



DECIZIA Nr. 20 / 19.09.2007
privind solutionarea contestatiei depusa de societatea X
inregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr. 18997/16.08.2007

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamala Constanta -Biroul Control Ulterior si Investigatii Frauda Vamala prin adresa nr.21176/14.08.2007, inregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr.18997/16.08.2007 asupra contestatiei depusa de X impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.81/10.07.2007 si a procesului verbal de control nr.17929/10.07.2007, incheiate de organele vamale din cadrul Biroului Control Ulterior si Investigatii Frauda Vamala, privind virarea la bugetul statului a datoriei vamale.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este competenta sa solutioneze contestatia depusa de societatea X.

I. Din analiza contestatiei s-a constatat ca societatea X contesta obligatiile suplimentare stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr./10.07.2007 in suma de X lei din care:

- Taxe vamale stabilite suplimentar
- TVA stabilita suplimentar
- Accesorii

Contestatoarea solicita admiterea contestatiei fata de faptul ca societatea a beneficiat de un regim tarifar preferential, conform art.5 lit.h din Protocolul nr.4- privind definirea notiunii de “ produse originare” si metodele de cooperare administrativa, anexa la Acordul European instituind o asociere intre Romania, pe de o parte, si Comunitatile Europene si statele membre ale acestora , pe de alta parte, ratificat prin O.U.G. Nr.192/27.12.2001, societatea respectand dispozitiile legale in materie drept pentru care nu datoreaza sumele calculate pentru importurile de anvelope uzate, efectuate in perioada 30.10.2003-14.12.2004.

II. Din continutul procesului verbal de control nr.17929/10.07.2007 si a Deciziei nr.81/10.07.2007 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emisa de catre organele vamale rezulta :

Prin procesul verbal de control din 31.10.2006, organele vamale din cadrul Biroului vamal au constatat urmatoarele:

S-a procedat la verificarea operatiunilor de import efectuate de societatea X.

In perioada de 28.02.2003-14.12.2004, societatea X a efectuat sapte operatiuni vamale de import de anvelope uzate pentru autoturisme si camioane, inregistrate in evidentele biroului vamal Calarasi.

Pentru declaratia vamala de import nr. I 676/28.02.2003 a fost intocmit actul constatator nr.13/21.01.2005, iar pentru declaratia vamala nr. I 3862/03.08.2004 a fost intocmit actul constatator nr.31/10.08.2004, pentru recuperarea drepturilor vamale ca urmare a nerespectarii destinatiei vamale prevazute la art.5 lit.h din Protocolul nr.4 din 31.01.1997 referitor la definirea notiunii de produse originare si la metodele de cooperare administrativa. Bunurile importate au beneficiat de regim tarifar preferential in baza declaratiei de origine pe factura inscrisa de exportator.

Anvelopele importate au fost vandute in aceeasi stare in care au fost importate, nefiind resapate sau folosite ca deseuri, asa cum reiese si din facturile fiscale de vinzare nr.3994943/31.08.2004 si nr.5436151/14.12.2004.

Anvelopele uzate din cauciuc pentru autoturisme si camioane beneficiau de facilitatile vamale tarifare conform art.5 lit.h din Protocolul nr.4, doar daca erau destinate resaparii sau folosirii ca deseuri.

Conform celor mentionate mai sus bunurile importate nu beneficiau de regimul tarifar preferential intrucat societatea nu detine instalatii de resapare si nici instalatii aferente prelucrarii deseurilor.

Avand in vedere ca regimul tarifar preferential a fost acordat neintemeiat, societatea este obligata la plata drepturilor vamale de import conform art.107 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei aprobat prin H.G. nr.1114/2001.

Cuantumul drepturilor vamale s-a stabilit pe baza elementelor de taxare din momentul nasterii datoriei vamale conform art.148 alin.1 din Codul vamal al Romaniei.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de control vamal, actele normative invocate precum si documentele existente la dosar, se retin urmatoarele:

Rezultatele controlului efectuat asupra operatiunilor de import nr.I676/28.02.2003, I4276/30.10.2003, I 4277/30.10.2003, I 3862/03.08.2004, I 3865/03.08.2004, I 6651/14.12.2004 si I 6652/14.12.2004 au fost consemnate in Procesul verbal de control nr.17929/10.07.2007, in baza caruia s-a emis Decizia pentru regularizarea situatiei nr.81/10.07.2007 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, ce fac obiectul contestatiei:

- Taxe vamale stabilite suplimentar
- TVA stabilita suplimentar
- Accesorii

Directia Generala a Finantelor Publice Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este investita sa se pronunte daca societatea datoreaza taxele vamale in suma de X lei, TVA in suma de X lei si accesoriile aferente in suma de X lei, stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr.81 din 10.07.2007, in conditiile in care societatea nu a respectat destinatia vamala pentru a putea beneficia de regimul tarifar preferential acordat initial.

In fapt, in perioada 28.02.2003-14.12.2004, societatea a efectuat sapte operatiuni vamale de import de anvelope uzate pentru autoturisme si camioane.

Bunurile importate au beneficiat de regim tarifar preferential in baza declaratiei de origine pe factura inscrisa de exportator.

Anvelopele importate au fost vandute, in parte, in aceeasi stare in care au fost importate, nefiind resapate sau folosite ca deseuri, asa cum reiese si din facturile fiscale de vanzare nr.3994943/31.08.2004 si nr.5436151/14.12.2004.

In urma efectuarii de catre organele vamale a controlului vamal ulterior, conform Legii nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, a Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei aprobat prin H.G. Nr.707/2006, a Ordinului vicepresedintelui ANAF nr.7521/2006 pentru aprobarea Normelor tehnice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior s-a constatat ca anvelopele uzate din cauciuc pentru autoturisme si camioane beneficiau de facilitatile vamale tarifare, conform art.5 lit.h din Protocolul nr.4-privind definirea notiunii de “ produse originare” si metodele de cooperare administrativa, anexa la Acordul european instituind o asociere intre Romania, pe de o parte si Comunitatile Europene si statele membre ale acestora, pe de

alta parte, ratificat prin O.U.G. Nr.192/27.12.2001, doar daca erau destinate resaparii sau folosirii ca deseuri.

Pentru bunurile importate societatea nu poate beneficia de regimul tarifar preferential acordat initial, intrucat nu detine instalatii de resapare si nici instalatii aferente prelucrarii deseurilor.

Mai mult, din statutul societatii, aflat in copie la dosarul cauzei rezulta ca aceste activitati nu sunt cuprinse in obiectul de activitate al societatii.

Prin urmare, s-a procedat la recalcularea drepturilor vamale de import prin Decizia nr.81/10.07.2007 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare. S-au stabilit diferente de plata in suma de X lei reprezentand taxe vamale in suma de X lei, TVA in suma de X lei si majorari de intarziere in suma de X lei.

In drept, conform prevederilor art.42 pct.1 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei si art.244 alin.1 din H.G. Nr.707/2006 privind Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei :

Art.42

“(1) Persoanele implicate păstrează documentele menționate la art. 41 alin. (1), pentru a fi supuse controlului vamal, timp de 5 ani calendaristici, indiferent de suportul folosit.”

Art.244

“(1) Mărfurile importate, înainte de intrarea în vigoare a prezentului regulament, în baza unor reglementări speciale care au prevăzut scutirea de la plata unor drepturi de import ca urmare a destinației lor finale rămân sub supraveghere vamală și sunt susceptibile de a fi supuse drepturilor de import o perioadă de 5 ani de la data înregistrării declarației vamale de import cu excepția situațiilor în care reglementările speciale nu prevăd altfel.”

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca, organele vamale din cadrul Biroului vamal au procedat in mod legal, efectuand controlul ulterior asupra operatiunilor de import nr.I676/28.02.2003, I4276/30.10.2003, I 4277/30.10.2003, I 3862/03.08.2004, I 3865/03.08.2004, I 6651/14.12.2004 si I 6652/14.12.2004.

Recalcularea drepturilor vamale s-a efectuat avand in vedere faptul ca societatea nu a respectat destinatia vamala, pentru a putea beneficia de regimul tarifar preferential, conform prevederilor art.74, art.75, art.77, art.78, art.117 art.141, art.144 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si a art.5 alin.1 lit.h) din O.U.G. Nr.1/1997 pentru ratificarea Protocolului privind definirea notiunii de “ produse originare ” si metodele de cooperare administrativa, anexa la Acordul european instituind o asociere intre Romania, pe de o parte, si Comunitatile Europene si statele membre ale acestora, pe de alta parte:

ART. 74

“(1) În vederea aplicării corecte a tarifului vamal, autoritatea vamală constată originea mărfurilor importate, pe baza următoarelor criterii:

- a) mărfuri produse în întregime într-o țară;
- b) mărfuri obținute printr-o prelucrare sau transformare substanțială într-o țară.

(2) Aplicarea criteriilor se face pe baza regulilor de origine prevăzute de reglementările vamale sau de acordurile ori de convențiile internaționale la care România este parte.

ART. 75

În aplicarea regimului tarifar preferențial, regulile și formalitățile necesare pentru determinarea originii mărfurilor sunt cele stabilite în acordurile și convențiile internaționale la care România este parte.

ART. 77

(1) Procedura de determinare a valorii în vamă este cea prevăzută în Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife și comerț (G.A.T.T.), încheiat la Geneva la 1 noiembrie 1979, la care România este parte.

(2) La valoarea în vamă, în măsura în care au fost efectuate, dar nu au fost cuprinse în preț, se includ:

- a) cheltuielile de transport al mărfurilor importate până la frontiera română;
- b) cheltuielile de încărcare, de descărcare și de manipulare, conexe transportului, ale mărfurilor din import aferente parcursului extern;
- c) costul asigurării pe parcursul extern.

(3) Transformarea în lei a valorii în vamă se face la cursul de schimb stabilit și comunicat de Banca Națională a României. Acest curs de schimb se utilizează pe toată durata săptămânii următoare, pentru declarațiile vamale înregistrate în cursul acelei săptămâni.

ART. 117

(1) Drepturile de import la care sunt supuse produsele transformate se calculează potrivit unui tratament tarifar preferențial, nu numai atunci când acesta este prevăzut în momentul importului, ci și dacă acesta era prevăzut pentru mărfurile care urmasu a fi transformate la data înregistrării declarației vamale de plasare sub regimul vamal.

Formarea datoriei vamale

ART. 141

(1) În cazul mărfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum și în cazul plasării mărfurilor într-un regim de admitere temporară cu exonerarea parțială de drepturi de import, datoria vamală ia naștere în momentul înregistrării declarației vamale.

(2) Debitorul datoriei vamale este considerat titularul declarației vamale acceptate și înregistrate.

(3) Poate fi debitor vamal, solidar cu titularul declarației vamale acceptate și înregistrate, și persoana care, din culpă, a furnizat date nereale, înscrise în acea declarație, ce au determinat stabilirea incorectă a datoriei vamale.

ART. 144

(1) Datoria vamală ia naștere și în următoarele cazuri:

a) neexecutarea unor obligații care rezultă din păstrarea mărfurilor în depozit temporar necesar, pentru care se datorează drepturi de import;

b) neîndeplinirea uneia dintre condițiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;

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

(2) Datoria vamală se naște în momentul în care s-au produs situațiile prevăzute la alin. (1) lit. a), b) și c).

O.U.G. Nr.1/1997

ART. 5

“ Produse obținute în întregime

1. Sunt considerate ca obținute în întregime în Comunitate sau în România următoarele:

h) articolele uzate, colectate acolo, destinate numai recuperării materiilor prime, inclusiv anvelopele uzate destinate reșapării sau folosite ca deșeuri;

Conform celor menționate mai sus, anvelopele uzate din cauciuc pentru autoturisme și camioane beneficiau de facilitățile vamale tarifare, doar dacă erau destinate resapării sau folosirii ca deșeuri.”

Deoarece anvelopele importate au fost vandute în aceeași stare în care au fost importate, nefiind resapate sau folosite ca deșeuri, așa cum reiese din facturile fiscale de vânzare, bunurile importate nu beneficiau de regimul tarifar preferențial, întrucât societatea nu detine instalații de resapare și nici instalații aferente prelucrării deșeurilor, nu este autorizată pentru aceste activități.

Având în vedere că regimul tarifar preferențial a fost acordat neîntemeiat, contestatoarea este obligată la plata drepturilor vamale de import conform art.107, și art.109, din H.G. Nr.1114/2001 Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României:

ART. 107

“În toate cazurile în care în urma verificării dovezilor de origine rezultă că acordarea regimului preferențial a fost neîntemeiată, autoritatea vamală ia măsuri pentru recuperarea datoriei vamale prin întocmirea de acte constatatoare.

ART. 109

(1) Determinarea valorii în vamă a mărfurilor care fac obiectul unor tranzacții comerciale se efectuează potrivit regulilor cuprinse în Codul vamal al României și în alte reglementări vamale. Pentru valoarea astfel stabilită se depune o declarație pentru valoarea în vamă, conform modelului prevăzut în anexa nr. 5.

(2) Pentru mărfurile primite de persoanele juridice, care nu fac obiectul unor tranzacții comerciale, valoarea în vamă o constituie valoarea înscrisă în documentele primite de la expeditorul extern și în declarația pentru valoarea în vamă depusă de persoana juridică destinatară.”

La stabilirea obligațiilor de plată suplimentare privind taxa pe valoarea adăugată, prin Decizia pentru regularizarea situației nr.81/10.07.2007 organele vamale au aplicat prevederile art.126 alin.(2), art.140 alin.(1) și art.151¹ din Legea nr.571/2003, republicată, privind Codul Fiscal:

ART. 126

“ Operațiuni impozabile

(2) *Este, de asemenea, operațiune impozabilă și importul de bunuri efectuat în România de orice persoană, dacă locul importului este în România, potrivit art. 132².*

ART. 140

Cotele

(1) *Cota standard este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotei reduse.*

ART. 151¹

Persoana obligată la plata taxei pentru importul de bunuri

Plata taxei pentru importul de bunuri supus taxării, conform prezentului titlu, este obligația importatorului.”

Referitor la majorările de întârziere aferente datoriei vamale, prin Decizia pentru regularizarea situației nr.81/10.07.2007, organele vamale au calculat majorări de întârziere, aferente drepturilor de import stabilite suplimentar, pentru perioada 30.10.2003-10.07.2007.

În drept, art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

ART. 119

“Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

ART. 120

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru drepturile vamale de import stabilite suplimentar se datoreaza majorari de intarziere.

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse in continutul deciziei, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se

D E C I D E

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de societatea X pentru suma de X lei, reprezentand:

- Taxe vamale stabilite suplimentar
- TVA stabilita suplimentar
- Accesorii

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit art.218 alin. (2) din Titlul IX Cap.IV din O.G. nr.92 / 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

DIRECTOR EXECUTIV,