

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE MUREȘ

DECIZIA nr.223/2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Biroul Vamal Tg. Mureș, prin adresa nr...., înregistrată sub nr...., asupra contestației formulate de **S.C. X S.A.**, împotriva actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi convenite bugetului nr.... și a procesului-verbal nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, comunicate în data de 19.04.2004, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestatia înregistrată la Biroul Vamal Tg. Mureș cu nr.... a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.171 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Suma contestată este de **... lei noi**, compusă din:

- ... lei noi reprezentând taxe vamale;
- ... lei noi reprezentând dobânzi aferente taxelor vamale;
- ... lei noi reprezentând comision vamal;
- ... lei noi reprezentând dobânzi aferente comisionului vamal;
- ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei noi reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată.

Potrivit art.173 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, soluționarea contestației este în competența organelor specializate din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș.

Procedura fiind îndeplinită, contestația se soluționează pe fond.

A) Se reține că actul constatator nr.... a fost încheiat de organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg.Mureș întrucât s-a constatat că S.C. X S.A. nu a încheiat în termenul acordat de autoritatea vamală (13.03.2004), operațiunea temporară pentru care a depus declarația vamală nr.I, pentru plasarea unei mașini de prelucrat metale prin electroeroziune cu fir și subansamblu de filtru + generator, în regim de admitere temporară cu exonerarea totală de la obligația de plată a sumelor aferente drepturilor de import.

În consecință, în temeiul art.95 alin.(2) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României și art.155 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, s-a procedat la încheierea din oficiu a regimului suspensiv de admitere temporară, fiind stabilite în sarcina S.C. X S.A. drepturi vamale în sumă totală de ... lei noi, compusă din taxe vamale în sumă de ... lei noi, comision vamal în sumă de ... lei noi și taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei noi. Pentru neplata la termen a drepturilor vamale anterior menționate, în sarcina unității au fost stabilite, prin procesul-verbal nr.66/05.04.2004 privind

calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, dobânzi în sumă totală de ... lei noi (... lei noi aferente taxelor vamale + lei noi aferente comisionului vamal + ... lei noi aferente taxei pe valoarea adăugată), în temeiul art.108, 109 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

B) În contestația înregistrată la Biroul Vamal Tg. Mureș sub nr...., petenta invocă următoarele:

- în baza contractului de leasing încheiat între firma Y din Germania în calitate de locator și S.C. X S.A. în calitate de utilizator, a fost introdusă în țară în regim de admitere temporară o mașină de prelucrat metale prin electroeroziune cu fir și subansamblu de filtru + generator, pentru care s-a întocmit declarația vamală de import temporar nr.I, cu termen limită data de 13.03.2004;

- solicită suspendarea actelor administrative fiscale până la soluționarea contestației;

- petenta susține că nu a încheiat în termen regimul de admitere temporară întrucât se afla în negociere pentru prelungirea duratei contractului de leasing, negociere care nu s-a putut finaliza în timp util deoarece salariatul societății în funcția de director tehnic care urmărea derularea contractului de leasing a fost spitalizat în perioada 20 - 29 februarie 2004, iar după externare a beneficiat de concediu medical până în data de 09.03.2004, totodată, în data de 04.03.2004, s-a schimbat conducerea societății, iar noua conducere nu cunoștea în amănunt derularea contractului de leasing și nici stadiul negocierilor cu locatorul;

- pentru aceste motive, apreciind că nu a eludat voit legea, petenta consideră ca fiind justificată solicitarea de suspendare a executării actelor administrativ fiscale atacate;

- prin faptul că societatea se afla în negocieri cu locatorul pentru prelungirea duratei contractului de leasing, bunul - obiect al contractului de leasing - nu ar fi trebuit să primească un alt regim vamal sau o altă destinație vamală și, pe cale de consecință, consideră că regimul vamal suspensiv aprobat nu s-a încheiat;

- în condițiile prelungirii duratei contractului de leasing cu încă 24 de luni în urma finalizării negocierilor cu locatorul, datoria vamală urmează a fi recalculată la valoarea reziduală și nicidecum la valoarea de intrare iar, într-o atare împrejurare se pot considera ca fiind neîndeplinite prevederile legale care stau la baza întocmirii actului constatator.

C) Din cele prezentate, precum și din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile actelor normative referitoare la acestea, se rețin următoarele:

În fapt, S.C. X S.A. a introdus în țară o mașină de prelucrat metale prin electroeroziune cu fir și subansamblu de filtru + generator, în baza contractului de leasing încheiat cu firma Y din Germania, în regim de admitere temporară, beneficiind de facilitățile prevăzute la art.27 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing,

republicată. A întocmit D.V.O.T. nr...., în care este consemnat termenul limită (12.03.2004) în care mărfurilor importate trebuie să li se dea o destinație vamală.

Prin actul constatator nr.... s-a reținut că operațiunea de admitere temporară nu s-a finalizat în termenul acordat de autoritatea vamală, fapt pentru care s-a procedat la încheierea din oficiu a regimului suspensiv de admitere temporară, fiind stabilite în sarcina S.C. X S.A. din Tg. Mureș drepturi vamale în sumă totală de ... lei noi, compusă din taxe vamale în sumă de ... lei noi, comision vamal în sumă de ... lei noi și taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei noi. Pentru neplata la termen a drepturilor vamale anterior menționate, în sarcina unității au fost stabilite, prin procesul-verbal nr.66/05.04.2004 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, dobânzi în sumă totală de ... lei noi (... lei noi aferente taxelor vamale + ... lei noi aferente comisionului vamal + ... lei noi aferente taxei pe valoarea adăugată), în temeiul art.108, 109 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

În drept, art.27 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, prevede că “Bunurile mobile care sunt introduse în țară de către utilizatori, persoane fizice sau juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu societăți de leasing, persoane juridice străine, **se încadrează în regimul vamal de admitere temporară, pe toată durata contractului de leasing**, cu exonerarea totală de la obligația de plată a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garanțiilor vamale.

[...]

(4) În cazul achiziționării bunurilor introduse în țară **în condițiile alin. (1) și (2)**, utilizatorul este obligat să achite taxa vamală calculată la valoarea reziduală a bunului din momentul încheierii contractului de vânzare-cumpărare, care nu poate fi mai mică de 20% din valoarea de intrare a bunului.

(5) Termenul în cadrul căruia bunurile urmează să fie restituite sau să primească o nouă destinație vamală este cel convenit între părți prin contractul de leasing, dar nu poate fi mai mare de 7 ani de la data introducerii în țară a bunului. [...].”

Potrivit art.48, alin.3 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, admiterea temporară a mărfurilor face parte din categoria regimurilor vamale suspensive.

La art.119 din același act normativ se prevede, “Regimul de admitere temporară permite utilizarea pe teritoriul României, cu exonerare totală sau parțială de drepturi de import și fără aplicarea măsurilor de politică comercială, a mărfurilor străine destinate a fi reexportate în aceeași stare, cu excepția uzurii lor normale”.

Art. 273-275 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, prevăd următoarele:

“ART. 273

Autorizația de admitere temporară se eliberează de biroul vamal la care a fost prezentată cererea, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 22.

ART. 274

Termenul de valabilitate a autorizației este stabilit de biroul vamal în funcție de justificările prezentate în cererea de autorizare a regimului de admitere temporară.

ART. 275

(1) Cu ocazia acordării autorizației biroul vamal stabilește și termenul de ședere sub regimul de admitere temporară a mărfurilor pentru care s-a acordat regimul.

(2) În cazuri excepționale termenul prevăzut la alin. (1) se poate prelungi.

(3) Prin cazuri excepționale se înțelege acele evenimente necunoscute inițial care impun utilizarea bunurilor o perioadă suplimentară”.

Totodată, la Secțiunea VI "Admiterea temporară", art.120 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României se prevede, **"(1) Autoritatea vamală fixează un termen în cadrul căruia mărfurile trebuie să fie reexportate sau să primească o nouă destinație vamală. Termenul aprobat trebuie să permită ca scopul utilizării să poată fi realizat.**

(2) Autoritatea vamala, cu acordul titularului regimului de admitere temporara, poate scurta sau, in cazuri exceptionale, temeinic justificate, poate prelungi termenul initial".

Art.155 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, prevede **"(1) Regimul vamal suspensiv încetează, dacă mărfurile plasate sub acest regim sau, după caz, produsele compensatoare sau 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 determina 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 altor drepturi de import la care se adaugă comisionul vamal, dacă acesta se datorează”.

Conform art. 95 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, **"(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.

(3) Dispozițiile alin. (1) și (2) se aplică și în cazul produselor compensatoare sau transformate, obținute în cadrul regimurilor de perfecționare activă sau pasivă și de transformare sub control vamal".

Capitolul VII "Regimuri vamale suspensive" Secțiunea I art.93 din același act normativ prevede că, **"Titularul aprobării este obligat să**

informeze de îndată autoritatea vamală asupra oricăror modificări care influențează derularea operațiunii sub regimul vamal aprobat".

Se reține că, în afara caracterului de suspendare a plății taxelor vamale, regimurile suspensive au și un caracter temporar, autoritatea vamală stabilind un termen în cadrul căruia operațiunea comercială urmează a se realiza iar regimul acordat se încheie.

Regimul de admitere temporară a fost acordat în baza autorizației de admitere temporară nr...., care prevede că termenul de valabilitate a autorizației, respectiv termenul în care mărfurilor importate trebuie să li se dea o destinație vamală este 12.03.2004, acesta fiind consemnat și în D.V.O.T. nr.I

Un regim vamal suspensiv se poate încheia prin acordarea unui alt regim vamal suspensiv sau definitiv de către autoritatea vamală la solicitarea titularului. În eventualitatea în care titularul regimului nu depune în vamă, în termenul acordat, documentația pentru încheierea regimului vamal suspensiv, autoritatea vamală încheie din oficiu acest regim luând totodată măsurile de recuperare a taxelor vamale datorate bugetului de stat.

Având în vedere prevederile art.155, alin.2 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, și faptul că unitatea nu face dovada că a informat autoritatea vamală pe parcursul derulării operațiunii sub regimul vamal de admitere temporară, asupra oricăror modificări, așa cum reglementează temeiul legal anterior menționat, și nu a solicitat prelungirea termenului de ședere sub regimul de admitere temporară, nu poate fi reținută la soluționarea favorabilă a contestației susținerea petentei potrivit căreia, întrucât societatea se afla în negocieri cu locatorul pentru prelungirea duratei contractului de leasing, bunul - obiect al contractului de leasing - nu ar fi trebuit să primească un alt regim vamal sau o altă destinație vamală și, pe cale de consecință, regimul vamal suspensiv aprobat nu s-a încheiat.

Din coroborarea prevederilor art.27(1) din Ordonanța Guvernului nr.51/1997, republicată, cu cele ale art.119 privind definiția regimului de admitere temporară din Legea nr.141/1997, rezultă că legiuitorul a avut în vedere ca mărfurile străine care fac obiectul contractelor de leasing încheiate cu finanțatori persoane juridice străine să fie utilizate pe teritoriul României cu exonerarea totală de la obligația de plată a drepturilor de import, inclusiv a garanțiilor vamale, pe toată durata contractului de leasing, deci într-un scop definit precis, contractul de leasing fiind un contract de finanțare și închiriere pe baza unei înțelegeri scrise între două părți, în condițiile legii speciale, cu dreptul de opțiune al utilizatorului de a cumpăra bunul, regimul fiind favorizat din multiple considerente economice.

Față de cadrul legal menționat, este de necontestat că societatea comercială, persoană juridică română, a introdus în țară la data de 13.03.2001 bunuri mobile care fac obiectul unui contract de leasing pentru o perioadă de 36 de luni, data expirării contractului fiind 12.03.2004, bunuri care au fost considerate în regim de admitere temporară până la aceeași dată. Cum S.C. X S.A., titulară a unui regim de admitere temporară nu a încheiat în termen regimul acordat și nici nu a solicitat, în mod justificat, prelungirea termenului inițial, apare ca legală acțiunea Biroului Vamal Tg. Mures, autoritatea abilitată

să urmărească derularea și încheierea regimului de admitere temporară, de a încheia din oficiu regimul și de a calcula drepturile vamale de import.

Astfel fiind, se reține că, contrar susținerilor petentei, sunt îndeplinite condițiile art.95 alin.(2) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României și art.155 alin.(2) Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001.

În soluționarea favorabilă a contestației nu poate fi reținută nici motivația petentei privind culpa ce ar reveni unui angajat al său în ceea ce privește derularea și încheierea regimului vamal suspensiv, întrucât aceasta implica doar o răspundere disciplinară în virtutea prerogativei disciplinare de care dispune angajatorul sau o răspundere patrimonială în temeiul normelor și principiilor răspunderii civile contractuale, după caz, și nu un element exonerator de la plata datoriilor vamale de import pentru societate, în calitate de titular al regimului de admitere temporară.

Prin urmare va fi respinsă ca neîntemeiată contestația formulată de S.C. X S.A. în ceea ce privește obligațiile în sumă totală de ... lei noi (... lei noi reprezentând taxe vamale + ... lei noi reprezentând comision vamal + ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată).

Avându-se în vedere cele anterior menționate precum și că petenta nu contestă quantumul dobânzilor, cota de dobânzi aplicată, însumarea produselor dintre baza de calcul a dobânzilor, numărul de zile de întârziere și cota de dobânzi aplicată, precum și faptul că stabilirea de dobânzi reprezintă măsura accesorie în raport cu debitele, iar în sarcina petentei a fost reținut ca fiind datorate debite reprezentând taxe vamale, comision vamal și taxă pe valoarea adăugată, contestația va fi respinsă ca neîntemeiată și pentru capătul de cerere privind dobânzile în sumă totală de ... lei noi (... lei noi aferente taxelor vamale + ... lei noi aferente comisionului vamal + ... lei noi aferente T.V.A.) datorate în temeiul art.108, 109 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală. .

Referitor la cererea de suspendare a executării actelor administrative fiscale până la soluționarea contestației, se reține că în acest sens art.179 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prevede că "(2) Organul de soluționare a contestației poate suspenda executarea actului administrativ atacat până la soluționarea contestației, la cererea temeinic justificată a contestatorului.[.]". Întrucât prin prezenta decizie s-a soluționat pe fond contestația formulată de S.C. X S.A. împotriva actului constatator nr.... și a procesului-verbal nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, se reține că solicitarea acesteia a rămas fără obiect.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.173 alin.(1) lit.a și art.174 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

D E C I D E :

1. Respingerea contestației formulate de *S.C. X S.A.* ca neîntemeiată.

2. Respingerea ca fiind fără obiect a capătului de cerere privind suspendarea executării actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.... și a procesului-verbal nr... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,