

DECIZIA NR.25

Directia generală a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizată de catre Direcția Regională Vamală Braşov privind solutionarea contestatiei depusa de catre S.C. X SRL

Contestația a fost formulată împotriva Actelor Constatatoare nr.... din 20.12.2004 prin care Biroul Vamal Braşov a incheiat din oficiu regimul vamal suspensiv și a stabilit obligații de plată la bugetul de stat, precum și împotriva Proceselor verbale privind calculul accesoriilor pentru neplata la termen a obligațiilor față de bugetul de stat nr. ...

Suma contestată se compune din:

- taxe vamale;
- TVA;
- dobânzi aferente taxelor vamale;
- dobânzi aferente TVA;
- penalități aferente taxelor vamale;
- penalități aferente TVA.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.176 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I.S.C EXPEDTRANS SRL contestă suma reprezentând taxe vamale și TVA stabilite de organele vamale prin Actele Constatatoare nr. din 20.12.2004 prin încheierea din oficiu a regimului vamal suspensiv pentru următoarele:

- 2 buc. autotractoare 2. buc semiremorci importate în baza contractului de leasing nr.
- 1. buc semiremorcă importată în baza contractului de leasing nr.
- 1. buc. cap tractor importat în baza contractului de leasing nr..

Petenta contestă și Procesele verbale de calcul al accesoriilor prin care s-au stabilit dobânzi și penalități pentru neplata la termen a obligațiilor față de bugetul de stat

SC. X SRL motivează în susținere faptul că la încheierea regimului vamal suspensiv ,prin adresa înregistrată sub nr. ./15.11.2004 a depus la autoritatea vamală cerere de prelungire a termenului de import temporar acordat în temeiul contractelor de leasing nr. iar prin adresa nr.. din 30.11.2004 a depus cererea de prelungire a termenului de import temporar acordat în baza contractului de leasing nr., bazate pe acordul de prelungire a contractelor de leasing incheiat cu societateaY.

Petenta consideră că nu a existat temei legal pentru încheierea din oficiu a regimului vamal de admitere temporară deoarece a respectat dispozițiile art. 92, 93 și 120 din Codul

Vamal al României și a înștiințat Biroul Vamal Brașov de noua situație juridică creată , respectiv de prelungirea contractului de leasing.

II.În baza contractului de leasing A ,prin autorizația de admitere temporară nr.. din 21.12.2001 , s-a acordat SCX SRL termen de finalizare a regimului suspensiv până la data de 15.11.2004 pentru 2 buc autotractoare și 2 buc. semiremorci.

În baza contractelor de leasing B și C ,prin autorizațiile de admitere temporară nr... și.. din 08.12.2000s-a acordat petentei termen de finalizare a regimului suspensiv 30.11.2004 pentru o semiremorcă și un cap de tractor.

Prin adresa înregistrată sub nr. din data de 15.11.2004 și adresa nr. din data de 30.11.2004 petenta depune la autoritatea vamală cerere de prelungire a termenului de import temporar acordat în temeiul contractului de leasing nrA și a contractelor de leasing nr. B și C motivând că nu a primit facturile finale de încheiere a leasingului.

Prin Actele Constatatoare nr. ... din data de 20.12.2004, organele vamale procedează la încheierea din oficiu a regimului vamal suspensiv pe motivul expirării termenului acordat prin autorizațiile de admitere temporară , cererile de prelungire a regimului vamal suspensiv nefiind însoțite de documente în susținere și stabilesc ca datorate taxe vamale

Totodată , prin Procesele verbale nr. și nr. , organele vamale calculează accesorii pentru neplata la termen a obligațiilor față de bugetul de stat.

III Având în vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

SC X SRL a beneficiat de regimul vamal suspensiv până la data de 15.11.2004 conform autorizației de admitere temporară nr. din 21.11.2004 pentru 2 buc. Autotractor și 2 buc. semiremorci , importate în baza contractului de leasingA

Conform autorizațiilor de admitere temporară nr. și nr..din .8.12.2000 SC X a beneficiat de regim vamal suspensiv până la data de 30.11.2004 pentru o semiremorcă și un cap de tractor importate în baza contractelor de leasing B și C.

Prin adresa înregistrată sub nr. din data de 15.11.2004 și adresa nr. din data de 30.11.2004 petenta depune la autoritatea vamală cerere de prelungire a termenului de import temporar acordat în temeiul contractelor de leasing A, B și C justificat de faptul că nu a primit facturile finale de încheiere a leasingului.

Conform referatului cu propunerile de soluționare a contestației , rezultă că în susținerea cererilor de prelungire a regimului de admitere temporară , petenta depune la autoritatea vamală , la data de 16.12.2004, actele adiționale la contractele de leasing prin care se prelungește durata contractelor nr. A, B ,C cu 3 luni , de la 15.11.2004 la 15.02.2005 și respectiv de la 30.11.2004 la 30.02.2005.

Organele vamale procedează la încheierea din oficiu a regimului vamal suspensiv prin Actele Constatatoare nr. . din 20.12.2004 , pe motivul expirării termenului acordat prin autorizația de admitere temporară, cererile de prelungire a regimului vamal suspensiv nefiind însoțite de documente în susținere , constatându-se încălcate prevederile art. 92 alin. (3) din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al României .Organele vamale stabilesc ca datorate taxele vamale și TVA .

Prin Procesele verbale nr.. din 20.12.2004 și nr.. din 20.12.2004 autoritatea vamală calculează accesorii pentru neplata la termen a obligațiilor față de bugetul de stat.

Petenta contestă sumele stabilite ca obligații de plată prin Actele Constatatoare nr. și prin Procesele verbale nr. și nr. din 20.12.2004 , la încheierea din oficiu a regimului vamal suspensiv motivând în susținere faptul că a depus la autoritatea vamală prin adresele nr.. din

15.11.2004 și nr. din data de 30.11.2004, cererile de prelungire a termenului de import temporar acordat.

Cauza supusă soluționării D.G.F.P.Brașov este dacă SC X datorează taxele vamale de import, TVA și accesoriile aferente stabilite la încheierea din oficiu a regimului vamal suspensiv în condițiile în care titularul operațiunii de import nu a finalizat regimul vamal suspensiv în termenul acordat iar cererile de prelungire a regimului suspensiv nu au fost însoțite de documente în susținere .

În speță sunt aplicabile prevederile art.92 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al României care la pct. (1) , (2) și (3) precizează:

"ART. 92

(1) Regimul vamal suspensiv se solicită în scris de către titularul operațiunii comerciale. Autoritatea vamală aprobă 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) Prolungirea termenului pentru încheierea regimului vamal suspensiv se face la cererea expresă și justificată a titularului operațiunii, cu aprobarea autorității vamale . "

Referitor la termenul pentru încheierea regimului vamal suspensiv , art. 120, alin (2) din Legea 141/1997 privind Codul vamal specifică:

"ART. 120

(2) Autoritatea vamală, cu acordul titularului regimului de admitere temporară, poate scurta sau, în cazuri excepționale, temeinic justificate, poate prelungi termenul inițial."

Totodată prin art.95 pct(1) și (2) din Legea 141/1997 privind Codul vamal al României se prevede:

"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"

Întrucât petenta nu a îndeplinit obligația de a finaliza regimul vamal suspensiv în termenul acordat, în temeiul prevederilor art.95 din Legea 141/1997 privind Codul vamal al României , organele vamale au procedat la închiderea din oficiu a regimului vamal suspensiv.

Taxele vamale și drepturile de import s-au stabilit în conformitate cu prevederile art.155 pct.(2)și (3) din H.G.626/1997 hotărâre pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României și din H.G. 1114/2001 hotărâre pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României care precizează:

"ART. 155

(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."

Referitor la debitorul taxelor vamale și drepturilor de import, art 144 pct.(1) litera(b) și pct (3) precizează:

"ART. 144

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

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

(3) Debitorul este titularul depozitului necesar cu caracter temporar sau al regimului vamal sub care a fost plasată marfa."

Din documentele anexate la dosarul cauzei se reține faptul că la încheierea regimului vamal suspensiv petenta a depus în data de 15 respectiv 30.11.2004, cereri pentru prelungirea termenului de import temporar motivând în susținere faptul că nu a primit facturile finale de încheiere a leasingului fără însă să anexeze documente în susținere.

Tinând cont de motivațiile din cereri , autoritatea vamală a solicitat petentei prezentarea documentelor privind plata valorii reziduale

Din referatul cu propunerile de soluționare a contestației rezultă că petenta prezintă în data de 16.12.2004 , în susținerea cererilor , actele adiționale de prelungire cu 3 luni a contractelor de leasing A , B , C.

Motivațiile petentei din contestație conform cărora cererile de prelungire a termenului pentru încheierea regimului vamal suspensiv au fost depuse în baza acordului de prelungire a contractelor de leasing încheiate cu SC Y nu pot fi luate în considerare la soluționarea favorabilă a contestației întrucât în cererile nr. din 15.11.2004 și nr.. din 30.11.2004 petenta preciza că nu a primit facturile finale de încheiere a leasingului însă nu a făcut dovada plății valorii reziduale stabilită prin contract , iar cu privire la documentele anexate ulterior precizăm că petenta nu a făcut dovada caracterului excepțional al cererii prin prezentarea evenimentelor necunoscute inițial care impun utilizarea bunurilor o perioadă suplimentară, conform prevederilor art 120 , alin. (2) din Legea 141 /1997 privind Codul Vamal al României și art. 275 , alin.(3) din HG 1114/2001 Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României.

Având în vedere cauza supusă soluționării , prin adresa , organul de soluționare a contestației a solicitat punctul de vedere în speță Ministerului Finanțelor Publice - Direcția Generală de Politici și Legislație privind Veniturile Bugetului Consolidat.

Prin adresa, Ministerului Finanțelor Publice - Direcția Generală de Politici și Legislație privind veniturile Bugetului Consolidat precizează:

“ În speța în cauză , din actele prezentate de petent , nu rezultă caracterul excepțional al solicitării, autoritatea vamală precizând expres lipsa documentației justificative care trebuia să însoțească cererile de prelungire a regimurilor de admitere temporară acordate inițial.

Față de cele de mai sus , considerăm corectă decizia autorității vamale de închidere din oficiu a regimului vamal suspensiv , conform art. 95, alin. (2) , din Codul Vamal al României și de încasare a drepturilor vamale aferente bunurilor ce au făcut obiectul actelor constatatoare nr. “

În temeiul prevederilor art 144, alin (1) lit . b) din Legea 141/1997 privind Codul vamal al României se constată faptul că datoria vamală ia naștere și în cazul de neîndeplinire a uneia dintre condițiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate.

Având în vedere cele prezentate mai sus coroborate cu prevederile art. 95 alin 2 și cu prevederile art. 144 , alin(3) din Legea 141/1997 privind Codul Vamal care precizează faptul că debitorul este titularul regimului vamal sub care a fost plasată marfa , se reține faptul că autoritatea vamală a procedat în mod legal prin încheierea din oficiu a regimului vamal suspensiv, titularul operațiunii nefinalizând regimul suspensiv în termenul aprobat , motiv pentru care urmează a se respinge cererea ca neîntemeiată pentru suma reprezentând taxe vamale și TVA .

Referitor la dobânzi aferente taxelor vamale; dobânzi aferente TVA; penalități aferente taxelor vamale; penalități aferente TVA stabilite prin Procesele verbale nr. și nr. din 20.12.2004 în speță sunt aplicabile prevederile art. 114, art 115 alin (1) și art. 120 alin (1) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată care precizează:

“ART. 114

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzii, dobânzi și penalități de întârziere stabilite potrivit legii.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

ART. 115

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

ART. 120

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

În temeiul prevederilor legale enunțate întrucât petenta datorează debitele cu titlu de taxe vamale și TVA se reține faptul că petenta datorează și dobânzi de întârziere pentru neachitarea la termen a taxelor vamale și TVA stabilite prin Actele Constatatoare, calculate de la data de scadenței până la data stingerii debitului astfel încât urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația petentei pentru dobânzile de întârziere aferente taxelor vamale; dobânzi aferente TVA; penalități aferente taxelor vamale; penalități aferente TVA în conform cu principiului accesorium sequitur principale.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.185 din O.G..92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată se:

DECIDE

Respingerea contestației formulată de către SC X SRL referitoare la TVA , taxe vamale și accesoriile aferente.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov în termenul prevăzut de Legea 554/2004 privind Contenciosul administrativ.