



DECIZIA nr.57/2011/2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș, prin adresa nr.../14.01.2011, înregistrată sub nr.../18.01.2011, asupra contestației formulate de **S.C. X S.R.L. din ...** împotriva Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../17.12.2010 și nr.../17.12.2010, comunicate la data de 22.11.2010 potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul cauzei.

Contestația, înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș sub nr.170/13.01.2011, a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

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

- ... lei reprezentând taxe vamale R.P.T.;
- ... lei reprezentând dobânzi aferente taxelor vamale R.P.T.;
- ... lei reprezentând comision vamal;
- ... lei reprezentând dobânzi aferente comisionului vamal;
- ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând dobânzi compensatorii.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze cauza.

A) În contestația înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș sub nr.../13.01.2011 petenta invocă următoarele:

- obligațiile fiscale suplimentare au fost stabilite în baza a două declarații vamale prin care s-au derulat două operațiuni vamale de admitere temporară a unor bunuri care formau obiectul unor contracte de leasing perfectate cu S.C. Y S.A.;

- ulterior intrării subscrisei în procedura insolvenței, care formează obiectul dosarului nr.../2010 al Tribunalului Comercial Mureș, creditoarea S.C. Y S.A. în calitate de proprietar al bunurilor, a dispus rezilierea contractelor de leasing;

- din aceste considerente proprietarului îi incumbă obligația de plată a taxelor vamale și a TVA-ului aferent bunurilor care au făcut obiectul unor contracte de leasing reziliate;

- din punct de vedere al dreptului vamal - cadrul legal care trebuia avut în vedere de organele vamale este compus din Regulamentul CEE nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, respectiv Legea nr.157/2005 pentru ratificarea Tratatului privind aderarea României la Uniunea Europeană, în speță art.161 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 , respectiv pct.4, alin.(4) din anexa nr.5 la Legea nr.157/2005;

- autoturismul a fost indigenizat în baza unui regim vamal anterior aderării la Uniunea Europeană, iar închiderea acestui regim vamal temporar s-a realizat ulterior aderării, astfel încât în conformitate cu pct.4 alin.(4) din anexa 5 la Legea nr.157/2005, se impunea ca închiderea sa prin export să se efectueze în baza reglementării comunitare, care prevăd expres că la operațiunile de export a bunurilor în spațiul comunitar nu se poate percepe TVA și nici accize;

- potrivit dispozițiilor art.129 alin.(3) lit.a și art.133 alin.(2) lit.G pct.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, în cazul în care clientul este o persoană impozabilă din punct de vedere al TVA, stabilită în Comunitate dar nu în același stat cu prestatorul, locul taxării cu TVA a operațiunii de leasing este locul în care este stabilit clientul;

- potrivit art.150 alin.(1) lit.B din Codul fiscal, în cazul serviciilor prevăzute la art.133 alin.(2) lit.G persoana obligată la plata TVA este beneficiarul, plata taxei se efectuează prin aplicarea taxării inverse;

- însă, ținând cont de faptul că operațiunea a început anterior datei aderării României la Uniunea Europeană, moment în care autoturismul care a făcut obiectul contractului de leasing a fost plasat în regim de admitere temporară, sunt aplicabile dispozițiile art.161¹ din Codul fiscal;

- în cauză, contractul de leasing a încetat anterior închiderii regimului vamal de admitere temporară, motiv pentru care închiderea operațiunii vamale se efectuează fără obligația de plată a TVA-ului;

- dat fiind faptul că sumele stabilite de către organele de control, cu titlu de TVA suplimentar nu sunt justificate nici din punct de vedere faptic, nici din punct de vedere legal, în baza principiul "accessorium sequitur principalem" solicită exonerarea și de la plata obligațiilor fiscale accesorii, ca fiind nelegale și nefondate.

B) Față de aspectele contestate se reține că, la controlul vamal ulterior efectuat de organele de specialitate ale Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș în ceea ce privește operațiunile suspensive inițiate în anul 2005 de către **S.C. X S.R.L. din** ... în urma căruia au fost emise Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../17.12.2010 și nr..../17.12.2010, în baza art.204 alin.(1) și alin.(2) din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, pentru nerespectarea termenului de încheiere a operațiunilor de import temporar, au fost stabilite obligații de plată suplimentare în sumă totală de ... lei (... lei reprezentând taxe vamale R.P.T. + ... lei reprezentând comision vamal + ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată).

Pentru neplata la termen a obligațiilor de plată, în temeiul art.119 și art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sarcina petentei au fost stabilite dobânzi în sumă totală de ... lei (... lei aferente taxelor vamale R.P.T. + ... lei aferente comisionului vamal + ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată).

Totodată, în baza art.519 alin.(1), alin.(2) și alin.(3) din Regulamentul CEE nr.2454/1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, în sarcina petentei au fost stabilite dobânzi compensatorii în sumă de ... lei.

C) Având în vedere constatările organului de control, motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

În fapt, în baza declarațiilor vamale de import temporar nr.I .../26.10.2005, respectiv nr.I .../14.11.2005, S.C. X S.R.L. din ... a introdus în țară, în regim de admitere temporară cu exonerare totală de la plata drepturilor de import, 1 buc. "Autospecializată Basculantă", respectiv 1 buc "Excavator pe șenile cu accesorii", termenul limită acordat de autoritatea vamală pentru încheierea operațiunilor, înscris la rubrica D din declarații, fiind data de 28.10.2010, respectiv 11.11.2010.

La controlul vamal ulterior efectuat de organele de specialitate ale Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș în ceea ce privește operațiunile suspensive inițiate în anul 2005 de către **S.C. X S.R.L.** s-a constatat că societatea nu a respectat termenul de încheiere a regimului de admitere temporară acordat de autoritatea vamală, motiv pentru care au fost emise Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../17.12.2010 și nr.../17.12.2010, prin care, în baza art.204 alin.(1) și alin.(2) din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, fiind stabilite obligații de plată suplimentare în sumă totală de ... lei (... lei reprezentând taxe vamale R.P.T. + ... lei reprezentând comision vamal + ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată).

Pentru neplata la termen a obligațiilor de plată, în temeiul art.119 și art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sarcina petentei au fost stabilite dobânzi în sumă totală de ... lei (... lei aferente taxelor vamale R.P.T. + ... lei aferente comisionului vamal + ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată).

Totodată, în baza art.519 alin.(1), alin.(2) și alin.(3) din Regulamentul CEE nr.2454/1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, în sarcina petentei au fost stabilite dobânzi compensatorii în sumă de ... lei.

În drept, potrivit art.1 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, în vigoare la data introducerii bunurilor în cauză în țară,

"Prezenta ordonanță se aplică operațiunilor de leasing prin care o parte, denumită locator/finanțator, transmite pentru o perioadă determinată dreptul de folosință asupra unui bun al cărui proprietar este celeilalte părți, denumită utilizator, la solicitarea acesteia, contra unei plăți periodice, denumită rată de leasing, iar la

sfârșitul perioadei de leasing locatorul/finanțatorul se obligă să respecte dreptul de opțiune al utilizatorului de a cumpăra bunul, de a prelungi contractul de leasing ori de a înceta raporturile contractuale. Utilizatorul poate opta pentru cumpărarea bunului înainte de sfârșitul perioadei de leasing, dacă părțile convin astfel și dacă utilizatorul achită toate obligațiile asumate prin contract".

La art.27 alin.(1) din același act normativ, se prevede:

"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".

La Titlul VI "Integrarea euroatlantică", art.148 "Integrarea în Uniunea Europeană" alin.(2) din Constituția României, se prevede: "Ca urmare a aderării, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare".

Prin urmare, odată cu aderarea României la Uniunea Europeană la data de 01.01.2007, țara noastră a adoptat prevederile legislației europene în domeniul taxelor vamale, așa cum sunt acestea menționate în Tratatul privind aderarea României la Uniunea Europeană ratificat prin Legea nr.157/2005, prevederile acestora fiind de imediată aplicare.

Astfel, potrivit punctului 4 alin.(13) din Anexa V la Tratatul privind aderarea României la Uniunea Europeană ratificat prin Legea nr.157/2005, "Depozitul temporar și regimurile vamale menționate la articolul 4 alineatul (16) literele (b) - (h) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 care au început înainte de aderare încetează sau se încheie în condițiile legislației comunitare.

În cazul în care încetarea sau încheierea dă naștere unei datorii vamale, suma drepturilor de import care trebuie plătite este cea în vigoare la data la care a luat naștere datoria vamală în conformitate cu Tariful Vamal Comun și suma plătită este considerată resursă proprie a Comunității."

Potrivit art.4 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar,

"În sensul prezentului cod, se aplică următoarele definiții:[...]

(15) "Destinația vamală a mărfurilor" reprezintă:

- (a) plasarea mărfurilor sub un regim vamal;
- (b) introducerea lor într-o zonă liberă sau într-un antrepozit liber;
- (c) reexportarea lor de pe teritoriul vamal al Comunității;
- (d) distrugerea lor;
- (e) abandonarea lor în favoarea bugetului statului;

alin.(16) "Regim vamal" reprezintă:

(f) admiterea temporară;[...]

(17) "Declarație vamală" reprezintă documentul în care o persoană indică în forma și modalitatea prevăzută, dorința de a plasa mărfurile sub un anumit regim vamal."

La Secțiunea 3 "Regimuri suspensive și regimuri vamale cu impact economic", lit. A. "Dispoziții comune mai multor regimuri", art.84 lit.b) din Regulamentul CEE 2913/1992 se prevede:

"(b) în cazul în care se utilizează expresia „regim vamal cu impact economic”, se înțelege ca aplicându-se următoarelor regimuri:

[...]

— admitere temporară; [...]".

Potrivit art.85 și art.87 din același act normativ:

"Art.85 Utilizarea oricărui regim vamal cu impact economic este condiționată de eliberarea autorizației de către autoritățile vamale.

Art.87 (1) Condițiile în care este utilizat regimul în cauză sunt menționate în autorizație.

(2) Titularul autorizației este obligat să înștiințeze autoritățile vamale asupra tuturor factorilor care se ivesc după acordarea autorizației care pot influența menținerea sau conținutul acesteia".

La art.89 din actul normativ anterior menționat, se prevede:

"(1) Un regim suspensiv cu impact economic se încheie când se atribuie o altă destinație vamală admisă fie mărfurilor plasate în acest regim, fie produselor compensatoare sau transformate plasate sub acest regim.

(2) Autoritățile vamale iau toate măsurile necesare pentru a reglementa situația mărfurilor pentru care nu s-a încheiat un regim în condițiile prevăzute".

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.

S.C. X S.R.L. a deschis operațiunile de import temporar nr.I .../26.10.2005, respectiv nr.I .../14.11.2005, în baza autorizațiilor de admitere temporară nr..../26.10.2005, respectiv nr..../14.11.2005 emise în conformitate cu prevederile art.119 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României și art.261 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001 (acte normative în vigoare la momentul inițierii operațiunilor).

Actele de bază pentru efectuarea operațiunilor vamale sunt declarațiile vamale de import temporar nr.I .../26.10.2005, respectiv nr.I .../14.11.2005, potrivit cărora termenul limită pentru încheierea regimului suspensiv de admitere temporară este data de 28.10.2010, respectiv 11.11.2010.

Art.199 din Regulamentul și Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 precizează că:

“fără a se aduce atingere eventualei aplicări a dispozițiilor penale, depunerea la biroul vamal a unei declarații semnate de către declarant sau reprezentantul acestuia sau a unei declarații de tranzit depuse prin intermediul tehnicilor electronice de prelucrare a datelor angajează răspunderea declarantului sau a reprezentantului acestuia în conformitate cu dispozițiile în vigoare, cu privire la:

- corectitudinea informațiilor înscrise în declarație,
- autenticitatea documentelor prezentate și
- respectarea tuturor obligațiilor ce decurg din plasarea respectivelor mărfuri sub regimul avut în vedere.”

Având în vedere faptul că, așa cum este definită, declarația vamală reprezintă documentul în care o persoană indică în forma și modalitatea prevăzută, dorința de a plasa mărfurile sub un anumit regim vamal, se reține că, prin întocmirea declarațiilor vamale de import temporar nr.I .../26.10.2005, respectiv nr.I .../14.11.2005, S.C. X S.R.L. din Tg. Mureș, a plasat bunurile care fac obiectul acestora, în regim de admitere temporară cu exonerare totală de la plata drepturilor de import și răspunde pentru respectarea tuturor obligațiilor ce decurg din plasarea respectivelor bunuri sub regimul avut în vedere.

Un regim vamal suspensiv se poate încheia prin acordarea unui alt regim vamal suspensiv sau definitiv de către autoritatea vamală la solicitarea titularului.

Astfel, **S.C. X S.R.L., societate cu care autoritatea vamală are raporturi juridice**, avea obligația de a se prezenta la biroul vamal la care are în evidență operațiunile de import temporar în vederea încheierii acestora din punct de vedere vamal.

În eventualitatea în care titularul regimului nu depune, la 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.

Situația economică a petentei, prezentată în susținerea contestației, trebuia adusă la cunoștința organelor vamale în termenul acordat.

Întrucât, S.C. X S.R.L. nu a depus la vamă în termenul acordat documentația pentru încheierea operațiunilor suspensive și nici nu a notificat de îndată autoritatea vamală asupra situației economico financiare despre care face referire în contestația formulată, în mod legal organele de control vamal au procedat la încheierea din oficiu a regimurilor în cauză.

Prin neîncheierea regimului de admitere temporară în termenul acordat în conformitate cu art.204 alin.(1) din Regulamentul nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, a luat naștere datoria vamală la import.

Potrivit art.204 alin.(1) din Regulamentul nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar:

"(1) O datorie vamală la import ia naștere prin:

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

sau

(b) nerespectarea unei condiții care reglementează plasarea mărfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import ținând seama de destinația mărfurilor, în alte cazuri decât cele menționate la articolul 203 doar dacă nu se stabilește că acele omisiuni nu au un efect semnificativ asupra utilizării corecte a regimului de depozitare temporară sau a regimului vamal în cauză.

2. Datoria vamală ia naștere fie în momentul în care obligația a cărei neexecutare generează datorii vamale încetează a mai fi îndeplinită, fie în momentul în care mărfurile sunt plasate sub regimul vamal în cauză, atunci când se stabilește ulterior că o condiție care reglementează plasarea mărfurilor sub regimul respectiv

sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import ținând seama de destinația mărfurilor nu a fost îndeplinită în fapt.

3. Debitorul vamal este persoana căreia i se solicită, în funcție de împrejurări, fie executarea obligațiilor apărute, în privința mărfurilor supuse drepturilor de import, în urma depozitării lor temporare sau a utilizării regimului vamal sub care au fost plasate, fie respectarea condițiilor care reglementează plasarea mărfurilor sub acel regim."

La pct.1 din Anexa nr.1 "Măsuri unitare de aplicare a reglementărilor în domeniul taxelor vamale, taxei pe valoarea adăugată și accizelor datorate în vamă în cazul operațiunilor de leasing aflate în derulare la data aderării", aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.84/2007, se prevede:

"1. Pentru mărfurile comunitare ce fac obiectul operațiunilor de leasing efectuate conform art. 27 alin. (1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se procedează după cum urmează:

1.1. La expirarea termenului de derulare a contractelor de leasing se întocmesc formalitățile prevăzute pentru încheierea operațiunilor din punct de vedere vamal.

1.2. La punerea în liberă circulație nu se datorează taxe vamale și nici dobânzi compensatorii, cu condiția prezentării unei dovezi privind statutul comunitar al mărfurilor.

1.3. Pentru mărfurile comunitare ce fac obiectul operațiunilor de leasing efectuate conform art. 27 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aplică prevederile art. 161¹ alin. (2) lit. a) din Codul fiscal și prevederile pct. 86 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru mărfurile comunitare ce fac obiectul operațiunilor de leasing efectuate conform art. 27 alin. (2) din ordonanța menționată mai sus, taxa pe valoarea adăugată se calculează conform prevederilor art. 161 alin. (16) din Codul fiscal, respectiv conform reglementărilor în vigoare la data intrării în vigoare a contractului.

1.4. Se datorează accize conform art. 221¹ din Codul fiscal".

În aplicarea acestor prevederi și ca urmare a informațiilor suplimentare obținute în timpul ședințelor organizate de Comisia Europeană- D.G TAXUD-, Autoritatea Națională a Vămilei, prin adresa nr.44138/06.08.2007, a făcut o serie de precizări referitoare la încheierea operațiunilor suspensive începute înainte de data aderării, astfel:

"Principiile conținute în Anexa V pct.4 din Tratatul de Aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană, precum și cele din documentul D.G TAXUD nr.1661/2008 stabilesc că depozitul temporar și regimurile vamale menționate la articolul 4 alineatul (16) literele (b) - (h) din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului începute și neterminate trebuie să se încheie conform legislației comunitare. [...]

2. Pentru regimurile de perfecționare activă și admitere temporară se aplică următoarele prevederi:

a) La punerea în liberă circulație se datorează taxe vamale și dobânzi compensatorii; TVA se datorează și se plătește de titularul operațiunii conform art.153 pct.(3) - (5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

b) Cuantumul datoriei vamale se determină pe baza naturii mărfurilor de import, a clasificării lor tarifare (inclusiv nivelul taxei vamale) a valorii în vamă, originii și cantității la momentul lăsării lor sub regim, conform Actului de Aderare - Anexa V 4 Uniunea Vamală, pct. 15 și 16. [...]

c) Cursul de schimb valutar pentru transformarea în lei a valorii în vamă a mărfurilor puse în liberă circulație este cel valabil la data înregistrării declarației de plasare a acestor mărfuri sub regim. [...]"

Potrivit art. 161¹ alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

"Apariția oricăruia dintre evenimentele de mai jos la sau după data aderării se va considera ca import în România:

a) ieșirea bunurilor în România din regimul de admitere temporară în care au fost plasate înaintea datei aderării în condițiile menționate la alin. (1), chiar dacă nu au fost respectate prevederile legale."

La Titlul VI "Taxa pe valoarea adăugată", Capitolul II "Operațiuni impozabile", art.126 alin.(2) din Codul fiscal, se prevede:

"Este, de asemenea, operațiune impozabilă și importul de bunuri efectuat în România de orice persoană, dacă locul importului este în România, potrivit art. 132²".

Potrivit art. 132² din același act normativ:

"(1) Locul importului de bunuri se consideră pe teritoriul statului membru în care se află bunurile când intră pe teritoriul comunitar.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), atunci când bunurile la care se face referire la art. 131 lit. a), care nu se află în liberă circulație, sunt plasate, la intrarea în Comunitate, în unul dintre regimurile sau situațiile la care se face referire la art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 1 - 7, locul importului pentru aceste bunuri se consideră a fi pe teritoriul statului membru în care bunurile încetează să mai fie plasate în astfel de regimuri sau situații.

(3) Atunci când bunurile la care se face referire în art. 131 lit. b), care se află în liberă circulație la intrarea în Comunitate, sunt în una dintre situațiile care le-ar permite, dacă ar fi fost importate în Comunitate, în sensul art. 131 lit. a), să beneficieze de unul dintre regimurile prevăzute la art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 1 - 7 sau sunt sub o procedură de tranzit intern, locul importului este considerat a fi statul membru pe teritoriul căruia se încheie aceste regimuri sau această procedură".

Având în vedere cele anterior menționate, se reține că în mod corect organele vamale au stabilit în sarcina petentei obligații de plată suplimentare în sumă totală de ... lei (... lei reprezentând taxe vamale R.P.T. + ... lei reprezentând comision vamal + ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată), precum și dobânzi compensatorii în sumă de ... lei.

Referitor la susținerea petentei potrivit căreia autoturismul a fost indigenizat în baza unui regim vamal anterior aderării la Uniunea Europeană, iar închiderea acestui regim vamal temporar s-a realizat ulterior aderării, astfel încât în

conformitate cu pct.4 alin.(4) din anexa 5 la Legea nr.157/2005, se impunea ca închiderea s-a prin export să se efectueze în baza reglementării comunitare, care prevăd expres că la operațiunile de export a bunurilor în spațiul comunitar nu se poate percepe TVA și nici accize, în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, înaintat cu adresa nr.../14.01.2011 înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../18.01.2011, organele vamale precizează că "atâta timp cât bunurile importate nu și-au schimbat destinația, regimul vamal nu a fost schimbat, titularul regimurilor vamale economice nu dovedește faptul că a expedit produsele într-un alt stat membru, considerăm neîntemeiată și nejustificată contestația formulată de S.C. X S.R.L., argumentele petentei nefiind de natură să determine neaplicarea dispozițiilor legale".

Totodată, se reține că, în referatul cu propunerile de soluționare anterior menționat, organele vamale precizează: "În timpul controlului echipa de control a acordat răgaz petentului să aducă dovezi prin care să demonstreze că marfurile importate în regim vamal suspensiv au primit o destinație vamală legală sau au părăsit teritoriul vamal al Comunității".

În ceea ce privește majorările de întârziere stabilite prin Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../17.12.2010 și nr.../17.12.2010, acestea reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Se reține că organele vamale au calculat majorările de întârziere aferente datoriei vamale, în conformitate cu dispozițiile actelor normative care reglementează calculul de accesorii, respectiv art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

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

precum și art.120 "Majorări de întârziere" alin.(1) și (7) din același act normativ care prevede:

"(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

[...]

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale".

Potrivit art.204 alin.(1) pct.2 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, data nașterii datoriei vamale este data la care S.C. X S.R.L. avea obligația să încheie regimul de admitere temporară, respectiv 28.10.2010 și 11.11.2010.

Prin urmare, în mod corect organele vamale au stabilit în sarcina petentei obligații fiscale accesorii în sumă totală de ... lei (... lei aferente taxelor vamale R.P.T. + ... lei aferente comisionului vamal + ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată), calculate de la data de 28.10.2010, respectiv 11.11.2010 și până la data de 17.12.2010 - data încheierii actelor contestate.

În contextul considerentelor prezentate și având în vedere prevederile legale anterior citate, precum și faptul că petenta nu prezintă argumente de natură să schimbe constatările organelor de control, se va respinge ca neîntemeiată contestația

formulată de **S.C. X S.R.L.** împotriva Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../17.12.2010 și nr.../17.12.2010.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art. 209 alin. (1) lit. a) și art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C. X S.R.L.** în ceea ce privește **suma totală de ... lei** compusă din:

- ... lei reprezentând taxe vamale R.P.T.;
- ... lei reprezentând dobânzi aferente taxelor vamale R.P.T.;
- ... lei reprezentând comision vamal;
- ... lei reprezentând dobânzi aferente comisionului vamal;
- ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând dobânzi compensatorii.

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