

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

DECIZIA nr. 224 din 31.07.2009 privind solutionarea
contestatiei formulata de **SC GT SRL**, cu sediul in
str., sector x, Bucuresti,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./09.07.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr./09.07.2009, inregistrata sub nr./09.07.2009 de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale I cu privire la contestatia formulata de SC GT SRL.

Obiectul contestatiei, inregistrata la directia teritoriala sub nr./19.06.2009, il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. yy/27.05.2009, emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale I in baza procesului-verbal de control nr. yyzz/27.05.2009.

Prin contestatia formulata SC GT SRL contesta datoria vamala in suma de **S lei**, din care:

- V lei taxa pe valoarea adaugata
- M lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC GT SRL.

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

I. Prin procesul-verbal de control nr. yyzz/27.05.2009 organele vamale au constatat ca SC GT SRL nu s-a prezentat pentru incheierea in termen a operatiunii suspensive pentru un autocar Mercedes-Benz, importat temporar in baza unui contract de leasing extern cu DVIT nr. I iiii/10.03.2005, cu termen acordat de vama 10.03.2009.

In consecinta, organele vamale au procedat la incheierea din oficiu a operatiunii si la stabilirea drepturilor vamale aferente prin emiterea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. yy/27.05.2009, prin care s-au stabilit urmatoarele diferente de drepturi vamale: V lei taxa pe valoarea adaugata si M lei majorari de intarziere aferente.

II. Prin contestatia formulata SC GT SRL arata ca nu s-a prezentat pentru inchiderea operatiunii suspensive deoarece autocarul nu mai este detinut de societate ca utilizator, fiind furat la data de 19.09.2007 pe teritoriul Italiei, in orasul J.....-via, asa cum rezulta din documentele eliberate de autoritatile politienesti italiene si romane.

Datorita furtului autocarului inainte de expirarea termenului de inchidere a operatiunii si rezilierii contractului de leasing, SC GT SRL considera ca nu mai datoreaza obligatiile stabilite de organele vamale, invocand in acest sens prevederile art. 128 alin. (8) din

Codul fiscal si ale pct. 6 alin. (8) lic. c) din Normele metodologice, potrivit carora bunurile furate nu constituie livrare de bunuri.

Societatea invoca prevederile O.M.F.P. nr. 84/2007 si dispozitiile tranzitorii prevazute de art. 161¹ alin. (1) din Codul fiscal, caz in care devin aplicabile prevederile art. 136 alin. (3) si art. 144 alin. (1) lit. a) si d) din acest act normativ, potrivit carora faptul generator si exigibilitatea taxei intervin la data la care bunurile inceteaza a mai fi plasate intr-un regim vamal suspensiv.

Pentru contractele de leasing, tratamentul din punct de vedere al TVA implica aplicarea prevederilor art. 133 alin. (1) din Codul fiscal, pe perioada derularii contractelor si art. 132 alin. (1) lit. c) coroborat cu art. 150 alin. (1) lit. g) din Codul fiscal, la transferul proprietatii la valoarea reziduala.

Exigibilitatea TVA intervine la data la care are loc faptul generator, conform art. 134(2) alin. (1) din Codul fiscal, iar faptul generator intervine la data prevazuta in contract pentru scadenta ratelor de leasing, conform art. 134(1) alin. (5) lit. b) din Codul fiscal.

In concluzie, SC GT SRL considera ca nu datoreaza obligatiile stabilite intrucat nu a devenit proprietarul bunului detinut ca utilizator in cadrul contractului de leasing, iar bunul nu a fost pus in libera circulatie in Romania, fiind furat inaintea expirarii termenului de inchidere a declaratiei vamale de import temporar.

III. Fata de constatările organelor vamale, sustinerile societatii contestatoare, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca utilizatorul in cadrul unui contract de leasing extern datoreaza obligatiile vamale stabilite in sarcina sa in urma nefinalizarii regimului vamal de admitere temporara, in conditiile in care bunul ce face obiectul contractului de leasing a fost furat, iar contractul a fost reziliat.

In fapt, SC GT SRL a introdus in tara un autocar Mercedes-Benz in regim vamal de admitere temporara, in baza contractului de leasing incheiat cu D..... Leasing GmbH, potrivit DVIT nr. I iiiii/10.03.2005, cu termen acordat de Biroul Vamal Gara de Nord pentru incheierea regimului 10.03.2009.

In data de 19.09.2007 autocarul a fost furat pe teritoriul Italiei, asa cum rezulta din procsul-verbal de primire a reclamatiei de furt eliberat de Chestura din Venetia - Comisariatul P.S. J..... din adresa Inspectoratului General al Politiei Romane - Directia de Investigatii Criminale nr./11.08.2008.

SC GT SRL a reziliat contractul de leasing (dupa cum precizeaza in contestatie) si nu a instiintat autoritatile vamale romane cu privire la aceasta imprejurare, iar acestea au procedat la incheierea din oficiu a operatiunii si la stabilirea drepturilor vamale aferente prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. yy/27.05.2009.

In drept, conform art. 27 din O.G. nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata:

"Art. 27. - (1) Bunurile mobile care sunt introduse in tara de catre utilizatori, persoane fizice sau juridice romane, in baza unor contracte de leasing incheiate cu societati de leasing, persoane juridice straine, se incadreaza in **regimul vamal de admitere temporara**, pe toata durata contractului de leasing, cu exonerarea totala de la obligatia de plata a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garantiilor vamale.

(3) In cazul in care utilizatorul, din vina societatii de leasing sau a furnizorului, nu si-a exercitat dreptul de optiune prevazut in contract privind prelungirea termenului de leasing sau

achizitia bunului, iar bunul nu a fost restituit, utilizatorul este obligat sa plateasca taxele vamale raportat la valoarea reziduala a bunului. Baza de calcul a taxelor vamale nu poate fi mai mică de 20% din valoarea de intrare a bunului, indiferent daca partile au convenit o valoare reziduala mai mica.

(5) Termenul in cadrul caruia bunurile urmeaza **sa fie restituite sau sa primeasca o noua destinatie vamala** este cel convenit intre parti prin contractul de leasing [...].

Potrivit art. 284 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei "operatiunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile vamale anterioare intrarii in vigoare a prezentului cod se finalizeaza potrivit acelor reglementari".

La data admitterii temporare (2005), erau in vigoare prevederile Codului Vamal al Romaniei, aprobat prin Legea nr. 141/1997, potrivit carora:

"Art. 3. - In aplicarea prevederilor prezentului cod, prin termenii de mai jos se intelege:

[...]

i) drepturi de import - taxele vamale, taxa pe valoarea adaugata, accizele si orice alte sume care se cuvin statului la importul de marfuri".

"Art. 48. - (2) Regimurile vamale suspensive sunt urmatoarele:

e) admiterea temporara a marfurilor".

"Art. 93. - Titularul aprobarii este obligat sa informeze de indata autoritatea vamala asupra oricaror modificari care influenteaza derularea operatiunii sub regimul vamal aprobat".

"Art. 95. - (1) **Regimul vamal suspensiv aprobat se incheie atunci cand marfurile primesc un alt regim vamal.**

(2) **Autoritatea vamala poate dispune, din oficiu, incheierea regimului vamal suspensiv atunci cand titularul nu finalizeaza operatiunile acestui regim in termenul aprobat**".

"Art. 122. - (1) **In cazul in care marfurile aflate in regim de admitere temporara cu exonerare totala de drepturi de import sunt importate, elementele de taxare sunt cele in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale de import**".

"Art. 144. - (1) Datoria vamala ia nastere si in urmatoarele cazuri:

[...]

b) neindeplinirea uneia dintre conditiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate".

"Art. 165. - (1) **Datoria vamala se stinge prin:**

a) **plata acesteia;**

b) renuntarea la incasare, atunci cand se constata ca este nedatorata;

c) anulara ca o consecinta a anularii declaratiei vamale;

d) implinirea termenului de prescriptie extinctiva;

e) insolvabilitatea debitorului, constatata pe cale judecatoreasca;

f) confiscarea definitiva a marfurilor;

g) distrugerea marfurilor din dispozitia autoritatii vamale sau abandonarea acestora in favoarea statului;

h) distrugerea sau pierderea marfurilor, datorita fortei majore sau cazului fortuit;

i) scaderea cantitativa a marfurilor, datorita unor factori naturali, pentru partea corespunzatoare procentului de scadere.

(2) Stingerea datoriei vamale in cazurile prevazute la alin. (1) lit. g) - i) opereaza numai daca situatiile s-au produs inainte de acordarea liberului de vama".

Potrivit Tratatului de aderare a Romaniei la Uniunea Europeana, ratificat prin Legea nr. 157/2005, anexa nr. V, pct. 4 - Uniunea Vamala:

"(16) Procedurile care reglementeaza admiterea temporara stabilite in articolele 84-90 si 137-144 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 si in articolele 496-523 si 553-584 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 se aplica noilor state membre cu respectarea urmatoarelor dispozitii speciale:

- in cazul in care cuantumul datoriei vamale se determina pe baza naturii marfurilor de import, a incadrarii lor tarificare, a cantitatii, a valorii in vama si a originii marfurilor de import la data plasarii lor sub acest regim vamal, iar declaratia de plasare a marfurilor sub acest regim vamal a fost acceptata inainte de data aderarii, aceste elemente rezulta din legislatia aplicabila in noul stat membru interesat inainte de data aderarii;

- in cazul in care incheierea da nastere unei datorii vamale, pentru a pastra echitatea intre titularii autorizatiilor stabiliti in actualele state membre si cei stabiliti in noile state membre, se platesc dobanzi compensatorii la drepturile de import datorate in conditiile legislatiei comunitare de la data aderarii.

(19) Procedurile care reglementeaza nasterea unei datorii vamale, inscrierea in evidenta contabila si recuperarea ulterioara stabilite in articolele 201-232 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 si articolele 859-876a din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 se aplica noilor state membre cu respectarea urmatoarelor dispozitii speciale:

- recuperarea se efectueaza in conditiile legislatiei comunitare. Cu toate acestea, daca datoria vamala a luat nastere inainte de data aderarii, recuperarea se efectueaza in conditiile in vigoare in noul stat membru interesat inainte de aderare, de catre acesta si in favoarea acestuia".

Astfel, din punct de vedere al procedurii care reglementeaza nasterea datoriei vamale, incepand cu data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana devin aplicabile prevederile art. 144 alin. (1) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 de instituire a Codului vamal comunitar, potrivit carora:

"Atunci cand se naste o datorie vamala pentru marfuri de import, valoarea unei astfel de datorii se stabileste pe baza elementelor de taxare corespunzatoare pentru marfurile respective in momentul aprobarii declaratiei de plasare a marfurilor sub regimul de admitere temporara."

In acest sens, potrivit O.M.F.P. nr. 84/2007 pentru aprobarea Masurilor unitare de aplicare a reglementarilor in domeniul taxelor vamale, taxei pe valoarea adaugata si accizelor datorate in vama in cazul operatiunilor de leasing aflate in derulare la data aderarii:

"1. Pentru marfurile comunitare ce fac obiectul operatiunilor de leasing efectuate conform art. 27 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se procedeaza dupa cum urmeaza:

1.1. La expirarea termenului de derulare a contractelor de leasing se intocmesc formalitatile prevazute pentru incheierea operatiunilor din punct de vedere vamal.

1.2. La punerea in libera circulatie nu se datoreaza taxe vamale si nici dobanzi compensatorii, cu conditia prezentarii unei dovezi privind statutul comunitar al marfurilor.

1.3. **Pentru marfurile comunitare ce fac obiectul operatiunilor de leasing efectuate conform art. 27 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se aplica prevederile art. 161¹ alin. (2) lit. a) din Codul fiscal** si prevederile pct. 86 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare".

De asemenea, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare incepand cu data aderarii:

"Art. 126. - (1) **Din punct de vedere al taxei sunt operatiuni impozabile in Romania** cele care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

a) operatiunile care, in sensul art. 128-130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, in sfera taxei, efectuate cu plata [...].

(2) Este, de asemenea, **operatiune impozabila si importul de bunuri efectuat in Romania** de orice persoana, daca locul importului este in Romania, potrivit art. 132²".

"Art. 128. - (1) Este considerata livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca si un proprietar.

(8) Nu constituie livrare de bunuri, in sensul alin. (1):

a) bunurile distruse ca urmare a unor calamitati naturale sau a unor cauze de forta majora, precum si bunurile pierdute ori furate, dovedite legal, astfel cum sunt prevazute prin norme".

"Art. 131. - **Importul de bunuri reprezinta:**

a) **intrarea pe teritoriul Comunitatii de bunuri** care nu se afla in libera circulatie in intelesul art. 24 din Tratatul de infiintare a Comunitatii Europene".

"Art. 136. - (3) In cazul in care, **la import**, bunurile sunt plasate intr-un regim vamal special, prevazut la art. 144 alin. (1) lit. a) si d), **faptul generator si exigibilitatea taxei intervin la data la care acestea inceteaza a mai fi plasate intr-un astfel de regim**".

"Art. 144. - (1) Sunt scutite de taxa urmatoarele:

a) livrarea de bunuri care urmeaza:

1. sa fie plasate in regim vamal de admitere temporara, cu exonerare totala de la plata drepturilor de import [...]"

"Art. 151¹. - Plata taxei pentru importul de bunuri supus taxarii, conform prezentului titlu, este obligatia importatorului".

"Art. 157. - (3) **Taxa pentru importuri de bunuri**, cu exceptia importurilor scutite de taxa, **se plateste la organul vamal, in conformitate cu reglementarile in vigoare privind plata drepturilor de import**. Importatorii care detin o autorizatie unica pentru proceduri vamale simplificate eliberata de alt stat membru trebuie sa plateasca taxa pe valoarea adaugata la organul vamal pana la data la care au obligatia depunerii declaratiei de import pentru TVA si accize".

"Art. 161¹. - (1) **Prevederile in vigoare, la momentul in care bunurile au fost plasate in unul dintre regimurile suspensive** prevazute la art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 1-7 sau intr-un regim similar in Bulgaria, **se vor aplica in continuare de la data aderarii, pana la iesirea bunurilor din aceste regimuri**, atunci cand respectivele bunuri, origine din Bulgaria sau din spatiul comunitar, asa cum era acesta inaintea datei aderarii:

a) au intrat in Romania inaintea datei aderarii; si

b) au fost plasate intr-un astfel de regim la intrarea in Romania; si

c) nu au fost scoase din respectivul regim inaintea datei aderarii.

(2) **Aparitia oricaruia dintre evenimentele de mai jos la sau dupa data aderarii se va considera ca import in Romania:**

a) **iesirea bunurilor in Romania din regimul de admitere temporara in care au fost plasate inaintea datei aderarii** in conditiile mentionate la alin. (1), chiar daca nu au fost respectate prevederile legale".

*Avand in vedere prevederile legale anterior citate, rezulta ca bunurile introduse in tara de utilizatori in baza unor contracte de leasing extern se incadreaza in regimul vamal suspensiv de admitere temporara, pe toata durata derularii contractelor, **urmand ca la expirarea acestora sa primeasca un nou regim vamal**. Titularii regimului de admitere temporara sunt obligati sa informeze de indata autoritatea vamala cu privire la modificarile ce influenteaza derularea operatiunilor si sa se prezinte in termenul aprobat pentru incheierea regimului, in caz contrar autoritatea vamala avand dreptul sa dispuna, din oficiu, incheierea regimului.*

*Pentru regimurile vamale suspensive aflate in derulare la data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana, **iesirea bunurilor in Romania din regimul de admitere temporara in care au fost plasate inaintea datei aderarii este considerata, din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, ca import in Romania, valoarea datoriei stabilindu-se pe baza elementelor de taxare corespunzatoare din momentul aprobarii declaratiei de plasare a marfurilor sub regimul de admitere temporara, respectiv din momentul introducerii in tara a bunurilor luate in leasing.***

In speta, SC GT SRL a introdus in tara in data de 10.03.2005 un autocar Mercedes-Benz in regim vamal de admitere temporara, in baza contractului de leasing, iar la expirarea termenului aprobat de autoritatea vamala nu s-a prezentat pentru incheierea regimului, motiv pentru care operatiunea a fost inchisa din oficiu, **ca import in Romania**, prin emiterea

deciziei de regularizare nr. yy/27.05.2009 pentru TVA in suma de V lei (astfel cum a fost determinata prin DVIT nr. I iiii/10.03.2005) si accesorii aferente in suma de M lei, calculate de la data expirarii termenului aprobat (10.03.2009) si pana la data emiterii deciziei (27.05.2009).

Prin contestatia formulata SC GT SRL arata ca autocarul respectiv a fost furat in data de 19.09.2007 si invoca, in esenta, faptul ca nu datoreaza TVA intrucat livrarea bunului la expirarea contractului nu a mai avut loc, contractul de leasing fiind reziliat, in temeiul art. 128 alin. (8), art. 133 alin. (1), art. 132 alin. (1) lit. c) si art. 150 alin. (1) lit. g) din Codul fiscal si pct. 6 alin. (8) lic. c) din Normele metodologice.

Motivele invocate de contestatoare nu sunt insa incidente spetei si nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei pentru considerentele ce succed:

1. Asa cum rezulta din art. 126 Codul fiscal, sunt considerate impozabile din punct de vedere al TVA mai multe categorii de operatiuni, si anume:

- livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate cu plata si cele asimilate lor, in sensul prevazut la art. 128-130 din Codul fiscal, inclusiv schimburile de bunuri si servicii;
- importurile de bunuri efectuate in Romania, daca au loc in conditiile prevazute la art. 132² din Codul fiscal;
- achizitiile intracomunitare de bunuri, daca sunt indeplinite conditiile specifice prevazute de Cod.

Fiecare din aceste categorii de operatiuni sunt definite si reglementate distinct la art. 128 (livrarea de bunuri), art. 129 (prestarea de servicii), art. 130 (schimbul de bunuri si servicii), art. 130¹ (achizitiile intracomunitare de bunuri) si art. 131 (importul de bunuri). Prin urmare, importurile de bunuri nu pot fi confundate, din punct de vedere al TVA, cu livrarile de bunuri, fiecare din aceste operatiuni avand reglementari specifice in ceea ce priveste definirea, faptul generator, exigibilitatea, baza de impozitare, persoanele obligate la plata taxei, modalitatile si procedurile de administrare si/sau evidenta etc.

2. Pe baza celei precizate anterior, intr-adevar, bunurile furate, dovedite legal, nu constituie livrare de bunuri, pe baza exceptiei instituite la art. 128 alin. (8) lit. a) din Codul fiscal, insa ***aceasta imprejurare nu influenteaza cu nimic tratamentul importului de bunuri din punct de vedere al taxei***. Conform art. 131 din Codul fiscal, importul de bunuri reprezinta intrarea de bunuri pe teritoriul vamal al Comunitatii, care nu se afla in libera circulatie, adica pentru care nu s-au indeplinit formalitatile de import, cum este si cazul in speta, *fara ca textul de lege sa prevada exceptii de natura celor instituite pentru livrarea de bunuri*.

Dimpotriva, din punct de vedere al importului, cazurile de stingere a datoriei vamale pentru acest regim sunt cele prevazute de reglementarile vamale specifice, furtul bunurilor nefiind prevazut ca un caz de stingere a datoriei la importuri, spre deosebire de livrarile de bunuri.

3. Admiterea temporara este un regim vamal suspensiv, care exonereaza titularul operatiunii de plata drepturilor de import (inclusiv a taxei pe valoarea adaugata) doar pe durata derularii contractului de leasing, iar prin furt si rezilierea contractului, bunul iese din regimul vamal de admitere temporara, ceea ce echivaleaza, conform legii, cu importul in Romania.

Or, pentru a opera exceptia prevazuta de art. 128 alin. (8) lit. a) din Codul fiscal, bunul care a facut obiectul contractului de leasing trebuia sa iasa din regimul vamal de admitere temporara si sa fie pus in libera circulatie pe teritoriul vamal al Comunitatii, prin indeplinirea formalitatilor de import, dupa cum precizeaza in mod expres art. 161¹ alin. (1) si alin. (2) lit. a) din Codul fiscal.

A accepta faptul ca, prin furtul bunului anterior expirarii contractului de leasing, acesta nu a mai fost pus in libera circulatie in Romania, asa cum sustine contestatoarea, ar echivala practic cu neinchiderea regimului vamal de admitere sine die, ceea ce in mod evident contravine reglementarilor vamale in materie intrucat orice bun trebuie sa primeasca un alt regim vamal la momentul expirarii termenului aprobat, in caz contrar autoritatea vamala fiind indreptatita sa incheie din oficiu regimul respectiv.

4. Din aceleasi considerente, motivatiile societatii referitoare la faptul generator, exigibilitatea TVA, locul operatiunii, persoana obligata la plata taxei, locul operatiunilor etc. nu au nicio relevanta intrucat toate sunt aplicabile pentru livrarile de bunuri si nicidecum pentru importul bunurilor in Romania. De altfel, chiar societatea recunoaste prin contestatia formulata faptul ca, in cazul bunurilor aflate intr-un regim vamal special, cum este regimul de admitere temporara, la importul acestora, faptul generator si exigibilitatea taxei intervin la data la care acestea inceteaza a mai fi plasate intr-un astfel de regim (art. 136 alin. (3) din Codul fiscal), **astfel ca temeiurile legale specifice livrarilor de bunuri nu pot fi aplicate si importurilor de bunuri, cata vreme pentru acestea din urma exista reglementari specifice distincte.**

5. De asemenea, prevederile referitoare la tratamentul fiscal pentru operatiunile de leasing au incidenta doar pe perioada derularii contractului de leasing, inclusiv la sfarsitul perioadei cand utilizatorul isi valorifica optiunea de a deveni proprietarul bunului, ceea ce nu este cazul in speta intrucat contractul de leasing a fost reziliat, dupa cum recunoaste si societatea prin contestatia formulata.

6. Societatea contestatoare nu si-a indeplinit obligatia prevazuta la art. 93 din Codul vamal, aceea de a informa autoritatea vamala asupra furtului autocarului, de indata ce avea cunostinta de aceasta imprejurare. Mai mult, desi era titulara unui regim vamal suspensiv, ce trebuia incheiat in termenul aprobat la momentul introducerii in tara a bunului, SC GT SRL nu s-a prezentat la expirarea termenului la autoritatile vamale pentru incheierea regimului.

Rezulta ca bunul aflat in regim vamal suspensiv (admitere temporara) inceput inainte de aderarea Romaniei la Uniunea Europeana si care trebuie incheiat dupa aderare se supune, la momentul incheierii regimului, inclusiv din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, reglementarilor specifice regimului vamal de punere in libera circulatie, prin importul bunului in Romania (art. 161¹ alin. (2) lit. a) din Codul fiscal), inclusiv in ceea ce priveste plata taxei la autoritatile vamale, in conformitate cu dispozitiile in vigoare privind plata drepturilor de import (art. 157 alin. (3) din Codul fiscal), adica in conformitate cu procedurile comunitare care reglementeaza nasterea datoriei vamale (anexa nr. V pct. 4 alin. (19) la Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr. 157/2005 si art. 144 din Codul vamal).

Fata de cele mai sus prezentate rezulta ca pentru importul bunului ca efect al incheierii regimului vamal de admitere temporara SC GT SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de V lei si majorari de intarziere in suma de M lei, calculate ca o masura accesorie in raport cu debitul, contestatia societatii urmand a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 27 alin. (1), (3) si (5) din O.G. nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, art. 284 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, art. 3 lit. i), art. 48 alin. (2) lit. e), art. 95 alin. (1) si (2), art. 122 alin. (1), art. 144 alin. (1) si art. 165 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, pct. 1.3 din O.M.F.P. nr. 84/2007 pentru aprobarea Masurilor unitare de aplicare a reglementarilor in domeniul taxelor vamale, taxei pe valoarea adaugata si accizelor datorate in vama in cazul operatiunilor de leasing aflate in derulare la data aderarii, art. 126 alin. (1) lit. a) si alin. (2), art. 128 alin. (1) si alin. (8), art. 131 lit. a), art. 136 alin. (30), art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 1, art. 151¹, art. 157 alin. (3), art. 161¹ alin. (1) si alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC GT SRL impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. yy/27.05.2009, emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale I pentru obligatii vamale in suma de S lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.