

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Biroul Vamal Arad asupra contestatiei formulate de societatea comerciala "X".

Societatea petenta formuleaza contestatie împotriva Actelor constatatoare, a Documentului de calcul a dobanzilor si a Procesului - verbal de calcul a dobanzilor si penalitatilor emise de Biroul Vamal Arad, solicitand anularea acestor acte si exonorarea de la obligatia de plata a sumei reprezentand taxa pe valoarea adaugata plus majorari si penalitati de intarziere.

Suma totala contestata reprezinta:

- obligatii vamale suplimentar stabilite în actul constatator 1;
- obligatii vamale suplimentare stabilite prin actul constatator 2;
- dobanzi aferente obligatiilor vamale suplimentare stabilite prin documentul de calcul a dobanzilor; - penalitati de intarziere aferente obligatiilor vamale suplimentare stabilite prin procesul - verbal;

Referitor la obiectul contestatiei aratam faptul ca intrucat suma reprezentand dobanzi aferente drepturilor vamale suplimentare cuprinse în documentul de calcul a dobanzilor este cuprinsa si in Procesul Verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Arad se va pronunta asupra capatului de cerere referitor la Procesul Verbal pentru suma totala reprezentand dobanzi si penalitati.

Contestatia a fost formulata prin Avocat, la dosarul cauzei fiind anexata imputernicirea avocatiala in original asa cum prevede art. 175 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 176 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat.

Constatând ca în speta sunt întrunite conditiile prevazute de art. 175, si art. 176 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Ministerul Finantelor Publice s-a trecut la solutionarea pe fond a cauzei.

I. Petenta SC "X" SRL formuleaza contestatie împotriva Actelor constatatoare 1 si 2, a Situatiei de calcul a dobanzilor si a Procesului - verbal de calcul a dobanzilor si penalitatilor emise de Biroul Vamal Arad, solicitand anularea acestor acte si exonorarea de la obligatia de plata a debitului, invocand in sustinerea cauzei urmatoarele motive:

- constatarea organului de control vamal este netemeinica, intrucat "SC "X" SRL a incheiat definitiv si in termen operatiunea de perfectionare activa cu suspendarea drepturilor de import pentru care ii fusese eliberata de catre Directia Regionala Vamal Arad, Aprobarea de scutire de la obligatia garantarii datoriei vamale, astfel ca societatea nu intra sub incidenta dispozitiilor art.155 alin.2 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei "
- petenta invoca dispozitiile art.95 alin.2 din Legea nr.141/1997 potrivit careia "autoritatea vamala poate dispune, din oficiu, incheierea regimului vamal suspensiv atunci cand titularul nu finalizeaza operatiunile acestui regim in termenul aprobat " aratand ca "**prin faptul ca D.R.V Arad nu a dispus pana la data de 29.04.2005**, respectiv pana la data incheierii definitive de care SC "X" SRL a operatiunii de perfectionare activa cu suspendarea drepturilor de import pentru care ii fusese eliberata de catre Directia Regionala Vamal Arad, Aprobarea de scutire de la obligatia garantarii datoriei vamale, **incheierea regimului vamal suspensiv, rezulta in mod indubitabil ca noi am efectuat aceasta operatiune in termen si nu dupa incetarea regimului vamal suspensiv "**

II. Organele de control din cadrul Biroului Vamal Arad au constatat ca societatea SC "X" SRL a efectuat doua importuri in regim de perfectionare activa cu suspendarea drepturilor vamale de import pentru care s-a intocmit declaratia vamala de import I si declaratia vamala de import II. Ambele operatiuni de import temporar s-au efectuat cu scutire de la obligatia garantarii datoriei vamale. Intrucat societatea nu si-a reinnoit aprobarea de scutire la expirarea termenului acordat, organele vamale au procedat la încheierea din oficiu a celor doua operatiuni temporare. În temeiul prevederilor art. 95, alin. 2 din Legea nr. 141/1997 si art. 155 alin. 2 si 3 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal aprobat prin H.G. nr. 1114/2001, s-au întocmit actele constatatoare nr. 1 si 2 stabilind in sarcina petentei obligatii vamale.

III. Luând în considerare constatările organelor vamale, motivele invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative în vigoare, se retine ca Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad este investit sa se pronunte asupra contestatiei formulate de S.C. "X" S.R.L.

In fapt, SC "X" SRL a importat in regim de perfectionare activa cu suspendarea drepturilor vamale de import, in baza Autorizatiei de perfectionare activa, un colet continand: parti de rame si monturi de ochelari, pentru care s-a intocmit declaratia vamala I si un colet continand: parti de rame de ochelari si suruburi de ochelari, pentru care s-a intocmit declaratia vamala II.

Operatiunile de import temporar s-au efectuat cu scutire de la obligatia garantarii datoriei vamale, in baza Aprobării de scutire de la obligatia garantarii datoriei vamale, emisa de Directia Regionala Vamala, cu termen de valabilitate 22.04.2005.

Cu adresa inregistrata la D.G.F.P. a jud. Arad, petenta a depus la dosarul cauzei:

- declaratia vamala de export nr.I;
- documentul de transport international;
- note de consum;
- factura.

In drept, Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei prevede:

" ART. 92

(1) Regimul vamal suspensiv se solicita în scris de către titularul operațiunii comerciale. Autoritatea vamală aproba cererea numai în cazul în care poate asigura supravegherea și controlul regimului vamal suspensiv. Cheltuielile suplimentare ocazionate de acordarea regimului vamal suspensiv vor fi suportate de titularul operațiunii.

(2) Prin aprobarea emisă se fixează termenul pentru încheierea regimului vamal suspensiv.

(3) Prelungirea termenului pentru încheierea regimului vamal suspensiv se face la cererea expresă și justificată a titularului operațiunii, cu aprobarea autorității vamale.

ART. 95

(1) Regimul vamal suspensiv aprobat se încheie atunci când mărfurile primesc un alt regim vamal.

(2) Autoritatea vamală poate dispune, din oficiu, încheierea regimului vamal suspensiv atunci când titularul nu finalizează operațiunile acestui regim în termenul aprobat.

ART. 151

(1) Autoritatea vamală are dreptul sa ceara constituirea unei garanții pentru asigurarea plății datoriei vamale.

(2) Garanția se depune de către debitorul vamal sau, cu acordul autorității vamale, de către o terță persoană.

(3) În cazuri temeinic justificate, pe baza metodologiei elaborate de Direcția Generală a Vamilor și aprobată de ministrul finanțelor, autoritatea vamală poate acorda scutire de la obligația garantării datoriei vamale.

HG nr. 1.114 din 9 noiembrie 2001 - (*actualizată*) pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României:

" ART. 155

(1) Regimul vamal suspensiv încetează dacă mărfurile plasate sub acest regim sau, după caz, produsele compensatoare ori transformate obținute primesc, în mod legal, o altă destinație vamală sau un alt regim vamal.

(2) Dacă regimul vamal suspensiv nu încetează în condițiile alin. (1), taxele vamale și alte drepturi de import datorate se încasează din oficiu de birourile vamale în baza unui act constatator, iar operațiunea se scoate din evidența biroului vamal. Taxele vamale și alte drepturi de import datorate se determină pe baza elementelor de taxare în vigoare la data înregistrării declarației vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv.

(3) Actul constatator constituie titlu executoriu pentru încasarea taxelor vamale și a altor drepturi de import, la care se adaugă comisionul vamal, dacă acesta se datorează.

[...]'

În conformitate cu **OMFP nr. 977/2000** pentru aprobarea Metodologiei privind scutirea de la obligația garantării datoriei vamale:

ART. 1

În baza prevederilor art. 151 alin. (3) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, Direcția Generală a Vamilor poate acorda scutiri de la obligația garantării datoriei vamale, în cazuri temeinic justificate, pentru următoarele categorii de bunuri:

[...]

b) mărfurile plasate în regimul vamal de perfecționare activă cu suspendarea drepturilor de import. (...) "

ART. 6

Aprobarea de scutire de la obligația garantării datoriei vamale se acorda pe un termen stabilit de autoritatea vamală, în funcție de solicitarea titularului și de condițiile de realizare a operațiunii.

Dacă titularul operațiunii dorește să o prelungească, în cadrul termenului acordat adresează Direcției Generale a Vamilor sau, după caz, direcției regionale vamale care a acordat inițial scutirea de la obligația garantării datoriei vamale o nouă cerere, însoțită de documentele care pot justifica prelungirea, fotocopia aprobării anterioare, declarația pe propria răspundere și formularul privind calculul datoriei vamale.

ART. 7

În cazul în care aprobarea de scutire de la obligația garantării datoriei vamale nu a fost reînnoită la expirarea termenului acordat, aceasta își pierde valabilitatea. În această situație autoritatea vamală încheie regimul vamal suspensiv din oficiu, procedând la încasarea drepturilor vamale datorate, potrivit prevederilor art. 95 din Legea nr. 141/1997."

Fata de prevederile legale mai sus citate, s-a reținut ca legiuitorul obliga autoritatea vamală să încheie din oficiu regimul vamal suspensiv, în cazul în care aprobarea de scutire nu a fost reînnoită până la expirarea termenului acordat.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-a constatat că societatea petenta a derulat în baza autorizației de perfecționare activă o serie de operațiuni pentru care a

obtinut Aprobarea de scutire de la obligatia garantarii datoriei vamale emisa de Biroul Vamal Arad, cu valabilitate pana la data 22.04.2005.

In conditiile in care societatea petenta nu a probat cu documente justificative indeplinirea obligatiilor legale mai sus citate respectiv reanoinerea Aprobării de scutire pana la expirarea termenului aprobat care era de 22.04.2005, iar marfurile plasate sub regimul vamal suspensiv au primit o noua destinatie prin reexport, in data de 29.04.2005, asa cum rezulta din Declaratia vamala de export nr.I, cu nerespectarea termenului de valabilitate a aprobării de scutire de la obligatia garantarii datoriei vamale, respectiv 22.04.2005, in conditiile in care aceasta aprobare de scutire nu a fost renoita la expirarea termenului acordat de 22.04.2005, sustinerile din contestatia formulata nu pot fi luate in considerare. Rezulta ca in mod corect si legal, la data intocmirii actelor constatatoare respectiv data de 28.04.2005, Biroul Vamal Arad a incheiat din oficiu regimul vamal suspensiv de perfectionare activa, in conditiile in care SC "X" SRL nu a renoit Aprobarea de scutire de la obligatia garantarii datoriei vamale care si-a pierdut valabilitatea la data de 22.04.2005.

Referitor la afirmatia petentei din contestatia formulata cu privire la faptul ca "D.R.V Arad nu a dispus pana la data de 29.04.2005, respectiv pana la data incheierii definitive de care SC "X" SRL Arad a operatiunii de perfectionare activa cu suspendarea drepturilor de import pentru care ii fusese eliberata de catre Directia Regionala Vamal Arad, Aprobarea de scutire de la obligatia garantarii datoriei vamale, incheierea regimului vamal suspensiv, rezulta in mod indubitabil ca noi am efectuat aceasta operatiune in termen si nu dupa incetarea regimului vamal suspensiv ” invederam ca autoritatea vamala a incheiat din oficiu, in data de 28.04.2005, regimul vamal suspensiv de perfectionare activa prin intocmirea actelor constatatoare nr. 1 si 2, in baza art.7 din OMFP nr.977/04.07.2000 coroborat cu art.155 din HG nr.114/2001.

Referitor la dobanzile si penalitatile aferente drepturilor vamale de import stabilite suplimentar, calculate în procesul verbal intocmit de Biroul Vamal Arad, se retine ca stabilirea de dobanzi în sarcina contestatorului reprezinta masura accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru debitul de natura obligatiilor vamale, stabilite în sarcina petentei, contestatia urmeaza a fi respinsa si pentru debitul reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere reprezentand masura accesorie, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalem*, contestatia va fi respinsa.

Pentru considerentele mai sus prezentate si in temeiul art.92, art.95, art.151, Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei, art. 155 din HG nr. 1.114 din 9 noiembrie 2001 - (*actualizată*) pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, art.1, art.6, art.7 din OMFP nr. 977/2000 pentru aprobarea Metodologiei privind scutirea de la obligatia garantarii datoriei vamale, art. 182 si art. 185 din Codul de procedura fiscala aprobat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, Legea nr. 348/2005 privind denominarea monedei nationale, se

D E C I D E

Respingerea contestatiei formulata de SC "X" SRL impotriva actelor constatatoare 1 si 2 si a Procesului - verbal de calcul a dobanzilor si penalitatilor emise de Biroul Vamal Arad, ca neintemeiata.