



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Bacău  
Biroul Soluționare Contestații**



Str. Dumbrava Roșie  
Nr. 1-3, Bacău  
Tel : +0234 51 00 15  
Fax : +0234 51 00 03

Nr. \_\_\_\_/

**DECIZIA NR. 42/2012**

privind solutionarea contestatiei formulata de SC X, impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr. X, respectiv procesul verbal de control nr. X, intocmite de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Bacău

Directia generala a finantelor publice Bacău, a primit spre solutionare de la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Bacău, contestatia formulata de SC X, inregistrata la institutia noastra sub nr. X.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr. X, respectiv procesul verbal de control nr. X, intocmite de organele de inspectie vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bacău, pentru suma de X lei, reprezentand:

- X lei – taxa pe valoarea adaugata;
- X lei – dobanzi si penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal, prevazut de alin. (1) al art. 207 “Termenul de depunere a contestatiei” din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In indeplinirea regulilor procedurale, prevazute de art. 206 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, contestatia este semnata de reprezentantul SC X- avocat X si poarta stampila “Cabinetului de avocat X”.

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

I. Prin contestatia formulata, petenta solicita anulara deciziei de regularizarea situatiei nr. X, privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, respectiv procesul verbal de control nr. X si exonerarea de la plata sumei totale de X lei, reprezentand TVA si accesorii (dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA).

In sustinerea contestatiei, SC X, mentioneaza ca: *“nu datoreaza taxa deoarece bunul a fost returnat”* si de asemenea: *“daca bunul nu a intrat in patrimoniul nostru si nici in circuitul civil national, cum se poate sa datoram taxe.”*

Contestatorul recunoaste prin contestatia depusa ca: *“nu am anuntat D.J.A.O.V.Bacau despre modificarile contractuale cu finantatorul prin anuntarea ca bunul a fost restituit.”*

Contestatia cuprinde o descriere a derularii operatiunii comerciale dintre contestatar si firma partenera in cadrul contractului de leasing, si anume ca a returnat bunul finantatorului, dar nu probeaza ca a respectat obligatiile asumate in momentul initierii operatiunii vamale de admitere temporara.

II. Prin decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. X, *la punctul 2.1 “Obligatiile de plata suplimentare”*, s-a stabilit de plata in sarcina SC X suma totala de X lei, reprezentand:

- X lei – taxa pe valoarea adaugata;
- X lei – accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

*La subpunctul 2.1.1. “Motivul de fapt”* din decizia mentionata, se precizeaza urmatoarele:

La data de X, SC X, a depus la Biroul Vamal Bacau, actuala Directie Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Bacau, declaratia vamala nr. I X, regim de admitere temporara cu exonerare totala de la plata sumelor aferente tuturor drepturilor de import, inclusiv de garantare a drepturilor de import, in conditiile art. 27 alin. (1) din OG nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru un autotractor marca X, TIP X, serie sasiu X.

Operatiunea a fost initiata in baza contractului de leasing extern nr. X, incheiat cu firma X.

Termenul initial in care marfii importate trebuia sa i se dea o destinatie vamala era data de X.

Ulterior, prin adresa nr. X inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Bacau cu nr. X, SC X, solicita pe baza actului aditional la contractul de leasing din data de X, prelungirea termenului de incheiere pana la data de X.

Prin adresa nr. X, inregistrata la Directie Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Bacau cu nr. X, SC X solicita pe baza actului aditional la contractul de leasing, prelungirea termenului de incheiere pana la data de X.

Pana la data mentionata, SC X nu a dat o destinatie vamala marfurilor plasate in regimul vamal de admitere temporara.

Declaratia vamala de admitere temporara, leasing extern, nr. I X a fost intocmita in baza contractului de leasing extern nr. X, incheiat cu firma X. Acest contract a stat la baza acordarii regimului suspensiv de admitere temporara cu facilitatile fiscale acordate de legiuitor prin OG nr. 51/1997, republicata, lege speciala ce deroga de la legea generala privind operatiunile de import.

*La subpunctul 2.1.2. "Temeiul de drept" din decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. X, se precizeaza urmatoarele:*

Echipe de control a constatat nerespectarea conditiilor stabilite la autorizarea regimului de admitere temporara cu exonerarea totala de la plata drepturilor vamale (facilitati vamale stipulate de prevederile art. 27 alin. (1) din OG nr. 51/1997, republicata). Conditiiile sunt mentionate in Declaratia angajament, anexa la declaratia vamala I X, documente prin care SC X, prin reprezentantul legal, d-na X, declara pe propria raspundere ca a luat la cunostinta de prevederile legale prevazute in OG nr. 51/1997, republicata, privind derularea operatiunilor de leasing:

- *"sa informez in scris Biroul Vamal Bacau despre orice modificare intervenita in perioada de valabilitate a declaratiei vamale de import temporar I X in declaratia angajament anexa la declaratia vamala) privind contractul de leasing, destinatia bunurilor sau statutul juridic al societatii;*

- *in cazul optiunii de cumparare a bunurilor, sa achit taxa vamala la valoarea reziduala a bunului din momentul incheierii contractului de vanzare-cumparare definitiva (in Declaratia angajament);*

- *sa respecte termenul in care marfurilor importate trebuie sa li se dea o destinatie", termen in scris pe declaratia vamala.*

La data efectuarii controlului, se constata ca declaratia vamala de admitere temporara I X pentru autotractorul importat in baza contractului de leasing extern nr. X incheiat cu firma X, nu a fost incheiata din punct de vedere vamal prin solicitarea de catre societate a unui nou regim vamal in cadrul termenului acordat: X.

SC X avea obligatia (conform prevederilor art. 111 alin. (1) din Legea nr. 86/2006) ca, in cadrul termenului acordat, sa depuna la D.J.A.O.V. Bacau (fostul Birou Vamal Bacau) declaratia vamala de punere in libera circulatie. De asemenea, putea sa solicite prelungirea termenului pentru incheierea regimului vamal suspensiv (conform art. 160 alin. (3) din Legea nr. 86/2006).

Autoritatea vamala conform art. 517 din Regulamentul de aplicare al Codului Vamal al Romaniei, aprobat prin HG nr. 707/2006: "*considera ca s-a nascut o datorie vamala, conform art. 226 alin. (1) din Codul Vamal, daca persoana susceptibila de a fi debitor vamal nu demonstreaza ca sunt indeplinite conditiile prevazute in art. 516", iar conform art. 518 din*

Regulamentul de aplicare al Codului Vamal al Romaniei aprobat prin HG nr. 707/2006: „*desi omisiunile prevazute in art. 516 nu dau nastere unei datorii vamale, aceasta nu inlatura raspunderea penala sau contraventionala in conditiile legii, precum si aplicarea dispozitiilor care permit anulara si revocarea autorizatiilor eliberate pentru regimul vamal respectiv.*”

Declaratia vamala de admitere temporara nr. I X deoarece nu a fost incheiata in termen, s-a incheiat din oficiu de catre D.J.A.O.V. Bacau, prin intocmirea procesului verbal nr. X si a Deciziei de regularizare a situatiei nr. X conform Ordinului Vicepresedintelui ANAF nr. 7521/2006, publicat in MO nr. 638/2006.

Conform declaratiei vamale I X valoarea declarata totala a marfii este de X Eur si X Eur cheltuieli de transport pe parcurs extern (X RON) la cursul de 1 Eur = X RON, deci valoarea in vama este de X lei.

Taxa pe valoarea adaugata datorata de SC X este in cuantum de X RON (X lei\*24% - cota prevazuta de OG nr. 58/2010 art. I pct 44).

In conformitate cu prevederile art. 119 alin. (1) si art. 120 alin. (1) si alin. (7) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, au fost calculate accesorii aferente taxei pe valoarea pe adaugata in suma totala de X lei.

III. Luand in considerare sustinerile petentei, constatarile organului de inspectie vamala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative aplicabile speței in cauza, retinem:

SC X are sediul social declarat in municipiul X, str. X, nr.X, jud. Bacau, cod identificare fiscala RO X, nr. ORC nr. X, si are ca principal obiect de activitate, conform actului constitutiv al societatii: “transport rutier de marfuri”.

1. Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau, este de a stabili daca SC X datoreaza la bugetul de stat taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei, stabilita prin decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. X, respectiv procesul verbal de control nr. X, emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Bacau.

Analizand documentele care formeaza dosarul contestatiei in raport de constatarile organului de control vamal si motivatiile petentei, am retinut urmatoarele:

Prin contestatia formulata, petenta solicita anulara deciziei de regularizare a situatiei nr. X, privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, respectiv procesul verbal de control nr. X si exonerarea de la plata sumei de X lei, reprezentand TVA precum si accesorii (dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA), motivand ca: “nu datoreaza taxa deoarece bunul a fost returnat” si de asemenea: “daca bunul nu a intrat in

*patrimoniul nostru si nici in circuitul civil national, cum se poate sa datoram taxe.”*

In fapt,

La data de X, SC X a depus la Biroul Vamal Bacau, actuala Directie Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Bacau, declaratia vamala nr. X, regim de admitere temporara cu exonerare totala de la plata sumelor aferente tuturor drepturilor de import, inclusiv de garantare a drepturilor de import, in conditiile art. 27 (1) din OG nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru un autotractor marca X, TIP X, serie sasiu X.

Operatiunea a fost initiata in baza contractului de leasing extern nr. X, incheiat cu firma X.

Termenul initial in care marfii importate trebuia sa i se dea o destinatie vamala era data de X.

Ulterior, prin adresa nr. X inregistrata la D.J.A.O.V. Bacau cu nr. X, SC X, solicita pe baza actului aditional la contractul de leasing din data de X, prelungirea termenului de incheiere pana la data de X.

Prin adresa nr. X, inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Bacau cu nr. X, SC X solicita pe baza actului aditional la contractul de leasing, prelungirea termenului de incheiere pana la data de X.

*Pana la data mentionata, SC X nu a dat o destinatie vamala marfurilor plasate in regimul vamal de admitere temporara.*

Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Bacau prin adresa nr. X solicita informatii privind modul de derulare a contractului de leasing, incheierea operatiunii de admitere temporara( eventual prin alta vama) si situatia actuala a bunului, adresa confirmata de primire de catre SC X, conform recipisei postale din data de X.

SC X a raspuns prin adresa nr. X, inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Bacau sub nr. X si informeaza ca a predat finantatorului obiectul contractului de leasing in data de X, anexand la adresa o fotocopie dupa protocolul de predare-primire incheiat cu acea ocazie, *fara insa a prezenta vreo dovada ca a informat vama atunci sau ca a solicitat incheierea regimului de admitere temporara.*

Regimul vamal de admitere temporara cu exonerare totala de la plata sumelor aferente tuturor drepturilor de import, inclusiv a garantiilor vamale pentru declaratia vamala I X a fost acordat in baza contractului X incheiat cu firma X.

Acest contract a stat la baza acordarii regimului suspensiv de admitere temporara cu facilitatile fiscale acordate de legiuitor prin OG nr. 51/1997, republicata, lege speciala ce deroga de la legea generala privind operatiunile de import.

Potrivit art. 27 alin (1) din OG nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing:

*“(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.”*

Organele de inspectie vamale au constatat nerespectarea conditiilor stabilite la autorizarea regimului de admitere temporara cu exonerarea totala de la plata drepturilor vamale (facilitati vamala stipulate de prevederile art. 27 alin. (1) din OG nr. 51/1997, republicata).

Conditiiile sunt mentionate in Declaratia angajament, anexa la declaratia vamala I X, documente prin care SC X, prin reprezentatul legal, d-na X, declara pe propria raspundere ca a luat la cunostinta de prevederile legale prevazute in OG nr. 51/1997, republicata, privind derularea operatiunilor de leasing:

- *“sa informez in scris Biroul Vamal Bacau despre orice modificare intervenita in perioada de valabilitate a declaratiei vamale de import temporar I X in declaratia angajament anexa la declaratia vamala) privind contractul de leasing, destinatia bunurilor sau statutul juridic al societatii;*

- *in cazul optiunii de cumparare a bunurilor, sa achit taxa vamala la valoarea reziduala a bunului din momentul incheierii contractului de vanzare-cumparare definitiva (in Declaratia angajament);*

- *sa respect termenul in care marfurilor importate trebuie sa li se dea o destinatie”, termen in scris pe declaratia vamala.*

La data efectuarii controlului, se constata ca declaratia vamala de admitere temporara I X pentru autotractorul importat in baza contractului de leasing extern nr. X incheiat cu firma X, nu a fost incheiata din punct de vedere vamal prin solicitarea de catre societate a unui nou regim vamal in cadrul termenului acordat:

In drept,

Declaratia vamala I X a fost depusa conform reglementarilor prevazute in Codul Vamal al Romaniei, aprobat prin Legea nr. 86/2006 si Regulamentul de aplicare al Codului Vamal al Romaniei, aprobat prin HG nr. 707/2006.

*SC X avea obligatia conform prevederilor art. 111 alin. (1) din Legea nr. 86/2006 ca, in cadrul termenului acordat, sa depuna la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Bacau (fostul Birou Vamal Bacau) declaratia vamala de punere in libera circulatie. De asemenea, putea sa solicite prelungirea termenului pentru incheierea regimului vamal suspensiv, conform art. 160 alin. (3) din Legea nr. 86/2006.*

Potrivit art. 111 din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al României:

*“(1) Regimul suspensiv economic se încheie când mărfurile plasate în acest regim sau, în anumite cazuri, produsele compensatoare ori transformate obținute sub acest regim primesc o nouă destinație vamală admisă.*

*(2) Autoritatea vamală ia toate măsurile necesare pentru a reglementa situația mărfurilor pentru care regimul vamal nu s-a încheiat în condițiile prevăzute.”*

Conform art. 160 alin. (3) din legea mai sus menționată:

*“Autoritatea vamală poate, numai în împrejurări excepționale, la cererea persoanei în cauză și în limite raționale, să prelungească termenul prevăzut la alin. (2) pentru a permite utilizarea autorizată.”*

În conformitate cu prevederile art. 164 alin. (1) din legea mai sus precizată:

*“(1) Când ia naștere o datorie vamală pentru mărfurile de import, cuantumul unei astfel de datorii se stabilește pe baza elementelor de taxare corespunzătoare acestor mărfuri în momentul acceptării declarației de plasare a mărfurilor sub regimul de admitere temporară.”*

Potrivit art. 226 din aceeași lege:

*“1) Datoria vamală la import ia naștere și prin:*

*a) neîndeplinirea uneia dintre obligațiile care rezultă, în privința mărfurilor supuse drepturilor de import, din depozitarea lor temporară sau din utilizarea regimului vamal sub care sunt plasate.”*

Potrivit art. 382 din Regulamentul de aplicare al Codului Vamal al României aprobat prin HG nr. 707/2006:

*“Dacă regimul vamal nu se încheie în condițiile art. 111 din Codul vamal, biroul vamal de control întocmește un proces verbal de control pentru reglarea datoriei vamale, iar operațiunea se scoate din evidente cu respectarea dispozițiilor art. 516.*

*Drepturile de import datorate se determină pe baza elementelor de taxare în vigoare la data acceptării declarației vamale pentru acordarea regimului inițial.”*

Potrivit art. 516 din Regulamentul de aplicare al Codului Vamal al României:

*“În cazul în care nu constituie o tentativă de sustragere ilegală a mărfurilor de sub supravegherea vamală și nu presupune o neglijență din partea persoanei interesate, iar toate formalitățile necesare pentru reglementarea situației mărfurilor sunt efectuate ulterior, următoarele omisiuni sunt considerate ca fără efect semnificativ asupra corectitudinii operațiunii de depozitare temporară sau a regimului vamal considerat în sensul art. 226 alin. (1) din Codul vamal:*

a) depășirea termenului limita permis pentru a se atribui mărfurilor una dintre destinațiile vamale prevăzute în cadrul depozitarii temporare sau a regimului vamal respectiv, în cazul în care limita de timp ar fi fost prelungită dacă cererea de prelungire ar fi fost prezentată la timp.”

În mod legal autoritatea vamală, conform art. 517 din Regulamentul de aplicare al Codului Vamal al României, aprobat prin HG nr. 707/2006: “considera ca s-a născut o datorie vamală, conform art. 226 alin. (1) din Codul Vamal, dacă persoana susceptibilă de a fi debitor vamal nu demonstrează ca sunt îndeplinite condițiile prevăzute în art. 516”, iar conform art. 518 din Regulamentul Vamal al României aprobat prin HG nr. 707/2006: “deși omisiunile prevăzute în art. 516 nu dau naștere unei datorii vamale, acestea nu înalță răspunderea penală sau contravențională în condițiile legii, precum și aplicarea dispozițiilor care permit anularea și revocarea autorizațiilor eliberate pentru regimul vamal respectiv.”

În consecință pentru situația prezentată și actele normative invocate, urmează să se respingă contestația formulată de SC X, ca fiind neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

2. Cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice Bacău este de a stabili dacă, SC X datorează bugetului de stat majorări și penalități de întârziere în suma totală de X lei, calculate prin decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. X, respectiv procesul verbal de control nr. X, emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Bacău.

Analizând documentele care formează dosarul cauzei, vis-à-vis de susținerile petentei și constatările organului de control, am reținut următoarele:

În fapt,

Pentru diferența suplimentară stabilită în urma inspecției fiscale, reprezentând taxa pe valoarea adăugată în suma de X lei, consideram că, s-au stabilit de plată în mod legal, accesorii în valoare totală de X lei, reprezentând:

- X lei – dobânzi de întârziere;
- X lei – penalități de întârziere.

calculate de organul de inspecție fiscală, în conformitate cu prevederile art. 119 și art. 120 din OG nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În drept,

Conform art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

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

Potrivit art. 120 din aceeași ordonanță:



*„(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.”*

*(7)Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”*

Tinand cont de situatia prezentata si actele normative invocate, urmeaza sa se respinga contestatia formulata de SC X, ca fiind neintemeiata pentru acest capat de cerere.

In consecinta, avand in vedere prevederile art. 111 alin. (1) alin. (2), art. 160 alin. (3), art. 164 alin. (1), art. 226 alin. (1) din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei, art. 382, art. 516 lit. a), art. 517, art. 518 din Regulamentul de aplicare al Codului Vamal al Romaniei, aprobat prin HG nr. 707/2006, coroborate cu prevederile art. 119, art. 120 alin. (1) alin. (7) si art. 216 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

**DECIDE:**

Respingerea contestatiei formulata de SC X ca fiind neintemeiata, pentru suma totala de X lei, reprezentand:

- X lei – taxa pe valoarea adaugata;
- X lei – dobanzi si penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi contestata la instanta competenta potrivit Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, in termen de 6 luni de la comunicare.

Director executiv,

Avizat,  
Biroul Juridic și Contencios