

IL/76/2010

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .....a fost sesizat de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale .....Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale .....- Serviciul Inspectie Fiscala si Control Ulterior prin adresa nr. .... cu privire la contestatia formulata de **S.C. T.S.R.L.** cu sediul social in ..... si inregistrata la Oficiul National al Registrului Comertului .....,cod unic de inregistrare ....., reprezentata de Cabinetul de avocatura ..... in baza imputernicirii avocatale nr. ....

Contestatia a fost formulata **pentru suma totala de ..... lei** , impotriva masurilor dispuse prin:

*-Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr..... pentru suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere la plata T.V.A.* aferente Deciziei nr. ....

*-Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr..... pentru suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere de plata T.V.A. , taxe vamale si comision vamal* aferente Deciziei nr. .... ;

*-Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr..... pentru suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere la plata T.V.A. , taxelor vamale si comisionului vamal,* aferente Deciziei nr. ....;

*-Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. nr..... pentru suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere la plata T.V.A. ,* aferente Deciziei nr. ....

*--Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. ....pentru suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere la plata T.V.A. ,* aferente Deciziei nr. ....

*--Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. .... pentru suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere la plata T.V.A. , taxelor vamale si comisionului vamal,* aferente Deciziei nr. ....;

*-Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. .... pentru suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere la plata T.V.A. ,* aferente Deciziei nr. ....

*--Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. .... pentru suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere la plata T.V.A. , taxelor vamale si comisionului vamal,* aferente Deciziei nr. ....;

*-Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr..... pentru suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere la plata T.V.A. ,* aferente Deciziei nr. ....

**Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlurilor de creanta contestate, respectiv ..... potrivit confirmarii de primire anexate la dosarul cauzei si data postei la expedierea contestatiei de ..... , aplicata pe plicul anexat la dosarul cauzei .**

Directia Generala a Finantelor Publice .....prin biroul solutionarea contestatiilor,constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala,este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

**I.-S.C. T. S.R.L. reprezentata prin Cabinet de avocat ..... , cu sediul in .....avocat T.contesta deciziile emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ..... , comunicate prin adresa nr. .... , si anume :**

- 1.-Decizia nr ..... in suma de ..... lei;
- 2.-Decizia nr..... in suma ..... lei;
- 3.-Decizia nr. .... in suma de ..... lei;
- 4.-Decizia nr. .... in suma de ..... lei;
- 5.-Decizia nr. .... in suma de ..... lei;
- 6.-Decizia nr. .... in suma de ..... lei;
- 7.-Decizia nr. .... in suma de ..... lei;
- 8.-Decizia nr. .... in suma de ..... lei;
- 9.-Decizia nr..... in suma de ..... lei

**cumuland o creanta in suma de ..... lei, constand in obligatii de plata accesorii .**

**In fapt-DJAOV ..... a efectuat in perioada ..... controale ulterioare asupra operatiunilor vamale efectuate de subscrisa S.C. T... S.R.L. cu privire la modul in care aceasta si-a indeplinit obligatiile fiscale constand in plata taxelor vamale, T.V.A. si comision vamal, rezultate din incheierea unor contracte de leasing international de utilaje, pe perioada carora a fost acordat bunurilor importate regim vamal suspensiv cu exonerarea totala de la plata taxelor vamale.**

In baza contractelor de leasing incheiate de S.C. T....cu locatorul . , s-au depus declaratii vamale primare, in regim de admitere temporara cu exonerarea totala de la obligatia platii sumelor aferente drepturilor de import, conform prevederilor art. 27 al(1) din O.G. nr. 51/1997, pe toata durata contractelor de leasing, inscrisa in autorizatiile de admitere temporara in vama.

In urma controlului ulterior efectuat, organul vamal a constatat ca incheierea operatiunilor de leasing nu s-a facut in termenul acordat de DJAOV .... prin autorizatiile de admitere temporara, si a decis incheierea operatiunilor vamale la valoarea de intrare in tara ( 80% mai mare decat maxima valorii reziduale care constituie baza de calcul a obligatiilor fiscale in cazul admiterii temporare in vama specifice leasingului international), luand nastere o datorie vamala, conform art.

226 lit. b din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei.

Ca urmare a finalizarii operatiunii vamale in parte, DJAOV .... a emis procese verbale de control si decizii de regularizare a situatiei privind obligatii suplimentare stabilite de controlul vamal , stabilind atat obligatii de plata principale cat si accesoriile acestora ( majorari de intarziere si dobanzi compensatorii), astfel:

1.- Decizia de regularizare a situatiei nr. .... aferenta operatiunilor de admitere temporara I ..... , depusa in baza contractului de leasing nr. ...., emisa in baza procesului verbal de control nr..... prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii :

-obligatii de plata principale :..... lei;

-obligatii de plata accesorii:majorari de intarziere calculate pana la data efectuarii controlului =..... lei si dobanzi compensatorii =..... lei.

2.-Decizia de regularizare a situatiei nr. .... aferenta operatiunii de admitere temporara ....., depusa in baza contractului de leasing nr. .... , emisa in baza procesului verbal de control nr. .... , prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii :

-obligatii de plata principale =..... lei ;

-obligatii de plata accesorii :majorari de intarziere calculate pana la data efectuarii controlului ..... lei .

3.-Decizia de regularizare a situatiei nr. .... aferenta operatiunii de admitere temporara ..... , depusa in baza Contractului de leasing nr. .... , emisa in baza procesului verbal de control nr. .... , prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii :

-obligatii principale : .... lei;

-obligatii de plata accesorii : majorari de intarziere calculate pana la data efectuarii controlului .... lei si dobanzi compensatorii =.... lei.

*Contestatorul mentioneaza ca toate obligatiile vamale stabilite prin cele trei decizii de regularizare susmentionate au fost achitate de S.C. T...S.R.L. conform ordinului de plata nr. .... in cuantum total de ..... lei.*

4.-Decizia de regularizare a situatiei nr. .... aferenta operatiunii de admitere temporara I ..... , depusa in baza contractului de leasing nr. .... , emisa in baza procesului verbal de control ..... , prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii:

-obligatii de plata principale in suma de .... lei;

-obligatii de plata accesorii :majorari de intarziere calculate pana la data efectuarii controlului in suma de.... lei.

5.- Decizia de regularizare a situatiei nr. .... aferenta operatiunii de admitere temporara I ..... , depusa in baza contractului de leasing nr. .... , emisa in baza procesului verbal de control .... prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii :

-obligatii principale de plata in suma de .... lei ;

-obligatii de plata accesorii : majorari de intarziere calculate pana la data efectuarii controlului in suma de ..... lei.

6.- Decizia de regularizare a situatiei nr. .... aferenta operatiunii de admitere temporara I ..... , depusa in baza contractului de leasing nr. .... , emisa in baza procesului verbal de control nr. .... , prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii :

-obligatii de plata principale in suma de .... lei;

-obligatii de plata accesorii : majorari de intarziere calculate pana la data efectuarii controlului in suma ..... lei.

7.-Decizia de regularizare a situatiei nr. .... aferenta operatiunii de admitere temporara ..... , depusa in baza contractului de leasing. nr. .... emisa in baza procesului verbal de control, .... , prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii :

-obligatii de plata principale in suma de ..... lei'

-obligatii de plata accesorii : majorari de intarziere calculate pana la data efectuarii controlului in suma ..... lei.

8.- Decizia de regularizare a situatiei nr..... aferenta operatiunii de admitere temporara I ..... , depusa in baza contractului de leasing nr..... , emisa in baza procesului verbal de control ..... , prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii :

-obligatii de plata principale in suma ..... lei;

-obligatii de plata accesorii : majorari de intarziere calculate pana la data efectuarii controlului in suma ..... lei si dobanzi compensatorii in suma ..... lei.

9.- Decizia de regularizare a situatiei nr. .... aferenta operatiunii de admitere temporara I..... , depusa in baza contractului de leasing nr. .... , emisa in baza procesului verbal de control ..... , prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii :

-obligatii de plata principale in suma de .... lei ;

-obligatii de plata accesorii : majorari de intarziere calculate pana la data efectuarii controlului in suma de ... lei si dobanzi compensatorii in suma de ...lei.

Contestatorul mentioneaza ca toate obligatiile vamale stabilite prin cele sase decizii de regularizare susmentionate au fost achitate de S.C. ...S.R.L. astfel :

-OP nr..... -majorari T.V.A in suma de ..... lei;

-OP nr. .... -T.V.A. in cuantum de ..... lei;

-OP nr. .... – taxe vamale in cuantum total de ..... .lei;

-OP nr. .... -majorari taxe vamale in cuantum total .... lei;

-OP nr. .... -comision vamal si majorari in suma de ...lei;

-OP nr. ... -dobanzi compensatorii in cuantum de ..... lei

Prin plata tuturor obligatiilor fiscale stabilite prin baza deciziilor de regularizare susmentionate, referitoare la obligatii de plata principale si accesorii stabilite suplimentar in baza unor controale ulterioare ,contestatara considera ca si-a indeplinit toate obligatiile care-i incumba in legatura cu operatiunile vamale controlate, stingandu-se astfel orice raport intre autoritatea vamala DJAOV .... si subscrisa in legatura cu operatiunile vamale controlate si inchise definitiv.

In data de ....., T.. a primit din partea DJAOV .... adresa nr. ...., prin care s-au comunicat cele .... Decizii de impunere contestate prin care organul vamal a

calculat alte majorari de intarizare in baza acelorasi operatiuni vamale controlate deja in baza controalelor ulterioare efectuate, in baza carora s-au emis cele noua decizii de regularizare susmentionate.

De aceasta data, DJAOV .... a calculat majorari de intarziere la aceleasi obligatii fiscale principale mentionate in respectivele decizii de regularizare, inasa de data aceasta pe perioada anterioara expirarii regimului vamal suspensiv, si anume de la data inceperii si pana la data expirarii termenului in scris in autorizatia de admitere temporara.

De asemenea contestatorul precizeaza ca cele ...decizii vamale prin care s-au calculat obligatii fiscale accesorii constand in majorari de intarziere sunt total ilegale pentru motivele pe care le-a precizat in contestatie .

Societatea considera ca, se impune constatarea nulitatii deciziilor atacate avand in vedere ca DJAOV ..... a incalcat principiul unicitatii fiscale, controland de doua ori aceleasi operatiuni vamale .

Art. 105 alin (3) Cod procedure fiscala

"Inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat si pentru fiecare perioada supusa impozitarii. Prin exceptie, conducatorul inspectiei fiscale competent poate decide reverificarea pe anumite perioade daca, de la data inspectiei fiscale si pana la data implinirii termenului de prescriptie, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării verficarilor sau erori de calcul care influenteaza rezultatele acestora".

Societatea arata ca, calcularea majorarilor de intarziere de catre DJAOV ... prin cele.... Decizii , asupra acelorasi operatiuni vamale de admitere temporara incheiate de acelasi organ vamal din oficiu in baza controalelor ulterioare efectuate de acesta reprezinta o incalcare grava a principiului unicitatii inspectiei fiscale.

Societatea in vederea faptului ca nu au existat date/informatii suplimentare necunoscute primei echipe de control care sa fi determinat inspectorii care au emis deciziile atacate sa faca o exceptie de la principiul unicitatii inspectiei fiscale, si nici in deciziile de impunere atacate nu se invoca acest lucru.

Potrivit art. 78 litera "b" din Ordinul nr. 7.521 din 10 iulie 2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior:

***“(2) Decizia pentru regularizarea situatiei, emisa in baza procesului-verbal de control, constitute temeii pentru scoaterea din evidenta a regimurilor vamale suspensive sau economice sub care au fost plasate marfurile.”***

Prin emiterea celor noua decizii de regularizare a situatiei susmentionate si prin plata a tuturor obligatiilor principale si accesorii care ii incumba in baza acestor titluri de creanta , DJAOV .... trebuia sa scoata din evidentele sale cele noua operatiuni vamale controlate si inchise din oficiu in baza controalelor ulterioare.

De asemenea , contestatorul considera total abuziv si ilegal emiterea de

catre DJAOV ..... a celor noua decizii contestate deoarece s-au calculat alte majorari de intarziere aplicate acelorasi operatiuni vamale controlate deja in baza controalelor ulterioare efectuate, si care ar fi trebuit sa nu mai figureze in evidentele respectivului birou vamal , fiind scoase din evidenta acestora o data cu emiterea celor noua decizii de regularizare si cu plata integrala a obligatiilor impuse.

Societatea arata ca , nu a intervenit niciun element nou care sa permita organului vamal o reanalizare a perioadei deja controlate, DRAOV ..... a emis deciziile de impunere atacate in mod cu totul nelegal, cu incalcarea principiului unicatatii controlului fiscal si sub adapostul unor temeuri de drept care nu pot sa stea la baza operatiunilor fiscale inregistrate in respectivele decizii de impunere.

Conform dispozitiilor legale in domeniu , contestatorul precizeaza ca nu se mai poate schimba momentul constatarii nasterii datoriei vamale decat in temeiul unui nou control ulterior si doar in baza unor elemente noi( date suplimentare necunoscute anterior sau erori de calcul).

**S.C.. S.R.L. considera nelegal calculul majorarilor de intarziere cu incepere de la data incheierii contractului de leasing si inregistrarii declaratiei vamale primare, si nu de la data la care a expirat regimul vamal suspensiv.**

**In situatia incheierii din oficiu a operatiuni vamale majorarile de intarziere ar fi trebuit calculate incepand cu aceasta data si pana la data efectuarii controlului.**

Societata arata ca nu exista nicio prevedere legala care sa prevada ca, o data cu incheierea din oficiu a operatiunii vamale, s-ar desfiinta retroactiv dreptul de care a beneficiat utilizatorul pe parcursul derularii contractului de leasing, si anume **acela** de suspendare a platii taxelor vamale, pentru a se putea justifica astfel calculul majorarilor de intarziere cu incepere de la data inceperii derularii regimului vamal suspensiv conform autorizatiei de admitere temporara in vama.

Astfel OG 51/1997 prevede in art. 27 alin. 1 ca:

"Bunurile mobile 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", iar art. 91 din Codul vamal prevede ca "Regimurile vamale sunt operatiuni cu titlu temporar, care au drept efect suspendarea platii taxelor vamale",

**Plata taxelor vamale devenind exigibila in momentul incheierii regimului vamal suspensiv acordat.**

Societatea arata ca nu exista in schimb niciun temei pentru a **considera ziua in** care a inceput derularea regimului vamal suspensiv ca termen scadent pentru plata obligatiilor vamale, aceste datorii devenind scadente numai dupa incheierea regimului vamal suspensiv.

De asemenea societatea precizeaza ca argumentele in baza carora organul vamal a recalculat obligatiile fiscale sunt legate strict de recalificarea contractelor de leasing in contracte de vanzare-cumparare si de punerea partilor in situatia anterioara inceperii regimului vamal suspensiv, aceasta argumentatie neputand fi acceptata de instanta, deoarece ar insemna avizarea incalcarii flagrante a principiului separatiei puterilor in stat. Numai instanta de judecata este cea **care** poate **acorda** o noua calificare juridica a unui contract incheiat intre doi comercianti.

Si considera ca **singura sanctiune corecta pe care o poate aplica organul vamal utilizatorului care, in timpul regimului vamal suspensiv, nu incheie operatiunile vamale suspensive in termenul aprobat si nici nu da o alta destinatie vamala bunului ce face obiectul contractului de leasing international este aceea de a il obliga pe acesta la plata taxelor vamale la 100% din valoarea de intrare a bunului, si nu la 20 % din valoarea de intrare, respectiv la valoarea reziduala.**

Aceasta sanctiune a suprimarii beneficiului oferit de regimul vamal mai favorabil aplicabil contractelor de leasing pentru neincheierea in termenul regimului vamal suspensiv este aplicabila cu incepere din prima zi urmatoare incheierii termenului de admitere temporara in vama in scris in autorizatia oferita la momentul introducerii bunului in tara.

**Astfel, societatea considera ca a calcula majorarile de intarziere cu incepere din ziua urmatoare introducerii marfurilor in tara, insemna a sanctiona de doua ori utilizatorul care nu s-a suspus rigorilor regimului vamal suspensiv:**

- o data cu suprimarea beneficiului acordat de regimul vamal suspensiv acordat pe perioada derularii contractelor de leasing, **reprezentata** de suportarea obligatiilor vamale la **100% din valoarea de intrare;**
- a doua oara prin **suportarea a penalizarilor de intarziere aferente obligatiilor vamale calculate 100% din valoarea de intrare, pe intreaga perioada de autorizare temporara in vama (aprox. 5 ani in cazurile in speta), suma aferenta penalitatilor fiind enorma fata de debitul principal, deja majorat cu 80% fata de suma stabilita prin declaratia vamala primara efectuata la intrarea bunurilor in tara.**

Societatea arata ca o astfel de interpretare este **abuziva** si excesiva si incalca principiul juridic valabil in orice domeniu de drept potrivit caruia **nimeni nu poate fi sactionat de doua ori pentru aceeasi fapta.**

In concluzie, S.C. T.S.R.L. considera ca metoda de calcul a majorarilor de intarziere aplicata de organele vamale este nejustificata , iar impunerea unor astfel de majorari de intarziere este ilegala motiv pentru care solicita anularea deciziilor atacate .

**II.-Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale .....**

**Serviciul Inspectie Fiscala si Control ulterior-** prin Referatul cu propuneri de solutionare nr. .... mentioneaza ca S.C T.S.R.L. cu sediul ..... a formulat contestatie prin avocat impotriva urmatoarelor Decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent :

-nr..... pentru suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere la plata TVA aferente Deciziei nr. ...

-nr..... pentru suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere la plata TVA , taxelor vamale si comisionului vamal, aferente Deciziei nr. ....;

-nr. .... pentru suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere la plata TVA, taxelor vamale si comisionului vamal, aferente Deciziei nr. ....

-nr..... pentru suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere la plata TVA, aferente Deciziei nr. ....;

-nr..... pentru suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere la plata TVA , aferente Deciziei nr. ....

-nr. .... pentru suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere la plata TVA, taxelor vamale si comisionului vamal, aferente Deciziei nr. ....;

-nr..... pentru suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere la plata TVA, aferente Deciziei nr. ....

-nr..... pentru suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere la plata TVA , taxelor vamale si comisionului vamal, aferente Deciziei nr. ....;

-nr..... pentru suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere la plata TVA , aferente Deciziei nr.....

Suma in litigiu este de ..... lei din care ..... lei majorari de intarziere la plata taxelor vamale , ..... lei majorari la plata TVA ..... lei majorari la plata comisionului vamal.

Organul vamal mentioneaza ca deciziile enumerate mai sus au fost emise ca urmare a controlului ulterior efectuat la Deciziile de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ....

Cu deciziile enumerate mai sus, autoritatile vamale au inchis din oficiu urmatoarele declaratii vamale:

-IM5nr..... cu termen de incheiere .....

-IM5 nr..... cu termen de incheiere .....

-IM5 nr..... cu termen de incheiere .....

-IM5 nr.I ..... cu termen de incheiere .....

-IM5 nr. I ..... cu termen de incheiere .....

-IM5 nr. I ..... cu termen de incheiere .....

-IM5 nr.I ..... cu termen de incheiere .....

-IM5 nr. I ..... cu termen de incheiere .....

-IM5 nr. .... cu termen de incheiere .....

in baza art. 95 al(2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei , la valoarea de intrare a bunurilor deoarece nu au fost respectate conditiile prevazute de art. 1 si art.10 din O.G. nr. 51/1997 cu modificarile si



completarile ulterioare si totodata S.C. T...S.R.L. nu a prezentat la DJAOV ...., documentele de plata ale ratelor de leasing si facturile de plata a valorii reziduale nefacand astfel dovada derularii operatiunilor de leasing conform contractelor.

Referitor la sustinerile contestatoarei , organul vamal face urmatoarele precizari:

Art. 105 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, prevede ca se poate decide reverificarea documentelor ce au facut obiectul inspectiei fiscale pe anumite perioade daca de la data inspectiei fiscale si pana la data implinirii termenului de prescriptie, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuarii verificarilor sau erori de calcul care influenteaza rezultatele acestora. In speta este vorba de calcul eronat al majorarilor de intarziere la Deciziile nr. : ..... , data nasterii datoriei vamale fiind stabilita eronat. Prin deciziile contestate au fost calculate majorarile de intarziere avand in vedere cele aratate in continuare.

Deciziile de regularizare a situatiei enumerate mai sus privind obligatiile suplimentare stabilite la controlul vamal, au fost emise sub rezerva verificarii ulterioare prevazuta de art. 90 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala. La momentul controlului ulterior al acestor decizii s-a constatat ca majorarile de intarziere au fost calculate de la data acordarii ca termen de incheiere a operatiunilor suspensive in cauza, nu data inregistrarii declaratiilor vamale. Conform art. 144 al(1) lit.d din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei” datoria vamala ia nastere si in urmatoarele cazuri: neandepinirea uneia dintre conditiile stabilite prin regim vamal sub care au fost plasate. Momentul nasterii datoriei vamale este data introducerii bunurilor in tara, conform art. 144 al(2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei care prevede ca “ datoria vamala se naste in momentul in care s-au produs situatiile prevazute la al (1)

Art. 141 al(1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei prevede ca :”...datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale “.

Autoritatea vamala mentioneaza ca a purtat corespondenta cu S.C. .. S.R.L. prin care i s-a solicitat acesteia sa depuna documentele privind derularea contractelor de leasing pentru operatiunile suspensive deschise cu declaratiile vamale : IM5 nr. I ..... , nr. I ..... , nr. . ,nr. .. , nr.... . Deoarece S.C. ... S.R.L. nu a prezentat documentele solicitate operatiunile suspensive de admitere temporara IM5 nr.. , nr.... , nr.. , nr. I .... ,nr. I .... , au fost incheiate din initiativa autoritatii vamale la valoarea de intrare a bunurilor, nefacandu-se dovada achitarii ratelor de leasing, cu deciziile de regularizare a situatiei nr. ....

De asemenea nedetinand documentele din care sa rezulte derularea contractelor de leasing in baza carora au fost depuse si acceptate la biroul vamal Arad , declaratiile vamale de admitere temporara IM5 nr. .... , nr. I ..... , nr. I ..... nr. I ..... si acestea au fost incheiate din initiativa autoritatii vamale la valoarea de intrare a bunurilor, nefacandu-se dovada achitarii ratelor de leasing , cu Deciziile

de regularizare a situatiei nr.... si nr. ....Nefiind respectate conditiile dispuse de lege pentru a beneficia de prevederile art. 27 al(4) din O.G. nr. 51/1997, datoria vamala pentru bunurile introduse in tara de catre S.C. T. S.R.L. s-a nascut la data inregistrarii declaratiilor vamale de admitere temporara, valoarea in vama fiind valoarea declarata in momentul inregistrarii lor.

Prin urmare , deciziile contestate au fost emise in temeiul art. 88 lit.c , art. 119 al(1) si art. 120 al(1) din O.G. nr. 92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala ca urmare a verificarii ulterioare a Deciziilor de regularizare a situatiilor nr. 489,490,491/20.05.2008 si nr. 778,779,780, 781,782,783/11.09.2009 , verificare prevazuta de art. 90 al(1) si al(2) din O.G. nr. 92/2003.

Avand in vedere momentul nasterii datoriei vamale asa cum este el prevazut la art. 141 al(1) din Legea nr. 141/1997 , respectiv data plasarii marfurilor sub regimul de admitere temporara ale carui conditii nu au fost respectate conform contractelor de leasing, autoritatea vamala propune respingerea contestatiei.

**III.-Luand in considerare constatarile controlorilor vamali din cadrul D.J.A.O.V....., documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:**

Din verificarea îndeplinirii conditiilor de procedura reglementate de art. 206 din Codul de procedura fiscala, referitor la semnatura contestatorului sau a imputernicitului acestuia, organul de solutionare a contestatiei a constatat ca, contestatia a fost formulata prin Cabinetul de avocatura ..... de catre doamna avocat T.in calitate de imputernicit al S.C. T.S.R.L. anexand in copie xerox imputernicirea avocatiala.

Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. .... prin adresa nr. .... in conformitate cu prevederile art. 206 al(1) lit.e din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cat si a pct. 3.2 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, a solicitat petentei ca in termen de 5 zile de la primirea adresei sa completeze dosarul contestatiei cu **Imputernicirea avocatiala in original.**

Contestatoarea a dat curs acestei solicitari in data de .... depunand la dosarul cauzei imputernicirea avocatiala nr. .... in original, cu adresa nr.....

**Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice ..... prin Biroul solutionare contestatii este daca data de la care curg majorarile de intarziere aferente drepturilor vamale stabilite ca urmare a incheierii regimului de admitere temporara este data expirarii termenului acordat pentru incheierea operatiunilor sau ziua imediat urmatoare introducerii marfurilor in tara.**

**In fapt-S.C. T.S.R.L.** in baza unor contracte de leasing a depus la biroul vamal ... declaratii vamale pentru plasarea unor utilaje agricole in regim de admitere temporara cu exonerare totala de la obligatia de plata a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garantiilor vamale, conform prevederilor art. 27 al(1) din O.G. nr. 51/1997, republicata cu modificarile si completarile ulterioare aprobate prin Legea nr. 287/2006.

Aceste declaratii vamale sunt :

- IM5 nr.I .... cu termen de incheiere .....
- IM5nr.I ..... cu termen de incheiere .....
- IM5 nr..... cu termen de incheiere .....
- IM5 nr.I ..... cu termen de incheiere .....
- IM5 nr. I .... cu termen de incheiere ....;
- IM5 nr. I .... cu termen de incheiere .....
- IM5 nr.I ..... cu termen de incheiere .....
- IM5 nr. I ..... cu termen de incheiere .....
- IM5 nr. I ..... cu termen de incheiere .....

In baza art. 95 al(2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei,aceste declaratii vamale au fost incheiate din initiativa autoritatii vamale la valoarea de intrare a bunurilor deoarece nu au fost respectate conditiile prevazute de art. 1 si art.10 din O.G. nr. 51/1997privind operatiunile de leasing si societatile de leasing , **mai exact S.C. T.S.R.L. nu a prezentat la DJAOV ... .documentele de plata ale ratelor de leasing si facturile de plata a valorii reziduale ,nefacand astfel dovada derularii operatiunilor de leasing conform contractelor.**

Prin *Deciziile de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr :.....* , DJAOV ... a efectuat operatiunea de incheiere a declaratiilor vamale , stabilindu-se datoria vamala pentru bunurile introduse in tara de catre S.C. T.. S.R.L. **la valoarea de intrare a acestora .**

Prin aceste decizii s-au calculat majorari de intarziere **de la data acordata ca termen de incheiere a operatiunilor suspensive in cauza** si nu de la data inregistrarii declaratiei vamale conform art. 141 al(1) din Legea nr. 141/1997 care prevede “... *datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale* “ .

Astfel ca organele vamale din cadrul DJAOV .... **au constat ca au facut un calcul eronat al majorarilor de intarziere** drept pentru care au uzat de prevederile art. 105 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu privire la reverificarea documentelor care au facut obiectul inspectiei fiscale pe anumite perioade , si au intocmit Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor de plata din anul curent/precedent :

- 1.-Decizia nr ..... in suma de ..... lei;
- 2.-Decizia nr. .... in suma de ..... lei;

- 3.-Decizia nr. .... in suma de .... lei;
- 4.-Decizia nr. .... in suma de ..... lei;
- 5.-Decizia nr. .... in suma de .... lei;
- 6.-Decizia nr. .... in suma de ..... lei;
- 7-Decizia nr. .... in suma de ..... lei;
- 8.-Decizia nr. .... in suma de .. lei;
- 9.-Decizia nr. .... in suma de .... lei

**cumuland o creanta in suma de ..... lei, constand in obligatii de plata accesorii ce fac obiectul contestatiei S.C. T. S.R.L.**

Prin contestatia formulata societatea face referire la faptul ca debitele principale cat si majorarile de intarziere aferente stabilite prin *Deciziile de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr .....* , au fost achitate , stingandu-se astfel orice raport intre autoritatea vamala si petenta , in legatura cu operatiunile vamale controlate si inchise definitiv , autoritatea vamala **prin noua reverificare incalcand principiul unicitatii fiscale controland de doua ori aceleasi operatiuni vamale .**

**De asemenea societatea , prin contestatia formulata arata ca nu este de acord cu data de la care au fost calculate majorarile de intarziere si considera ca acestea trebuiau calculate de la data la care a expirat regimul vamal suspensiv si nu din ziua imediat urmatoare introducerii marfurilor in tara .**

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei organul de solutionare a cauzei a constatat ca DJAOV .... prin *Deciziile de regularizare a situatiei nr. .... a stabilit debitele pricipale cat si majorari de intarziere calculate de la data acordata ca termen de incheiere a operatiunilor suspensive in cauza si nu de la data inregistrarii declaratiilor vamale.*

Ulterior organul vamal a constatat ca a calculat eronat aceste majorari de intarziere si a decis recalcularea lor , corectand calculul acestora prin emiterea Deciziile nr. .... , nr. .... nr. .... , nr. .... , nr. .... , nr. .... nr.....,nr. .... , nr. .... ce au fost contestate de petent.

**In drept , art.90 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza :**

**” Stabilirea obligatiilor fiscale sub rezerva verificării ulterioare**

**(1) Cuantumul obligatiilor fiscale se stabilește sub rezerva verificării ulterioare.”**

**(2) Decizia de impunere sub rezerva verificării ulterioare poate fi desființată sau modificată, din inițiativa organului fiscal sau la solicitarea contribuabilului, pe baza constatărilor organului fiscal competent.**

**(3) Rezerva verificării ulterioare se anulează numai la împlinirea termenului de prescripție sau ca urmare a inspectiei fiscale efectuate în cadrul termenului de prescripție.**

De asemenea art. 105 al(3) din același act normativ stipuleaza :

### Reguli privind inspecția fiscală

(3) Inspecția fiscală se efectuează o singură dată pentru fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat și pentru fiecare perioadă supusă impozitării. Prin excepție, conducătorul inspecției fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade dacă, de la data încheierii inspecției fiscale și până la data împlinirii termenului de prescripție, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării verificărilor **sau erori de calcul care influențează rezultatele acestora.**

**Din contextul acestor prevederi legale se retine ca organul fiscal stabileste obligatii fiscale sub rezerva verificarii ulterioare si poate reverifica o anumita perioada in situatia in care constata erori de calcul care influenteaza rezultatul acestora .**

In consecinta reverificarea efectuata de organele de inspectie fiscala a documentelor ce au stat la baza intocmirii Deciziilor nr..... s-a efectuat in conformitate cu prevederile legale ale art. 105 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, dat fiind faptul ca au constatat existenta unor erori de calcul cu privire la data nasterii datoriei vamale.

Referitor la sustinerea contestatoarei cu privire la “incalcarea grava a principiului unicitatii inspectiei fiscale “ nu poate conduce la solutionarea favorabila a cauzei intrucat organul fiscal in situatia in care constata erori de calcul poate reverifica o anumita perioada.

**In ceea ce priveste data de la curg majorarile de intarziere in conformitate cu art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare se stipuleaza :**

**(1)Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata , se datoreaza dupa acest termen majorari de intrziere”**

De asemenea art.120 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare , precizeaza ca “majoraile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere , incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv “

**Pentru a stabili data de la care curg majorarile de intarziere este necesar sa stabilim data de la care ia nastere datoria vamala si scadenta datoriei vamale.**

**Art. 141 al(1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei precizeaza :**

**“ (1) In cazul marfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum si in cazul plasarii marfurilor intr-un regim de admitere temporara cu exonerarea partiala de drepturi de import, datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale.”**

**Totodata in conformitate cu prevederile art. 144 alin. (1)lit.b) si alin.2 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei, aplicabil operatiunilor vamale initiate sub incidenta acestui act normativ , prevede :**

(1) Datoria vamala ia nastere si in urmatoarele cazuri:

**b) neindeplinirea uneia dintre conditiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;**

**(2) Datoria vamala se naste in momentul in care s-au produs situatiile prevazute la alin. (1) lit. a), b) si c).**

Din contextul prevederilor legale de mai sus **se retine ca datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale .**

Este de retinut si faptul ca aferent operatiunilor vamale temporare deschise in baza contractelor de leasing **societatea nu a efectuat plata ratelor de leasing** , conditie esentiala pentru mentinerea regimului de admitere temporara si nici nu a inchis operatiunile in termenul aprobat de organele vamale .

Astfel, organele vamale in mod legal au stabilit **ca momentul nasterii datoriei vamale este data introducerii bunurilor in tara** in conformitate cu art.144 alin.(2) din Legea 141/2007privind Codul vamal al Romniei, **respectiv:**

-..... pentru decaratia vamala IM5 nr.....  
 .... pentru decaratia vamala IM5nr. ....  
 ..... pentru decaratia vamala IM5 nr.....  
 ..... pentru decaratia vamala IM5 nr.....  
 ..... pentru decaratia vamala IM5 .....  
 .... pentru decaratia vamala IM5 nr. ....  
 .... pentru decaratia vamala IM5 nr. ....  
 ..... pentru decaratia vamala IM5 nr. ....

**Prin urmare organele vamale in mod legal au calculat majorari de intrarziere incepand cu ziua urmatoare termenului de scadenta a datoriei vamale , respectiv :**

. pentru decaratia vamala IM5 nr..  
 . pentru decaratia vamala IM5nr..  
 . pentru decaratia vamala IM5 nr....  
 . pentru decaratia vamala IM5 nr.  
 . pentru decaratia vamala IM5 ..  
 . pentru decaratia vamala IM5 nr.  
 . pentru decaratia vamala IM5 nr. .

. pentru decarataia vamala IM5 nr.

Referitor la sustinerea societatii ca nu exista nicio prevedere legala care sa prevada ca odata cu incheierea din oficiu a operatiunii vamale, s-ar desfiinta retroactiv dreptul de care a beneficiat utilizatorul pe parcursul derularii contractului de leasing, pentru a se putea justifica calculul majorarilor de intarziere cu incepere de la data derularii regimului vamal suspensiv conform autorizatiei de admitere temporara in vama, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei deoarece **prin nementinerea regimului de admitere temporara societatea este repusa in situatia anterioara acordarii acestuia ceea ce echivaleaza cu importul definitiv al bunurilor la data introducerii acestora in tara.**

Avand in vedere cele de mai sus , **contestatia va fi respinsa ca neantemeiata pentru suma totala de ..... lei cu privire la deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent nr :**

- Decizia nr .... in suma de .... lei;
- Decizia nr. .... in suma de .... lei;
- Decizia nr. .... in suma de ..... lei;
- Decizia nr. .... in suma de .... lei;
- Decizia nr. .... in suma de ..... lei;
- Decizia nr. .... in suma de ..... lei;
- Decizia nr. .... in suma de ..... lei;
- Decizia nr. .... in suma de ..... lei.

**in conformitate cu pct.12.1 lit a) din Ordinul 519/2005 privind aprobarea instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:**

*Pct. 12.1. "Contestația poate fi respinsă ca:*

*a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat".*

**In ceea ce priveste Decizia referitoare la obligatiile accesorii nr. .. in suma de ..... lei se constata ca aceasta a fost emisa ca urmare a Decizia de regularizare a situatiei nr..... prin care s-a incheiat din oficiu de catre organul vamal ,operatiunile suspensive de admitere temporara la valoarea de intrare a bunurilor pentru marfurile plasate sub acest regim cu **declaratia vamala nr. ....****

Prin Decizia de regularizare a situatiei nr..... organul vamal a stabilit **obligatii suplimentare de plata in suma de ..... lei reprezentand T.V.A si in suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere aferente**

Din contestatia analizata cat si din documentele anexate la prezenta contestatie s-a constatat ca suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere

la plata TVA stabilita prin Decizia ..... **este aferenta debitului de natura T.V.A. in suma de ..... lei ce a fost stabilit prin Decizia de regularizare a situatiei nr. ....**

Impotriva Deciziei de regularizare a situatiei nr. .... petentul a formulat contestatie partiala pentru suma de ..... lei T.V.A. si ..... lei majorari de intarziere aferente ce a fost solutionata de Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P..... cu Decizia nr.....

Prin Decizia de solutionare a contestatiei nr. .... a fost desfiintata partial Decizia de regularizare a situatiei nr. .... , urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal de catre organele de inspectie vamala din cadrul D.J.A.O.V. ...., care vor avea in vedere strict considerentele din decizia de solutionare ,pentru suma de ..... **lei T.V.A. si ..... lei majorari de intarziere aferente .**

**Avand in vedere faptul ca majorarile de intarziere in suma de ..... lei sunt aferente debitului de natura TVA stabilit prin Decizia de regularizare a situatiei nr. .... ce a fost desfiintata partial , organul de solutionare a contestatiei retine ca stabilirea majorarilor de intarziere in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, motiv pentru care **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... va fi desfiintata** urmand ca majoraile de intarziere sa fie recalulate in functie de rezultatul inspectiei fiscale de reverificare stabilit ca urmare a Deciziei de solutionare nr..... fiind aplicabile prevederile :**

**Art. 216 din OUG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completarile ulterioare in care se stipuleaza "(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutiere.", coroborate cu prevederile pct.102.5 din Hotararea nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala coroborat cu pct.12.7 si 12.8 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care precizeaza :**

**Pct.102.5**"In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ conform art. 216 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat."

**Pct.12.7 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:"decizia de desfiintare va fi pusa in**



executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceiasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente”.

**Pct. 12.8** “Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acestea putand fi contestat potrivit legii”.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art 141, art 144 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, art.119 si 120 din OG 92/2003® privind Codul de procedura fiscala, pct.102.5 din Hotararea nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , pct.12.7 si 12.8 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu art. 205, 207, 209, 210, si 216 alin.(1) (3) din OG 92/2003® privind Codul de procedura fiscala.

**Directorul Coordonator al Directiei Generale a Finantelor Publice**

.....

**DECIDE:**

**Art. 1.-Respingerea ca neantemeiata a contestatiei pentru suma de ..... lei aferenta urmatoarelor decizii:**

- Decizia nr ..... in suma de ..... lei;
- Decizia nr. .... in suma de ..... lei;
- Decizia nr. .... in suma de ..... lei;
- Decizia nr. .... in suma de ..... lei;
- Decizia nr. .... in suma de ..... lei;
- Decizia nr. .... in suma de ..... lei;
- Decizia nr. .... in suma de ..... lei;
- Decizia nr. .... in suma de ..... lei.

**Art.2.-Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. .... pentru suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere la plata T.V.A. urmand ca organul vamal sa recalculeze aceste majorari de intarziere in functie de rezultatul inspectiei fiscale de reverificare stabilit ca urmare a Deciziei de solutionare nr. ....**

**Art. 3.- Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul .... in termen de 6 luni de la comunicare.**

**DIRECTOR COORDONATOR ,**

.