

DECIZIA nr. 83/2005

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de Directia regionala vamala - Biroul vamal cu privire la contestatia formulata de catre **PF**.

PF a formulat contestatie inregistrata la Directia regionala vamala - Biroul vamal impotriva masurilor dispuse prin Actul si a procesului verbal privind calculul sumelor prevazute prin titlul executoriu privind virarea la bugetul de stat a obligatiilor fiscale reprezentand:

- drepturi vamale de import,
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 175 si art. 179 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **PF**.

I. In sustinerea contestatiei **PF** arata ca actul constatator nu i-a fost comunicat la data emiterii acestuia ci abia in data de 15.08.2005, urmare solicitarii pe care aceasta a facut-o Biroului vamal la data de 15.08.2005 pentru eliberarea unei copii a actului constatator.

Petenta considera ca nu datoreaza drepturi vamale de import stabilite prin Actul constatator si dobanzile si penalitatile de intarziere aferente, aratand urmatoarele:

Contractul de leasing s-a derulat, conform art. 7 din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997, pe o perioada de un an, " faptul potrivit cu care platile s-au efectuat anticipat nu are nici un efect in legatura cu acordul de vointa privind acordarea folosintei pe o perioada de un an ".

Totodata, in contestatie se arata ca autoturismul importat in sistem de leasing la data de 07.03.2002, in urma sentintei civile pronuntata in actiunea de partaj a intrat in patrimoniul unei alte persoane la data de 07.10.2002, respectiv fostul sot .

Astfel, se solicita anularea obligatiei de plata pentru drepturile vamale si accesoriile aferente.

II. La data de 07.03.2002 PF a efectuat operatiunea de import in baza unui contract de leasing a unui autoturism OPEL VECTRA, contract care s-a derulat pe o perioada mai mica de 1 an, operatiune pentru care a beneficiat de regim vamal de admitere temporara cu exonerare totala de la plata drepturilor de import.

Avand in vedere ca au fost incalcate prevederile art. 7 din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997, pentru recuperarea datoriei vamale, organele vamale au procedat la intocmirea actului constatator prin care au stabilit in sarcina contestatoarei diferenta de drepturi vamale de .

Pentru neachitarea in termen a drepturilor vamale de import, organele vamale au calculat dobanzi si penalitati de intarziere .

III. Prin referatul intocmit de Biroul vamal, transmis la Directia generala a finantelor publice Arges, se propune respingerea contestatiei ca neintemeiata.

IV. Luand in considerare constatarile organelor de control, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de control, se retin urmatoarele:

Referitor la drepturile vamale de import, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges este PF datoreaza drepturile vamale de import pentru operatiunea de import a unui bun cu aplicare a regimului vamal de admitere temporara cu exonerare totala de la plata drepturilor de import, in conditiile in care contractul care a stat la baza importului nu a indeplinit conditiile unui contract de leasing.

In fapt, la data de 07.03.2002 PF a solicitat si beneficiat de facilitatile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing pentru un autoturism importat in sistem de leasing, avand ca termen de incheiere a operatiunii de import suspensiv data de 07.03.2003.

La data de 12.02.2003 PF in baza facturii comerciale definitive, prin declaratia vamala de incheiere a operatiunii de leasing nr. IM4 nr. 3854/12.02.2003 solicita incheierea operatiunii de import.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 27 din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, care precizează:

“(1) 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.”

Conform art. 6 din același act normativ:

“(1) **Contractul de leasing** trebuie să cuprindă minimum următoarele elemente:

a) părțile în contractul de leasing:

- locatorul/finanțatorul;

- utilizatorul;

b) descrierea exactă a bunului care face obiectul contractului de leasing;

c) valoarea totală a contractului de leasing;

d) valoarea ratelor de leasing și termenul de plată a acestora;

e) perioada de utilizare în sistem de leasing a bunului;

f) clauza privind obligația asigurării bunului.

(2) Contractul de leasing financiar trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la alin. (1), următoarele:

a) valoarea inițială a bunului;

b) clauza privind dreptul de opțiune al utilizatorului cu privire la cumpărarea bunului și la condițiile în care acesta poate fi exercitat.

(3) Părțile pot conveni și alte clauze. “

Față de cele de mai sus se reține că bunurile introduse în țară în baza unor contracte de leasing se încadrează în regimul vamal de admitere temporară pe toată durata contractului de leasing.

În speta sunt incidente și prevederile art. 144 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României conform căruia:

“(1) Datoria vamală ia naștere și în următoarele cazuri:

.....

b) neîndeplinirea uneia dintre condițiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;

c) utilizarea marfurilor în alte scopuri decât cele stabilite pentru a beneficia de scutiri, exceptări sau reduceri de taxe vamale.

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

Avand in vedere ca PF a depus declaratia vamala IM4 de incheiere a operatiunii de leasing in data de 12.02.2003 anterior perioadei de un an pentru care a fost incheiat contractul de leasing (07.03.2003), se retine ca petenta, nerespectand termenul contractual, nu beneficiaza de facilitatile acordate prin art. 27 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata.

In concluzie, organele vamale au procedat legal la recalcularea drepturilor vamale de import aferente autoturismului OPEL VECTRA, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata.

Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere aferente drepturilor vamale de import, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges este daca contestatoarea datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere aferente drepturilor vamale in conditiile in care nu a achitat la termen debitul datorat.

In fapt, organele de control au calculat dobanzi si penalitati de intarziere pentru neachitarea in termen a drepturilor vamale de import.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 61 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, care precizeaza:

“ (3) Când controlul vamal ulterior constata ca s-au încălcat reglementarile vamale aplicate, datorita unor date cuprinse în declaratia vamala, autoritatea vamala, dupa determinarea taxelor vamale cuvenite, ia masuri de încasare, respectiv de restituire a acestora. Diferentele în minus se comunica titularului operatiunii comerciale si urmeaza a fi achitate în termen de 7 zile de la data comunicarii. Neplata diferentei datorate de titularul operatiunii comerciale în acest termen atrage suportarea de majorari de întârziere aferente acestei diferente, în cuantumul stabilit prin lege, precum si interzicerea efectuarii altor operatiuni de vamuire, pâna la achitarea datoriei vamale. ”

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 12, art. 13 si art. 14 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, care precizeaza:

“ art. 12

Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobânzi si penalitati de întârziere. Dobânzile si penalitatile de întârziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.

art.13

(1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferentele de obligatii bugetare, stabilite de organele competente, dobânzile se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare, la care s-a stabilit diferenta, pâna la data stingerii acesteia inclusiv.

art. 14

(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobânzilor, penalitatilor de orice fel si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii urmatoare celei în care acestea aveau termen de plata. Penalitatea de întârziere nu înlatura obligatia de plata a dobânzilor si/sau a penalitatilor.”

In speta sunt incidente si prevederile art. 114, art. 115 si art. 120 din Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

“ART. 115

Dispozitii generale privind dobânzi si penalitati de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere.

(2) Nu se datoreaza dobânzi si penalitati de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, dobânzi si penalitati de întârziere stabilite potrivit legii.

(3) Dobânzile si penalitatile de întârziere se fac venit la bugetul caruia îi apartine creanta principala.

ART. 116

Dobânzi

(1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.

.....

art. 121

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare luna și/sau pentru fiecare fracțiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadentei acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Având în vedere că PF datorează drepturi vamale de import pe care nu le-a achitat la termenul legal, aceasta datorează și sumele reprezentând măsura accesorie în raport cu debitul, respectiv dobânzi și penalități de întârziere, conform principiului de drept “ *accessorium sequitur principale*”.

În consecință urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată pentru dobânzile și penalitățile de întârziere aferente drepturilor vamale de import.

Pentru considerentele arătate și în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, coroborate cu prevederile art. 175, art. 176, art. 179, art. 180 și art. 183 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se :

DECIDE

Respingerea contestației formulate de PF ca fiind neîntemeiată pentru obligațiile fiscale reprezentând:

- drepturi vamale de import,
- dobânzi și penalități de întârziere aferente.

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

Director executiv