

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

**DECIZIA nr.94/2006**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Biroul Vamal Tg. Mureș, prin adresa nr...., înregistrată sub nr...., asupra contestației formulate de **S.C. ... S.R.L. din loc. Livezeni, jud. Mureș**, împotriva actului constatator nr.... privind taxele vamale și alte drepturi convenite bugetului și a procesului-verbal nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent.

Contestația, înregistrată la Biroul Vamal Tg. Mureș sub nr...., a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.177 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

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

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

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175, art.176 și art.179 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 Biroul Vamal Tg. Mureș sub nr...., petenta invocă următoarele:**

- a primit spre folosință gratuită până în data de 31.01.2008 utilajele care fac obiectul contractului pentru folosință temporară a mașinilor încheiat la data de 28.01.2005 cu societatea .... din Olanda;

- pentru plasarea utilajelor în regim de admitere temporară, societatea a formulat cererea de autorizare a regimului de admitere temporară înregistrată la autoritatea vamală sub nr...., în baza căreia a fost eliberată autorizația de admitere temporară nr....;

- cu scrisoarea de garanție bancară nr.... din data de 08.02.2005 valabilă până în data de 08.02.2006, ABN - AMRO Bank S.A. a garantat plata taxelor vamale și a celorlalte creanțe bugetare datorate de societate;

- întrucât în perioada 06.02.2006 - 13.02.2006 administratorul societății se afla în Germania, a solicitat telefonic prelungirea termenului de valabilitate a scrisorii de garanție bancară și comunicarea acesteia Biroului Vamal Tg. Mureș;

- în data de 14.02.2006 a depus la Biroul Vamal Tg. Mureș scrisoarea de garanție bancară în original precum și unele acte care au legătură între ele;

- "în urma demersurilor efectuate de către subscrisa pentru prelungirea valabilității scrisorii de garanție bancară, în locul unei confirmări din partea vămii că au primit scrisoarea de garanție bancară prelungită pentru încă un an, în data de 15 martie 2006 se întocmește actul constatator nr.... și procesul-verbal nr...., fără a lua în considerare autorizația de admitere temporară valabilă până la data de 31 ianuarie 2008";

- în procesul-verbal nr... au fost calculate majorări de întârziere pentru 37 de zile, în condițiile în care, chiar dacă s-ar lua în considerare data de 08.02.2006 până la data de 15.03.2006 sunt doar 34 de zile;

- solicită admiterea contestației din următoarele motive: utilajele introduse în țară beneficiază de autorizație de admitere temporară până la data de 31.01.2008, scrisoarea de garanție bancară a fost prelungită cu un an până la data de 08.02.2007 și beneficiază de folosința utilajelor până la data de 31.01.2008.

**B)** Se reține că actul constatator nr... privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului a fost întocmit de organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg.Mureș întrucât s-a constatat că operațiunea temporară pentru plasarea unor utilaje în regim de admitere temporară cu exonerarea parțială a taxelor vamale și altor drepturi de import, pentru care S.C. ... S.R.L. din loc. Livezeni, jud. Mureș, a depus declarația vamală nr.I ..., nu a fost încheiată în termenul acordat de autoritatea vamală (08.02.2006).

În consecință, în baza art.155 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, s-a procedat la încheierea din oficiu a regimului suspensiv de admitere temporară, fiind stabilite în sarcina societății drepturi vamale în sumă totală de ... lei noi (... lei noi reprezentând taxe vamale + ... lei noi reprezentând comision vamal + ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată).

Pentru neplata la termen a drepturilor vamale anterior menționate, în sarcina unității au fost stabilite, prin procesul-verbal nr... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, majorări de întârziere în sumă totală de ... lei noi (... lei noi aferente taxelor vamale + ... lei noi aferente comisionului vamal + ... lei noi aferente taxei pe valoarea adăugată), calculate pentru perioada 08.02.2006 - 15.03.2006.

**C)** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere susținerile petentei și constatările organelor de specialitate în raport cu prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

În fapt, S.C. ... S.R.L. din loc. Livezeni, jud. Mureș, în calitate de utilizator, a încheiat cu societatea ... din Olanda, în calitate de furnizor, la data de 28.01.2005, contractul pentru folosință temporară a mașinilor. Potrivit art.3 din contractul anterior amintit, acesta este valabil până la data de 31.01.2008.

Autoritatea vamală a eliberat autorizația de admitere temporară nr..., potrivit căreia termenul în care mărfurilor importate trebuie să li se dea o destinație vamală este 31.01.2008.

La cererea S.C. ... S.R.L. din loc. Livezeni, jud. Mureș, ABN AMRO Bank a eliberat scrisoarea de garanție bancară nr. ..., valabilă până la data de 08.02.2006.

Unitatea a întocmit declarația vamală de operațiuni temporare nr.... în care, la rubrica 37 - REGIM, codul regimului solicitat este 54, care - potrivit Normelor tehnice privind imprimarea, utilizarea și completarea declarației vamale în detaliu, aprobate prin Decizia nr.... a directorului general al Direcției Generale a Vămirilor, reprezintă introducerea de bunuri în vederea plasării sub regimul vamal de admitere temporară cu exonerare parțială.

Termenul limită acordat de Biroul Vamal Tg. Mureș pentru încheierea regimului suspensiv de admitere temporară, înscris la rubrica D/J din D.V.O.T. nr.I ..., este **08.02.2006**.

Organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg.Mureș au constatat că operațiunea temporară pentru plasarea unor utilaje în regim de admitere temporară cu exonerarea parțială a taxelor vamale și altor drepturi de import, pentru care S.C. ... S.R.L. din loc. Livezeni, jud. Mureș, a depus declarația vamală nr.I ..., nu a fost încheiată în termenul acordat de autoritatea vamală (08.02.2006).

Petenta solicită admiterea contestației întrucât utilajele introduse în țară beneficiază de autorizație de admitere temporară până la data de 31.01.2008, scrisoarea de garanție bancară a fost prelungită cu un an (până la data de 08.02.2007) și beneficiază de folosința utilajelor până la data de 31.01.2008.

În drept, potrivit art. 47 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României **“(1) La introducerea sau la scoaterea din țară a marfurilor prezentate la vama, autoritatea vamală stabilește un regim vamal.**

**(2) Regimul vamal cuprinde totalitatea normelor ce se aplică în cadrul procedurii de vamuire, în funcție de scopul operațiunii comerciale și de destinația marfii”.**

Art.50 alin.(1) din același act normativ stipulează că: **“Marfurile destinate a fi plasate sub un regim vamal fac obiectul unei declarații vamale corespunzătoare aceluia regim”.**

Conform prevederilor art.50 alin.(1) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, **“Declarația vamală pentru plasarea marfurilor sub un regim suspensiv, cu excepția regimului de perfecționare pasivă și a tranzitului, se depune împreună cu documentele prevăzute la art. 45, precum și cu autorizația emisă de autoritatea vamală pentru plasarea marfurilor sub regimul în cauză”.**

Potrivit art.153 și art.154 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, :

"Art.153 (1) Regimul vamal suspensiv se acordă de autoritatea vamală prin emiterea unei autorizații prin care se fixează condițiile de derulare a regimului.

**(2) Autorizația se acordă persoanelor juridice române care pot asigura derularea operațiunilor pe baza declarației vamale și a documentelor**

necesare în vederea identificării marfurilor respective, cu condiția ca autoritatea vamală să fie în măsură să efectueze supravegherea și controlul regimului vamal.

(3) Regimul vamal suspensiv de admitere temporară poate fi acordat și persoanelor fizice străine în cazurile și în condițiile stabilite în acest capitol la secțiunea a 6-a privind admiterea temporară”.

“Art. 154 O data cu declarația vamală pentru marfurile supuse unui regim vamal suspensiv titularul operațiunii depune la biroul vamal o garanție care să asigure plata taxelor vamale și a altor drepturi, dacă acestea se datorează”.

Din prevederile legale anterior citate se reține că prin emiterea autorizației de admitere temporară autoritatea vamală acordă regimul vamal suspensiv și fixează condițiile de derulare a regimului, dar plasarea mărfurilor sub regimul vamal de admitere temporară și derularea operațiunii se realizează pe baza declarației vamale. În consecință, actul de bază pentru efectuarea operațiunii de vămuire a utilajelor este declarația vamală pentru operațiuni temporare nr.I ... potrivit căreia termenul limită pentru încheierea regimului suspensiv de admitere temporară este data de **08.02.2006**.

În susținerea contestației este invocată adresa (anexată la dosarul cauzei) din data de 08.02.2006 a ABN AMRO Bank (România) S.A., adresată Văzii Tg. Mureș, privind scrisoarea de garanție bancară nr...., prin care comunică că, la cererea ordonatorului ... S.R.L., a prelungit valabilitatea scrisorii de garanție bancară anterior amintită, din data de 08.02.2006 până în data de 08.02.2007.

În drept, cap.VII Regimuri vamale suspensive” Secțiunea I “Dispoziții comune” art.91-95 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României stipulează:

"ART. 91

Regimurile vamale suspensive sunt operațiuni cu titlu temporar, care au drept efect suspendarea plății taxelor vamale.

ART. 92

(1) Regimul vamal suspensiv se solicită în scris de către titularul operațiunii comerciale. Autoritatea vamală aprobă cererea numai în cazul în care poate asigura supravegherea și controlul regimului vamal suspensiv. Cheltuielile suplimentare ocazionate de acordarea regimului vamal suspensiv vor fi suportate de titularul operațiunii.

(2) Prin aprobarea emisă se fixează termenul pentru încheierea regimului vamal suspensiv.

(3) Prelungirea termenului pentru încheierea regimului vamal suspensiv se face la cererea expresă și justificată a titularului operațiunii, cu aprobarea autorității vamale.

ART. 93

Titularul aprobării este obligat să informeze de îndată autoritatea vamală asupra oricăror modificări care influențează derularea operațiunii sub regimul vamal aprobat.

ART. 94

Autoritatea vamală cere constituirea unei garanții care să asigure încasarea drepturilor de import ce ar putea fi datorate.

## ART. 95

(1) Regimul vamal suspensiv aprobat se încheie atunci când marfurile primesc un alt regim vamal.

(2) Autoritatea vamala poate dispune, din oficiu, încheierea regimului vamal suspensiv atunci când titularul nu finalizeaza operatiunile acestui regim în termenul aprobat.

(3) Dispozitiile alin. (1) si (2) se aplica si în cazul produselor compensatoare sau transformate, obtinute în cadrul regimurilor de perfectionare activa sau pasiva si de transformare sub control vamal”.

Chiar dacă termenul limită pentru încheierea regimului suspensiv de admitere temporară fixat de Biroul Vamal Tg. Mureș coincide cu data până la care este valabilă scrisoarea de garanție bancară nr. ..., se reține că faptul că a fost prelungit termenul de valabilitate al scrisorii de garanție bancară nu înseamnă, în mod implicit, prelungirea termenului acordat prin D.V.O.T. nr.I ... atta timp ct, înainte de expirarea lui, nu a fost solicitată prelungire i nu au fost îndeplinite toate formalitile necesare în acest sens. Prelungirea trebuie cerută în cadrul termenului stabilit de autoritatea vamală. După expirarea termenului nu se mai poate acorda prelungirea. Se reține că, în temeiul art.121 din Legea nr.141/1997, pentru mărfurile plasate sub regim de admitere temporară cu exonerare parial de taxe vamale, se încasează - pentru fiecare lună sau fraciune de lună a duratei - o cotă de 3% din taxele care s-ar fi datorat, dacă mărfurile ar fi fost importate. Deci dacă se dorete o prelungire a termenului de admitere temporară se achită la biroul vamal, care are în evidena operaiunea, suma corespunzatoare perioadei de prelungire (3% pentru fiecare lună de prelungire), doar suma rămasă trebuind garantată.

Se reține că prin adresa nr...., înregistrată la Biroul Vamal Tg. Mureș sub nr...., S.C. ... S.R.L. solicită prelungirea operațiunii temporare nr...., după expirarea termenului stabilit (**08.02.2006**). Este de menionat că prin faptul că a solicitat prelungirea termenului de edere a bunurilor sub regimul de admitere temporară S.C. ... S.R.L. - titularul operațiunii temporare nr. ... din 08.02.2005 - recunoate condițiile în care utilajele au fost plasate sub regimul vamal suspensiv precum i că era necesar să o solicite chiar dacă, aa cum invocă în contestaie, beneficiază de autorizație de admitere temporară i de folosința utilajelor până la data de 31.01.2008.

Conform art.144 din Legea nr.141/1997 "(1) Datoria vamală ia natere i în următoarele cazuri:[...] b) neîndeplinirea uneia dintre condițiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate; [...]".

Art.155 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, prevede: "(1) Regimul vamal suspensiv încetează, dacă mărfurile plasate sub acest regim sau, după caz, produsele compensatoare sau transformate obtinute primesc, în mod legal, o altă destinaie vamală sau un alt regim vamal.

(2) Dacă regimul vamal suspensiv nu încetează în condițiile alin.(1), taxele vamale i alte drepturi de import datorate se încasează, din oficiu, de birourile vamale în baza unui act constatator, iar operaiunea se scoate din evidena biroului vamal. Taxele vamale i alte drepturi de import datorate se determina pe baza elementelor de taxare în vigoare la data înregistrării declarației vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv.

(3) Actul constatator constituie titlu executoriu pentru încasarea taxelor vamale și altor drepturi de import la care se adaugă comisionul vamal, dacă acesta se datorează”.

Având în vedere prevederile art.144 din Legea nr.141/1997 și art.155, alin.2 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, în mod legal Biroul Vamal Tg. Mureș a încheiat din oficiu operațiunea temporară nr.....

În consecință, este neîntemeiată contestația formulată de S.C. ... S.R.L. din loc. Livezeni, jud. Mureș, în ceea ce privește obligațiile în sumă totală de... lei noi compusă din taxe vamale în sumă de .... lei noi, comision vamal în sumă de ... lei noi și taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei noi.

Întrucât art.144 alin.2 din Legea nr.141/1997 prevede că: “Datoria vamala se naste în momentul în care s-au produs situatiile prevazute la alin. (1) lit. a), b) si c)”, în temeiul art.115 și art.116 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, sunt datorate pentru perioada 08.02.2006 - 15.03.2006 majorări de întârziere. Prin procesul verbal nr... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, au fost stabilite majorări de întârziere în sumă totală de ... lei noi (... lei noi aferente taxelor vamale + ... lei noi aferente comisionului vamal + .... lei noi aferente taxei pe valoarea adăugată), calculate, pentru un număr de **37 de zile**.

Având în vedere prevederile art.116 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru diferența de drepturi vamale în sumă totală de ... lei noi (... lei noi reprezentând taxe vamale + ... lei noi reprezentând comision vamal + ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată), prin procesul-verbal nr... trebuia să se calculeze majorări de întârziere pentru un număr de **35 de zile**, calculul făcându-se începând cu **09.02.2006** (ziua imediat următoare termenului de scadență) până la data întocmirii actului, inclusiv.

Prin urmare contestația petentei urmează a fi admisă pentru majorările de întârziere în sumă totală de ... lei noi, din care ... lei noi (... lei noi X 2 zile X 0,10%) sunt aferente taxelor vamale, 1 leu nou (... lei noi X 2 zile X 0,10%) aferente comisionului vamal și ... lei noi (... lei noi X 2 zile X 0,10%) aferente taxei pe valoarea adăugată.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.179 alin.(1) lit.a) și art.180 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat ă, se

## **D E C I D E**

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. ... S.R.L. din loc. Livezeni, jud. Mureș**, pentru suma totală de ... lei noi compusă din:

- ... lei noi reprezentând taxe vamale;
- ... lei noi reprezentând majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
- ... lei noi reprezentând comision vamal;

- ... lei noi reprezentând majorări de întârziere aferente comisionului vamal;
- ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei noi reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

2. Admiterea contestației pentru suma totală de ... lei noi compusă din:

- ... lei noi reprezentând majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
- ... leu nou reprezentând majorări de întârziere aferente comisionului vamal;
- ... lei noi reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

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

**DIRECTOR EXECUTIV,**