

DECIZIA NR. 120

Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Directia Regionala Vamala Brasov, Biroul Vamal Brasov, privind solutionarea contestatiei formulata de **SC. K SRL Brasov**.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele vamale din cadrul Biroului Vamal Brasov in Actul constatator si a Deciziei, referitoare la obligatiile de plata accesorii, privind virarea la bugetul statului a sumelor reprezentand;

Taxa pe valoarea adaugata
Dobinzi de intarziere aferente

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.176, alin.1 din OG.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala.

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

I. SC. K SRL Brasov, contesta suma, stabilita prin Actul constatator si Decizia , referitoare la obligatiile de plata accesorii, motivand urmatoarele:

In fapt in data de 05.03.2002, societatea a incheiat Contractul de leasing financiar extern, in calitate de utilizator, cu o societate din AUSTRIA, in calitate de furnizor(locator), avand ca obiect un autotractor, contract incheiat initial pe o durata de 48 luni, respectiv pana la data de 14.03.2006.

In acest sens, Biroul Vamal Brasov, a emis Autorizatia de admitere temporara, si DVD, pentru bunurile ce au facut obiectul contractului de leasing, termenul de incheiere al operatiunii stabilita de Biroul Vamal Brasov, fiind data de 12.04.2006.

Pentru inchiderea operatiunii vamale temporare, petenta trebuia sa prezinte catre Biroul Vamal Brasov, factura in original reprezentand valoarea reziduala, emisa de societatea din AUSTRIA si dovada platii taxelor aferente acesteia.

Societatea din AUSTRIA, a trimis catre SC.K SRL, cele doua facturi, cu privire la valoarea reziduala cu intarziere, respectiv in data de 27.04.2006.

Ulterior, in data de 28.04.2006, petenta a inaintat catre Biroul Vamal Brasov o adresa, impreuna cu alte documente solicitand a se face aplicabilitatea dispozitiilor OG 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, respectiv incheierea operatiunii temporare ce face obiectul Declaratiei Vamale in Detaliu (DVD).

Prin urmare, petenta sustine ca in mod eronat, organele vamale au obligat societatea la plata sumelor stabilite, calculate la valoarea de intrare in tara a autoturismului, in loc ca aceste sume sa fie calculate la valoarea reziduala.

Intrucat a fost o situatie obiectiva, neimputabila societatii, culpa apartinand in exclusivitate finantatorului, respectiv societatii din AUSTRIA, iar prin documentele anexate s-a facut dovada ca nu s-a incercat in nici un fel eludarea legii, societatea achitand sumele aferente reprezentand taxa pe valoarea adaugata la valoarea reziduala a autoturismului, petenta considera ca organele vamale in mod eronat au emis Actul

constatator si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii raportandu-se la valoarea de intrare in tara a autoturismului.

Avand in vedere aspectele prezentate, contestatoarea solicita admiterea contestatiei, si desfiintarea actelor fiscale mentionate ca fiind nelegale si netemeinice, si suspendarea executarii obligatiilor de plata stabilite in sarcina societatii prin actele administrativ fiscale, pana la solutionarea contestatiei.

II. Prin Actul constatator si Decizia, referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele vamale din cadrul Biroului Vamal Brasov, au stabilit obligatii de plata in sarcina contestatoarei , constatand urmatoarele:

Autotractorul, a fost importat in baza Contractului de leasing in acest sens intocmindu-se Declaratia vamala in detaliu (DVD) si a avut ca termen de incheiere a operatiunii temporare, conform Autorizatiei de admitere temporara data de 12.04.2006.

Potrivit prevederilor art.95 din Codul Vamal al Romaniei aprobat prin Legea 141/1997, un regim vamal suspensiv se poate incheia prin acordarea unui alt regim vamal suspensiv sau definitiv de catre autoritatea vamala, la solicitarea titularului.

In situatia in care titularul regimului, respectiv SC.K SRL Brasov , nu depune in vama in termenul acordat, in cazul de fata 12.04.2006, conform Autorizatiei de admitere temporara, eliberata de Biroul Vamal Brasov, documentatia pentru incheierea regimului vamal suspensiv sau cererea expresa si justificata privind prelungirea termenului pentru incheierea regimului suspensiv, autoritatea vamala incheie din oficiu acest regim, luand totodata masurile de recuperare a datoriei vamale devenita exigibila la termenul de incheiere potrivit prevederilor art.159, alin.2 din Codul vamal.

Acest lucru a fost facut de catre Biroul Vamal Brasov prin intocmirea Actului constatator prin care au fost stabilite obligatii de plata reprezentand taxa pe valoarea adaugata si a Deciziei , referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit dobinzi de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

III. Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

In fapt in data de 22.04.2002, contestatoarea a introdus in tara un autotractor , in baza Contractului de leasing , incheiat cu o societate din AUSTRIA, bunul respectiv fiind plasat sub regim vamal suspensiv de admitere temporara conform DVD si Autorizatiei de admitere temporara , cu termen de incheiere a operatiunii temporare la data de 12.04.2006.

In termenul stabilit de Biroul Vamal Brasov, contestatoarea nu a depus documentatia necesara pentru incheierea operatiunii de admitere temporara si nici nu a solicitat prelungirea termenului pentru incheierea regimului suspensiv, fapt pentru care organele vamale au procedat la incheierea din oficiu a acestui regim, prin intocmirea Actului constatator stabilind in sarcina petentei obligatii de plata reprezentand taxa pe valoarea adaugata, precum si a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care s-au calculat dobinzi de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata .

Prin urmare, cauza supusa solutionarii, este daca contestatoarea datoreaza diferente de taxa pe valoarea adaugata, cu dobinzile de intarziere aferente, in conditiile in care din documentele anexate la dosarul cauzei se constata ca petenta nu a respectat termenul de incheiere al operatiunii de admitere temporara stabilit de organele vamale, respectiv data de 12.04.2006.

In drept in conformitate cu prevederile art.95 din Codul vamal al Romaniei aprobat prin Legea 141/1997, un regim vamal suspensiv, se poate incheia prin acordarea unui alt regim vamal suspensiv sau definitiv de catre autoritatea vamala la solicitarea titularului.

In situatia in care titularul regimului - in cazul de fata SC. K SRL Brasov, nu depune la vama in termenul acordat, respectiv 12.04.2006, documentatia pentru incheierea regimului vamal suspensiv sau cererea expresa si justificata privind prelungirea termenului pentru incheierea regimului suspensiv, autoritatea vamala incheie din oficiu acest regim, luand totodata masurile de recuperare a datoriei vamale, devenita exigibila la termenul de incheiere potrivit prevederilor art.159 alin.2 din Codul Vamal.

Acest lucru a fost facut de Biroul vamal Brasov prin intocmirea Actului constatator .

Contestatoarea mentioneaza in contestatia depusa ca nu a putut depune declaratia vamala de import pentru incheierea regimului vamal suspensiv in termenul acordat de autoritatea vamala " datorita lipsei facturii de valoare reziduala ", emisa de societatea din AUSTRIA, care nu a fost primita decat in data de 27.04.2006, data intrarii in societate a plicului cu cele doua facturi.

Termenul de depunere al declaratiei vamale de import se putea prelungi printr-o cerere expresa si justificata cu aprobarea autoritatii vamale.

Din documentele anexate la dosarul cauzei se constata ca petenta, a solicitat Biroului Vamal Brasov incheierea operatiunii temporare ce face obiectul DVD, depasind insa, termenul inscris in DVD, ca termen maxim pentru definitivarea operatiunii de import, respectiv data de 12.04.2006.

In conformitate cu dispozitiile art.50 din Codul vamal, actul de baza pentru efectuarea operatiunilor de vamuire a marfurilor este declaratia vamala, intocmita de titularul operatiunii sau de un reprezentant al acestuia.

Vamuirea nu poate fi initiata daca la autoritatea vamala nu se depune declaratia vamala, actul prin care operatorul economic, titular al operatiunii solicita plasarea marfurilor sub un regim vamal care sa fie in concordanta cu scopul operatiunii comerciale .

In conformitate cu prevederile art.155 alin.2 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei aprobat prin HG.1114/2001, in situatia incheierii din oficiu a regimului vamal suspensiv "**taxele vamale si alte drepturi de import datorate se determina pe baza elementelor de taxare in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv**" in cazul de fata **22.04.2002**.

Codul Vamal al Romaniei, defineste la art.3, lit.p), " *elementele de taxare* " ca fiind: nivelul cotei procentuale prevazute in tariful vamal, metodele de determinare a valorii in vama si regulile de origine aplicate

Termenul de incheiere al regimului vamal suspensiv de admitere temporara cu exonerare totala de taxe vamale si alte drepturi de import a fost acordat de Biroul vamal Brasov la cererea scrisa a SC. K SRL Brasov.

In concluzie, analizand pe fond situatia vamala a bunurilor plasate sub regim vamal cu Declaratia vamala , se constata ca, organele vamale au procedat in mod legal la incheierea din oficiu a regimului vamal suspensiv, ulterior datei de 12.04.2006, data pana la care titularul regimului vamal avea termenul si dreptul de a opta asupra modului de incheiere.

Titularul regimului vamal suspensiv respectiv SC. K SRL Brasov, a luat cunostinta de conditiile in care marfurile au fost plasate sub regimul vamal de admitere temporara prin:

- Autorizatia de Admitere Temporara referitoare la cererea din 22.04.2002, cu termen de valabilitate la data de 12.04.2006;
- Declaratia vamala .

Potrivit art.157 al Regulamentului vamal, titularul regimului vamal suspensiv, avea obligatia sa tina evidenta operatiunii vamale pana la incheierea acesteia, respectiv pana la data de 12.04.2006.

In conformitate cu prevederile art.92 alin.3 din Codul vamal, “ *termenul de incheiere al regimului vamal suspensiv se poate prelungi la cererea expresa si justificata a titularului operatiunii cu aprobarea autoritatii vamale* “, iar potrivit art.93, “ *titularul operatiunii este obligat sa informeze autoritatea vamala asupra oricaror modificari care influenteaza derularea operatiunii sub regimul vamal aprobat.*”

Motivatia contestatoarei ca este culpa societatii, aceasta apartine in exclusivitate finantatorului, respectiv societatii din AUSTRIA, care a trimis cele doua facturi cu privire la valoarea reziduala abia in data de 27.04.2006, aceasta nu poate fi luata in considerare in solutionarea favorabila a contestatiei, **intrucat acest lucru nu a fost adusa la cunostinta autoritatii vamale si nici nu s-a solicitat printr-o cerere expresa prelungirea termenului de incheiere a regimului vamal suspensiv, in termenul aprobat de autoritatea vamala, respectiv pana la data de 12.04.2006**, cererea fiind prezentata la unitatea vamala abia in data de 28.04.2006.

In conformitate cu prevederile art.144, alin.1, lit.b) din Codul vamal, “ **datoria vamala ia nastere in cazul neindeplinirii uneia din conditiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate marfurile** “, iar potrivit alin.2 si 3 al aceluiasi articol, “ **datoria vamala ia nastere in momentul in care s-au produs situatiile de la alin.1, iar debitor este titularul regimului vamal sub care a fost plasata marfa** “, in cazul de fata SC. K SRL Brasov.

Ca urmare, avand in vedere aspectele prezentate, se constata ca, organele vamale au procedat in mod legal la intocmirea Actului constatator, reprezentand taxa pe valoarea adaugata, luand ca baza de calcul valoarea de intrare a bunului, in conformitate cu prevederile art.155, alin.2), din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei aprobat prin HG 1114/2001, care precizeaza:

“ *Daca regimul vamal suspensiv nu inceteaza in conditiile alin.1, taxele vamale si alte drepturi de import datorate se incaseaza din oficiu de birourile vamale, in baza unui act constatator, iar operatiunea se scoate din evidenta biroului vamal.*

Taxele vamale si alte drepturi de import datorate se determina pe baza elementelor de taxare in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv.”, in cazul de fata 22.04.2002, data depunerii Declaratiei vamale in detaliu (DVD).

Intrucat motivatiile contestatoarei sunt neintemeiate, urmeaza a se respinge contestatia pentru suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

In ce priveste suma reprezentand dobinzi de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, acestea au fost calculate in conformitate cu prevederile art.107, lit.d), art.114 si 115 din OG.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala care precizeaza urmatoarele:

“ Pentru obligatiile de plata in vama, titlul de creanta il constituie declaratia vamala.

Platitor al obligatiei bugetare este debitorul sau o alta persoana care in numele debitorului, sau potrivit legii, are obligatia de a plati impozite si taxe.

Obligatiile bugetare sunt scadente la termenele prevazute de reglementarile legale.

Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobinzi si penalitati de intarziere.

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

Avand in vedere prevederile legale mentionate, se constata ca, organele vamale au procedat in mod legal la intocmirea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, stabilind in sarcina contestatoarei dobinzi de intarziere aferente diferentei de taxa pe valoarea adaugata .

In ce priveste solicitarea petentei referitoare la suspendarea executarii actelor administrativ fiscale pana la solutionarea contestatiei, se retine ca intrucat prin prezenta decizie a fost solutionata contestatia, solicitarea respectiva nu mai are obiect.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.185, alin.1, din OG.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala se:

DECIDE :

Respingerea contestatiei formulata de SC. K SRL Brasov, pentru suma totala reprezentand: taxa pe valoarea adaugata si dobinzi de intarziere aferente.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

Jul 06