

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
JUDETUL MARAMURES  
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR

**Decizia nr.201 din 02.12.2009** privind solutionarea  
contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal in loc.  
S M, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice  
sub nr...../26.10.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre  
Biroul vamal prin adresa nr...../16.10.2009 asupra contestatiei  
depusa de SC X SRL, inregistrata la Directia Generala a Finantelor  
Publice sub nr...../26.10.2009.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei pentru  
regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de  
controlul vamal nr...../08.09.2009, emisa de Biroul vamal in baza  
procesului verbal de control nr...../08.09.2009 si are ca obiect suma  
de ..... lei reprezentand:

..... lei - datorie vamala;

..... lei - majorari de intarziere aferente datoriei vamale.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207  
alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de  
procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de  
art.205 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului  
nr.92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa  
se pronunte asupra contestatiei.

I.Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea  
acesteia, in sensul modificarii cuantumului sumelor stabilite prin  
actele administrative fiscale atacate, de la ..... lei la .... lei,  
considerand ca acestea sunt in realitate obligatiile de plata  
datorate.

De asemenea, contestatoarea sustine ca, in  
conformitate cu prevederile art.5 si 7 din Ordonanta Guvernului  
nr.92/2003, pentru clarificarea situatiei si asigurarea respectarii

legii, organele vamale aveau obligatia de a solicita documentele necesare in vederea stabilirii corecte a obligatiilor de plata, lucru care nu s-a intamplat.

II. Prin procesul verbal de control nr...../08.09.2009, organele fiscale din cadrul Biroului vamal, au constatat urmatoarele:

Obiectul inspectiei fiscale a fost controlul ulterior al declaratiei vamale nr.I ...../31.08.2004, finalizat cu incheierea din initiativa autoritatii vamale a regimului de admitere temporara cu exonerare totala a platii drepturilor de import ( leasing), avand in vedere ca acest regim nu a fost incheiat in termenul aprobat de autoritatea vamala.

SC X SRL a depus la Biroul vamala in data de 31.08.2004 declaratia vamala de import nr.I....., solicitand in baza contractului de leasing nr.../2004( inregistrat la societate sub nr...../18.08.2004), acordarea unui regim vamal de admitere temporara cu exonerare totala a platii taxelor vamale si a drepturilor de import, pentru urmatoarele marfuri: 10 buc. - "Masini de cusut marca SEIKO" - cod NC : ....., in valoare de ..... EURO, provenite din Japonia.

Regimul vamal a fost aprobat de catre Biroul vamal, prin eliberarea Autorizatiei de admitere temporara nr...../ 31.08. 2004, prin care s-a stabilit termenul in care marfurile trebuiau sa primeasca , in mod legal, o alta destinatie vamala, sau sa fie plasate sub un alt regim vamal, acesta fiind de 60 de luni de la data livrarii acestor marfuri, respectiv pana la data de 31.08.2009.

Avand in vedere ca SC X SRL - titularul regimului vamal de admitere temporara cu exonerare totala de drepturi de import nu a fost in masura sa prezinte bunurile si documentele necesare (factura cu valoarea reziduala), in vederea finalizarii operatiunii vamale in cadrul termenului stabilit de autoritatea vamala, organele vamale au constatat incalcarea obligatiilor stabilite prin reglementarile vamale privind incheierea acestor regimuri, respectiv prevederile art.89 alin.(1) din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/92 din 12 octombrie 1992, de instituire a Codului Vamal Comunitar.

Astfel, in temeiul prevederilor art.89 alin.(2) din Regulamentul Consiliului nr.2913/1992, prin care se stipuleaza ca autoritatile vamale iau toate masurile necesare pentru reglementarea situatiei

marfurilor pentru care nu s-a incheiat un regim in conditiile prevazute, regimul de admitere temporara aprobat pentru marfurile care fac obiectul declaratiei vamale nr.I...../31.08.2004, a fost incheiat potrivit reglementarilor vamale, din initiativa autoritatii vamale.

Potrivit art.204 alin.(1) lit.b) din acelasi regulament, o datorie vamala la import i-a nastere prin nerespectarea unei conditii care reglementeaza plasarea marfurilor sub regimul respectiv, in cazul de fata, conditia nerespectata este termenul de incheiere a regimului suspensiv aprobat de catre Biroul vamal, termen in care marfurile plasate sub acest regim trebuiau sa primeasca alta destinatie legala.

Datoria vamala a luat nastere in momentul in care obligatia privind incheierea regimului suspensiv, in cadrul termenului stabilit de autoritatea vamala, respectiv la data de 31.08.2009, nu a fost indeplinita de catre titularul operatiunii vamale, conditie impusa prin autorizatia de admitere temporara nr..../31.08.2004, eliberata de Biroul vamal.

Cuantumul datoriei vamale a fost determinat pe baza elementelor de taxare in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv nr.I...../31.08.2004, cursul de schimb utilizat pentru determinarea valorii in vama fiind cel valabil la data declararii marfurilor, respectiv ..... lei pentru 1 euro.

La momentul plasarii sub regim de admitere temporara, marfurile in cauza nu au fost acoperite de o dovada de origine preferentiala, tara de origine a acestora fiind Japonia, prin urmare aceste marfuri sunt necomunitare, pentru care se datoreaza taxe vamale si dobanzi compensatorii.

Pentru neachitarea in termen a datoriei vamale, in temeiul art.120 alin.(1) si (7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, organele fiscale au calculat majorari de intarziere in suma de ..... lei.

Procesul verbal de control nr...../ 08.09.2009 a stat la baza emiterii deciziei de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../08.09.2009, prin care s-au stabilit in sarcina SC X SRL obligatii fiscale in suma totala de ..... lei, din care suma contestata este de ..... lei, reprezentand :datorie vamala in suma de ..... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ..... lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor fiscale, documentele anexate la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele fiscale , s-au retinut urmatoarele:

**1. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL, in calitate de titular al regimului vamal de admitere temporara cu exonerare totala a drepturilor de import, datoreaza suma contestata de ..... lei, reprezentand datorie vamala, stabilita prin decizia de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../08.09.2009, emisa de Biroul vamal, in conditiile in care regimul vamal suspensiv nu a fost incheiat in termenul aprobat de autoritatea vamala.**

**In fapt,** SC X SRL a importat de la firma Z N cu sediul in Belgia, conform declaratiei vamale de import nr.I ..../31.08.2004, 10 bucati - " Masini de cusut marca SEIKO", pentru care a solicitat Biroului vamal, in baza contractului de leasing nr.../2004 (inregistrat la societate sub nr.../18.08.2004) acordarea unui regim vamal de admitere temporara cu exonerare totala a platii drepturilor de import.

Biroul Vamal a aprobat regimul vamal solicitat de catre SC X SRL, prin eliberarea Autorizatiei de admitere temporara nr.X/31.08.2004, prin care s-a stabilit termenul de 60 de luni de la data livrarii acestor marfuri, prevazut pentru incheierea regimului vamal suspensiv, respectiv pana la data de 31.08.2009, marfurile trebuind sa primeasca o alta destinatie sau sa fie plasate sub un alt regim vamal.

Deoarece titularul regimului vamal de admitere temporara cu exonerare totala de drepturi de import SC X SRL, nu s-a prezentat in termenul stabilit de autoritatea vamala in vederea finalizarii operatiunii vamale, organele fiscale au constatat ca au fost incalcate obligatiile stabilite prin reglementarile vamale privind incheierea acestor regimuri, respectiv prevederile art.89 alin.(1) din regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/92 din 12 octombrie 1992, de instituire a Codului Vamal Comunitar.

Astfel, organele vamale din cadrul Biroului vamal au incheiat din proprie initiativa regimul de admitere temporara aprobat pentru marfurile care fac obiectul declaratiei vamale nr. I ..../31.08.2004, procedand la incheierea procesului verbal de control nr...../08.09.2009 si la emiterea decziei de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../08.09.2009, prin care au stabilit in sarcina SC X SRL datoria vamala de ..... lei, din care societatea contesta suma de ..... lei.

**In drept**, art.27 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.51/1997, privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, prevede:

**“ 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 exonerare totala de la obligatia de plata a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garantiilor vamale.”**

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca SC X SRL a beneficiat de regimul vamal de admitere temporara cu exonerare totala a platii drepturilor de import, acordat de Biroul vamal in baza contractului de leasing incheiat cu firma Z N din B, incepand cu data de 31.08.2004, pe toata durata derularii contractului de leasing, respectiv pana la data de 31.08.2009.

Art. 284 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, precizeaza ca:

**“ Operatiunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile vamale anterioare intrarii in vigoare a prezentului cod se finalizeaza potrivit acelor reglementari”**, in acest caz, fiind aplicabile prevederile art.155 alin.(1) si (2) din Hotararea Guvernului nr.1114/2001 pentru aprobarea regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, care prevede:

**(1)“ Regimul vamal suspensiv inceteaza daca marfurile plasate sub acest regim sau, dupa caz, produsele compensatoare ori transformate obtinute primesc, in mod legal, o alta destinatie vamala sau alt regim vamal.**

**(2) Daca regimul vamal suspensiv nu inceteaza in conditiile alin.(1), taxele vamale si alte drepturi de import datorate se incaseaza din oficiu de birourile vamale in baza unui act constatator, iar operatiunea se scoate din evidenta biroului vamal. Taxele vamale si alte drepturi de import datorate se determina pe baza elementelor de taxare in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv.”**

Luand in considerare prevederile legale citate si avand in vedere ca, SC X SRL nu s-a prezentat la Biroul vamal, in termenul acordat prin autorizatia de admitere temporara nr...../31.08.2004, respectiv pana la data de 31.08.2009 in vederea incheierii regimului vamal suspensiv, organele fiscale din cadrul biroului vamal au procedat in mod corect la incheierea din proprie initiativa a acestui regim vamal.

Art.204 alin.(2) si (3) din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/12.10.1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, prevede:

**(2)“ Datoria vamala ia nastere fie in momentul in care obligatia a carei neexecutare genereaza datorii vamale inceteaza a mai fi indeplinita, fie in momentul in care marfurile sunt plasate sub regimul vamal in cauza, atunci cand se stabileste ulterior ca o conditie care reglementeaza plasarea marfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import tinand seama de destinatia marfurilor nu a fost indeplinita in fapt.**

**(3) Debitorul vamal este persoana careia i se solicita, in functie de imprejurari, fie executarea obligatiilor aparute, in privinta marfurilor supuse drepturilor de import, in urma depozitarii lor temporare sau a utilizarii regimului vamal sub care au fost plasate, fie respectarea conditiilor care reglementeaza plasarea marfurilor sub acel regim.”**

In temeiul prevederilor legale citate si avand in vedere ca prin Autorizatia de admitere temporara nr..../31.08.2004 este prevazuta data de 31.08.2009 pentru incheierea regimului vamal suspensiv, iar SC X SRL , nu s-a prezentat la Biroul vamal in vederea finalizarii

operatiunii vamale, a luat nastere datorita vamala in suma de ..... lei, din care SC X SRL contestata suma de ..... lei, motiv pentru care, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Motivarea contestatoarei, ca organul vamal avea datoria de a solicita documentele necesare in vederea stabilirii corecte a obligatiilor de plata , nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat, art.157 si art.158 alin.(1) din Hotararea Guvernului nr.1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei , precizeaza:

**Art.157.” Autoritatea vamala si titularii regimurilor vamale suspensive sunt obligati sa tina evidenta operatiunilor pana la incheierea acestora si sa pastreze documentele o perioada de 5 ani de la data acordarii regimului vamal suspensiv.”**

**Art.158 alin.(1) “ Pentru incheierea regimurilor vamale suspensive titularul este obligat sa prezinte la biroul vamal, direct sau prin reprezentantul sau, declaratia vamala in baza careia s-a acordat acest regim, impreuna cu documentele necesare in vederea identificarii marfurilor.”**

**2.Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma de ..... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente datoriei vamale, stabilita de catre organele fiscale prin decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../08.09.2009.**

**In fapt**, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, SC X SRL datoreaza suma contestata de .... lei , reprezentand drepturi vamale de import.

Pentru neachitarea in termen a obligatiilor fiscale in suma de ..... lei, reprezentand datorie vamala, organele vamale au calculat majorari de intarziere in suma de .... lei.

Prin contestatia formulata, SC X SRL contesta majorari de intarziere aferente datoriei vamale in suma de .... lei.

**In drept**, art.119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

**“ Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere”.**

Art.120 alin.(1) si alin.(7) din acelasi act normativ, precizeaza:

**(1) “Majorarile 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”.**

**(7)“Nivelul majorarii de intarziere este de 0.1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”**

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca, pentru obligatiile fiscale, reprezentand datoria vamala in suma de ..... lei, SC X SRL datoreaza majorarile de intarziere in suma de ... lei, motiv pentru care, pentru aceasta suma, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata, iar pentru suma de .... lei contestatia urmeaza sa fie respinsa ca fiind fara obiect, deoarece nu a fost stabilita de catre organele vamale prin decizia nr.../08.09.2009.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.210 si art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

### DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in loc. S M, pentru suma totala de ..... lei, reprezentand datoria vamala in suma de ..... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ..... lei si ca fiind fara obiect pentru suma de ..... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente datoriei vamale.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

DIRECTOR COORDONATOR