghere si Control Vamal al Directiei Regionale Iasi, urmare a adresei nr... emisa de Autoritatea Nationala a Vamilor inregistrata la Directia Regionala Vamala Iasi sub nr...

Prin contestatia formulata petenta nu este de acord cu masurile stabilite prin procesul verbal de control intocmit de Serviciul de Supraveghere si Control Vamal, din cadrul Directiei Regionale Vamale Iasi, si solicita anularea acestuia ca fiind netemeinic si nelegal pentru datoria vamala in suma totala de...lei

1.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca societatea X datoreaza la buget datorie vamala in suma de...lei dobanzi si penalitati aferente

Analizand documentele care formeaza dosarul contestatiei in raport de constatarile organului de control vamal si motivatiile petentei, am retinut urmatoarele:

In fapt, petenta a importat din Turcia, in perioada..., diverse bunuri de uz gospodaresc pentru care a depus doua declaratii vamale de import emise de Biroul Vamal Bacau, total valoare facturi externe...(DM), prezentate de petenta.

Urmare a suspiciunilor privind veridicitatea valorii in vama declarate Directia Regionala Vamala Interjudeteana Iasi, prin Serviciul Supraveghere si Lupta Impotriva Fraudelor Vamale, propune ca in baza Acordului de comert liber incheiat intre Romania si Republica Turcia, ratificat prin Legea nr. 218/1997, Directiei Generale Vamale Bucuresti **sa declanseze procedura de verificare "a posteriori" a autenticitatii valorilor inscrise in facturile externe care au stat la baza operatiunilor de import derulate de catre societatea in cauza.**

Ca urmare a corespondentei purtate cu Administratia vamala din Turcia, in baza Protocolului privind asistenta administrativa reciproca, Autoritatea Nationala a Vamilor prin Directia de Supraveghere si Control Vamal, transmite cu adresa nr...inregistrata la Directia Regionala Vamala Iasi sub nr..., raspunsul autoritatilor vamale din Turcia, receptionat prin intermediul S.E.C.I. cu nr... , cu privire la importurile realizate de petenta, in perioada mai-sus amintita.

Adresa mai-sus mentionata este insotita de fotocopiile facturilor emise de firmele exportatoare care au stat la baza exportului in Turcia, aferente celor doua operatiuni de import.

Prin aceeasi adresa se aduce la cunostinta organelor in drept, urmatoarele aspecte:

Avand in vedere neconcordantele dintre facturile prezentate la autoritatea vamala din Turcia si cele prezentate la import in Romania **se solicita organelor in drept din cadrul Directiei Regionale Vamale Iasi sa aplice masuri de stabilire a prejudiciului adus bugetului de stat, de incasare a datoriei vamale si de sesizare a organelor de urmarire penala, potrivit legii.**

Controlul vamal ulterior efectuat de inspectorii din cadrul Serviciului Supraveghere si Control Vamal al Directiei Regionale pentru operatiunile de import nr... si ..., si concretizat prin procesul verbal a fost efectuat in conformitate cu art. 61 din Legea nr. 141/1997, coroborat cu art. 107 din Regulamentul Vamal aprobat prin HG nr. 1114/2001.

In drept, art. 61 alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, prevede ca:

“Autoritatea vamala are dreptul ca, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa efectueze controlul vamal ulterior al operatiunilor”.

In timp ce art. 61, alin. (3) al aceluiasi act normativ, precizeaza:

“(3) Cand controlul vamal ulterior constata ca s-au incalcat reglementarile vamale aplicate, datorita unor date cuprinse in declaratia vamala, autoritatea vamala, dupa determinarea taxelor vamale cuvenite, ia masuri de incasare, respectiv de restituire a acestora”.

Capitolul IX **“Datoria vamala”** Sectiunea a I –a **“Formarea datoriei vamale”**, la art. 141 alin. (1) din Codul vamal al Romaniei aprobat prin Legea nr. 141/1997, stipuleaza:

“In cazul marfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum si in cazul plasarii marfurilor intr-un regim de admitere temporara cu exonerarea partiala de drepturi de import, datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale”.

Iar art. 148 alin. (1) din actul normativ mai sus invocat, precizeaza:

“Cuantumul drepturilor de import se stabileste pe baza elementelor de taxare din momentul nasterii datoriei vamale”.

Avand in vedere ca, petenta a incalcat prevederile legale mai sus invocate si tinand cont de faptul ca, valorile din facturile remise de Administratia vamala din Turcia in baza carora au fost efectuate formalitatile vamale de export sunt mai mari decat cele din facturile prezentate la autoritatile romane cu ocazia depunerii celor doua declaratii vamale de import de catre petenta, au determinat organele de control vamale sa procedeze la recalcularea drepturilor de import in sarcina petentei in suma totala de...lei (reprezentand taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati aferente).

Referitor la nerespectarea termenelor de plata, art. 115 alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicata, prevede:

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

Conform art. 116, alin. (1) din acelasi act normativ,

“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana data stingerii sumei datorate inclusiv”.

Iar art. 121 alin. (1) din actul normativ mai sus mentionat,

“Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,6% oentru fiecare luna si/sau fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor”.

Referitor la afirmatia petentei din contestatia formulata precum ca, operatiunile vamale de import sunt reale nu au fost contestate sau anulate, iar

facturile din Turcia nu pot fi opozabile, apreciem ca este nefondata si nesustinuta de temei legal.

Prin adresa nr... Directia Regionala Vamala Iasi a sesizat Inspectoratul de Politie al judetului Bacau despre faptele constatate in procesul verbal de control nr... incheiat la societatea X.

In consecinta si avand in vedere prevederile art. 61 alin. (1) si (3), art. 141 alin. (1) si art. 148 alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei, coroborate cu prevederile art. 115 alin. (1), art 116 alin. (1), art. 121 alin. (1) si art. 186 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de societatea X pentru suma totala...lei reprezentand datorie vamala, penalitati si dobanzi aferente. _

Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la primire la Tribunalul – Bacau.

**DIRECTOR EXECUTIV,
MIRCEA MUNTEAN**

**SEF BIROU
JURIDIC SI CONTENCIOS,
NICOLAE SICOE**