

DECIZIA NR.....

cu privire la solutionarea contestatiilor formulate

de SC X Buzau CUI –mpotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../2009 respectiv a procesului verbal de control nr...../2009 , intocmite de Serviciul Antifrauda Fiscala si vamala din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti , inregistrata la D.R.A.O.V. Bucuresti sub nr. respectiv DG.F.P. Buzau sub nr.....

Avand in vedere:

-Contestatia formulata de SC SRL BUZAU;

-Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../2009 emisa de Directia Regionala pentru Accize si operatiuni vamale Bucuresti - Serviciul Antifrauda Fiscala si vamala;

-Procesul verbal de control nr...../2009 intocmit de organele de control din cadrul Serviciului Antifrauda Fiscala si vamala din cadrul DRAOV Bucuresti ;

-Termenul legal de depunere a contestatiei ;

-Art.209 pct.1 lit "a" din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala ,actualizata , prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C. X SRL BUZAU;

-Procedura fiind indeplinita , se da curs contestatiei .

Organele de control vamal ale Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti- Serviciul Antifrauda Fiscala si vamala , au efectuat la SC X SRL Buzau in perioada 09.04.2009-25.05.2009 , controlul ulterior privind incadrarea tarifara a bunurilor „carcase din material plastic pentru CD-uri si DVD-uri , importate in perioada 2004-2006 ocazie cu care au stabilit diferente de drepturi de import , de plata contestate de petenta in suma totala de lei .

Agentul economic a formulat contestatie in termen legal .

Obiectul contestatiei :obligatii fiscale in suma delei reprezentand , taxe vamale (.... lei) , tva (..... lei) , respectiv majorari de intarziere aferente taxelor vamale (.... lei) majorari de intarziere aferente tva (.... lei) si respectiv penalitati de intarziere (..... lei) .

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele :

- Incadrarea marfurilor pe coduri tarifare s-a facut de o persoana autorizata sa efectueze aceste servicii si are cunostintele necesare in domeniu .
- Societatea este importator de buna credinta

- Declaratiiile vamale se puteau verifica la momentul intocmirii lor .
- Decizia nr..... a Directorului General al Directiei Generale a Vamilor prin care se abroba normele tehnice privind realizarea supravegherii controlului vamal ulterior , control care se realizeaza in temeiul art. 60 din Codul vamal al Romaniei , intr-o perioada de maxim 5 ani de la acordarea liberului de vama si care are ca scop constatarea eventualelor diferente de taxe vamale datorate de importator fata de taxele platite in momentul depunerii declaratiei vamale de import .
- Decizia nu este contrasemnata de nici un jurist
- Derogarile cuprinse in normele tehnice nu pot produce efecte juridice atat timp cat contravin unor reglementari cuprinse in legi sau ordonante (Legea nr.147/1997).
- Reprezentantii Directiei Generale a Vamilor modifica art.158 alin.3 din Codul vamal si reglementarile prevazute in ordinul M.F. nr.1566/1995 .

II.Organele de control vamal au constatat urmatoarele :

La controlul ulterior privind incadrarea tarifara a bunurilor „carcase din material plastic pentru CD-uri si DVD-uri „ importate in perioada 2004-2006 de catre SC X SRL s-a retinut ca pentru un numar de 3 DVI -uri si anume DVI nr./.2005 si DVI nr..... ,2006 inregistrate la Biroul vamal Targuri si Expozitii si DVI nr... ../.2005 inregistrat la Biroul vamal Baneasa , societatea a declarat la efectuarea formalitatilor de import , in rubrica aferenta descrierii marfurilor „carcase din material plastic pentru CD-uri si DVD-uri” iar in rubrica aferenta codului marfurilor , codul tarifar si „ alte articole din materiale plastice „ la care taxa vamala conform tarifului vamal de import fiind de 6.5% pentru marfurile avand origine China .

In conformitate cu prevederile art. 65,66,67,si 72 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei , coroborate cu prevederile art.39 si 40 din Regulamentul vamal aprobat prin HG nr.1114/2001 , avizele de incadrare tarifara de pe site-ul Uniunii Europene – Taxation and Customs Union –Binding Tariff information nr. N1RTD -2005=.... si NLRTD -2005 -..... si Regulile generale de Interpretare s sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor nr.1, 2b si 6 din conventia internationala privind sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor la care Romania a aderat prin Legea nr. 98/23.09.1996 coroborate cu notele de la pozitiile tarifare si din Normele tehnice de interpretare a sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor , aprobate prin Decizia Directorului general a DGV nr...../2000 , marfurile care au facut obiectul declaratiilor vamale de import respectiv „carcase din material plastic „ pentru CD-uri si DVD-uri „ se incadreza la codul tarifar„alte articole de transport sau abalare din material plastic .

Pentru marfurile incadrate la codul tarifar in anii 2004-2006 , taxa vamala conform Tarifului vamal de Import este de 20% din valoarea in vama declarata marfa avand declarata origine China .

Prin depunerea declaratiilor vamale de import , cotinand date eronate privind incadrarea tarifara , societatea comerciala a incalcat prevederile art.40 din HG nr. 1114/2001 , prin aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei .

Declaratia vamala , potrivit art.3 lit.s din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei , este „ actul unilateral cu caracter public , prin care o persoana manifesta , in formele si modalitatile prevazute in reglementarile vamale , vointa de a plasa marfurile sub un regim vamal determinat „ , iar conform art. 3 lit.t din aceeaasi lege , declarant este „persoana care intocmeste si depune declaratia vamala in nume propriu sau persoana in numele careia este intocmita declaratia vamala de catre mandatar sau comisionar .”

Potrivit dispozitiilor art.141 alin.1 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei in cazul marfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import , datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale .

Cuantumul drepturilor de import potrivit art.148 alin.1 din legea nr.141/1997 se stabileste pe baza elementelor de taxare din momentul nasterii datoriei vamale .

Datoria vamala reprezinta obligatia unei persoane de a plati drepturile de import sau export (art.3 lit.i din Codul vamal al Romaniei –Legea nr. 141/1997 in vigoare la data efectuarii operatiunilor vamale de import) . Prin drepturi de import se intelege taxe vamale , taxa pe valoarea adaugata , accize si orice alte sume care se cuvin statului la importul de marfuri .

In cazul bunurilor plasate sub regimul vamal de import , faptul generator al taxei pe valoarea adaugata ia nastere si devine exigibila la data inregistrarii declaratiei vamale de import iar persoana obligata la plata este titularul operatiunii respective .

Incadrarea tarifara fiind eronata , s-au recalculat drepturile de import , pe baza elementelor de taxare din momentul nasterii datoriei vamale potrivit art.201 alin.2 din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului vamal comunitar art.223 alin.2 din Legea nr.86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei art.141 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei si au fost stabilite diferente de drepturi de import de plata in suma totala de lei din care taxe vamale (.... lei) , diferenta de TVA (..... lei) .

Pentru neplata la termen a diferentelor de drepturi de import s-au calculat majorari de intarziere pana la data de 25.05.2009 , conform art. 115 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura fiscala in vigoare la data efectuarii operatiunilor de import in suma totala de lei , din care aferente taxei vamale in suma de lei si respectiv aferente diferentelor de TVA in suma de lei.

Deasemenea in baza art. 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala in vigoare la data efectuarii operatiunilor de import s-au calculat penalitati de intarziere, pana la data de 31.12.2005 , in suma de lei din care aferente taxei vamale in suma de lei si respectiv aferente diferentelor de TVA in

suma de lei .

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare , respectiv de organele de control vamale se retin urmatoarele :

Organele de inspectie din cadrul DRAOV Bucuresti -Serviciul antrifrauda fiscala si vamala , au efectuat, in perioada 09.04.2009- 25.05.2009 , controlul ulterior privind incadrarea tarifara a bunurilor „carcase din material plastic pentru CD-uri si DVD-uri „, importate in perioada 2004-2006 de catre SC X SRL cu sediul social actual in municipiul Buzau cartier

La data la care a fost initiat controlul ulterior SC X SRL avea sediul social declarat in Bucuresti .

In urma controlului s-a constatat ca pentru un numar de 3 DVI -uri si anume DVI nr...../2005 , DVI nr...../2006 inregistrate la Biroul vamal Targuri si Expozitii si DVI nr.../2005 inregistrat la Biroul vamal Baneasa , societatea a declarat la efectuarea formalitatilor de import in rubrica aferenta descrierii marfurilor „carcase din material plastic pentru CD-uri si DVD-uri „, iar la rubrica aferenta codului marfurilor , codul tarifar si , alte articole din materiale plastice „taxa vamala fiind , conform tarifului vamal de import de 6,5% pentru marfurile avand origine China .

In baza art.65,66,67 si 72 din legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romania coroborate cu prevederile art.39 si 40 din Regulamentul Vamal aprobat prin HG nr. 1114/2001, respectiv a avizelor de incadrare tarifara de pe site-ul Uniunii Europene - Taxation and Customs Union –Binding Tariff information nr. NLRTD -2005=.....si NLRTD -2005 -.... si a Regulilor generale de Interpretare a sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor Nr.1,2b si 6 din Conventia Internationala privind Sistemul Armonizat de denumire si codificare a marfurilor la care Romania a aderat prin Legea nr.98/23.09.1996 , coroborate cu notele de la pozitiile tarifare 39.23 si 39.26 din Normele Tehnice de interpretare a sistemului Armonizat de denumire si codificare a marfurilor , aprobate prin Decizia Directorului general al DGV nr.16/2000 , marfurile care au facut obiectul declaratiilor vamale de import respectiv „carcase din material plastic pentru CD-uri si DVD-uri , se incadreaza la codul tarifar 39.23.90.90 „, alte articole de transport sau ambalare din material plastic „,

Pentru marfurile incadrate la Codul tarifar 39.23.90.90 , in anii 2004-2006 , taxa vamala conform tarifului vamal de import este de 20% din valoarea in vama declarata , marfa avand declarata origine China .

Potrivit art.40 din HG nr.1114/2001 , Declaratia vamala in detaliu are valoarea unei declaratii pe propria raspundere in cece priveste exactitatea datelor inscrise in declaratia vamala , autenticitatea documentelor anexate la declaratia vamala , respectiv plasarea marfurilor sub regimul vamal solicitat .

Incadrarea tarifara eronata a impus recalcularea drepturilor de import pe baza elementelor de taxare din momentul nasterii datoriei vamale potrivit art. 201 alin.2

din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar si art. 223 alin.2 din legea 86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei .

Drepturile de import suplimentare stabilite de organele de control vamal sunt in suma de lei din care taxe vamale in suma de lei si lei tva la care s-a calculat majorari de intarziere , conform art. 115 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura Fiscala , in suma de lei si respectiv penalitati de intarziere in suma de lei , in baza art.120 din OGnr.92/2003 .

Mentiunea contestatoarei cu privire la faptul ca , de incadrarea marfurilor pe coduri s-a ocupat o persoana autorizata sa efectueze aceste servicii si care are cunostintele necesare in domeniu , nu poate fi retinuta ca justificare pentru exonerare de la plata diferentei de drepturi de import intrucat potrivit art.80din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin HG nr.1114/2001 ,

„(1) Comisionar in vama este persoana juridica romana, constituita potrivit legii, care indeplineste, in numele si pentru terte persoane, declararea in detaliu a marfurilor pentru importul, exportul, tranzitul, depozitarea si alte operatiuni vamale, precum si prezentarea marfurilor declarate la controlul vamal si achitarea in vama a drepturilor de import si de export.”

Declararea in detaliu revine importatorului , comisionarului in vama actionand numai in numele si pe seama importatorului .

Referitor la Decizia nr...../2001 pentru aprobarea Normelor Tehnice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior se retine ca la data de 10 iulie 2006 a fost abrogata prin art.2 din Ordinul ANV nr.7521/2006

Totodata se retine ca perioada in care se efectueaza controlul vamal ulterior este reglementat de art. 61 alin.1 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei si nu art. 60 cum precizeaza contestatoarea .

Potrivit art.61 alin.1 „1) 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 fapt , controlul s-a efectuat in baza art.100 din legea nr.86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei in vigoare la data efectuarii acestuia , conform caruia „(1) Autoritatea vamala are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa modifice declaratia vamala.”

Documentele verificate s-au inregistrat in perioada mentionata , respectiv 5 ani , controlul efectuandu-se numai asupra operatiunilor de punere in libera circulatie , cu care s-au importat carcase din material plastic pentru CD-uri si DVD-uri respectiv – DVI nr...../2005 , DVI nr...../2006 si DVI/2005 .

In concluzie stabilirea unor drepturi de import suplimentare s-a datorat incadrarii tarifare eronate de catre importator caruia ii revine intreaga responsabilitate cu privire la plata diferentelor stabilite de organele de control vamal .

Totodata conform, art.115 si art.120 din OG nr.92/2003 , privind in Codul de

Procedura Fiscala , agentul economic datoreaza si majorari de intarziere respectiv penalitati de intarziere calculate de organele de control vamal .

Prin urmare , in baza art.209 pct.1 lit.a art.210 pct.1, respectiv a art.216 pct.1 din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de Procedura fiscala,

DECIDE :

Art.1.Respingerea contestatiei formulata S.C X SRL BUZAU pentru suma de lei reprezentand taxe vamale (..... lei) , tva (.... lei) ,majorari de intarziere aferente taxelor vamale (..... lei) majorari de intarziere aferente tva (...lei) si respectiv penalitati de intarziere (.... lei) ca neintemeiata .

Art.2.Biroul Solutionare contestatii , va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv D.R.A.O.V. Bucuresti ;

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Judetean Buzau, conform legislatiei in vigoare .

Director Coordonator ,

Sef birou juridic ,