

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL COVASNA**

DECIZIA nr. -/2008

privind solutionarea contestatiei formulate de
S.C. X S.R.L.,cu sediul
in -- , nr. -- , jud.Covasna inregistrata la
Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Covasna
sub nr. -/2008

Directia Generala a Finantelor Publice Covasna a fost sesizata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Covasna prin adresa nr. -/2008, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2008, asupra contestatiei nr. -/2008 formulate de S.C. X S.R.L., inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Covasna sub nr. -/2008.

Obiectul contestatiei il constituie: Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- si nr. -/2008, acte administrative fiscale emise de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Covasna. Prin deciziile susmentionate s-a stabilit in sarcina contestatoarei obligatii fiscale pentru suma de ?? lei lei reprezentand taxe vamale, TVA, comision, dobanzi compensatorii.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, depusa la organul emitent al actelor constestate.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art. 206, si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Covasna este competenta, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, sa solutioneze pe fond contestatia.

1. Prin contestatia formulata de S.C. X S.R.L. S.R.L. se cere anularea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- si nr. -/2008, acte administrative fiscale emise de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Covasna.

In motivarea contestatiei contestatoarea arata ca a avut calitatea de utilizator a bunurilor importate temporar conform contractelor de leasing nr. -/2000, -/2001, -/2001 incheiat cu Y NC., respectiv cu Z A.G. care a avut calitatea de locator. In continuare, contestatoarea arata ca bunurile importate temporar conform contractelor de leasing susmentionate au fost predate si luate

in primire de catre Q S.A. in calitate de proprietar prin Procesul verbale de predare primire incheiate la data de 2005, 2005, 2006, 2006.

Totodata contestatoarea arata faptul ca, in data de 2006, proprietarul marfurilor W S.R.L. cu sediul social in str. -- , nr. -- , mun. -- a comunicat biroului vamal Sfantu Gheorghe o adresa prin care aduce la cunostinta biroului vamal procedura de lichidare a admitterilor temporare prin rezilierea contractului cu utilizatorul. Conform acestei proceduri "lichidarea operatiunii temporare se face prin atrepozitarea la cererea uneia dintre firmele din grupul W urmand pasii urmatiori:

- se depune o cerere (cu stampila si semnatura in original) pentru a se obtine aprobarea de inchidere a operatiunii temporare la alt birou vamal decat cel de deschidere (sau completarea autorizatiei de admitere temporara la punctul 8 lit. c cu Biroul Vamal unde firma din grupul W are deschis antrepozit) insotita de urmatoarele acte:
- factura proforma intre firma de leasing din strainatate catre firma din grupul W din Romania;
- fotocopie a autorizatiei de antrepozit a firmei din Romania;
- rezilierea contractului de leasing extern;
- PV de reposesie;

Pe masura obtinerii tuturor actelor necesare mentionate mai sus vom face demersuri pentru antrepozitarea autovehiculelor/vehiculelor reposedate."

Contestatoarea mai mentioneaza faptul ca, in calitate de utilizator al bunurilor luate in leasing si titularul autorizatiei a depus o adresa la Biroul Vamal Sfantu Gheorghe unde acesta a fost inregistrat sub nr. -- din data de 2007 pentru prelungirea termenului pana in data de 2007.

Fata de cele aratate se solicita anulara Decizilor pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- si nr. -/2008 acte administrativ fiscale prin care s-a stabilit in sarcina contestatoarei obligatii fiscale in suma totala de ?? lei lei.

2. Organele de inspectie vamala din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Covasna in baza art. 36 din Ordinul Vicepresedintelui A.N.A.F. nr. 7521/2006, in baza art. 78 alin. 2 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2913/1992, in baza art. 100 a Legii nr. 86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei, precum si pe baza Adresei D.J.A.O.V. Covasna nr. -/2008 respectiv -/2008 au efectuat controlul ulterior asupra derularii operatiunii temporare si respectarii obligatiilor prevazute de reglementarile vamale aplicabile prin depunerea declaratiei vamale de import temporar nr. -/2000, -/2000, -/2000, -/2001, -/2001, -/2001, -/2001, -/2001, -/2001 deus de titularul operatiunii S.C. X S.R.L. In urma controlului efectuat s-a constatat ca termenul de inchidere acordat operatiunii conform autorizatiei de admitere temporara a fost: 2007. S-a mai constatat ca marfa importata temporar nu a primit o alta destinatie vamala in cadrul acestui termen situatie in care

autoritatea vamala a procedat la incheierea din oficiu a operatiunilor temporare susmentionate si calcularea datoriei vamale.

Datoria vamala aferent operatiunilor de mai sus s-a calculat din data de 2007 pana in data de 2008, iar dobanzile compensatorii sunt calculate din data de 2007 pana in 2007, in suma totala de ?? lei, prin Decizile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- si nr. -/2008.

3. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile si dovada petentei si prevederile legale in vigoare se retin urmatoarele:

In fapt:

In perioada 2008-2008 autoritatea vamala a efectuat controlul ulterior al acestor operatiuni pentru verificarea derularii si incheierii operatiunilor si pentru verificarea respectarii obligatiilor si prevederilor legale aplicabile prin depunerea declaratiei vamale de import temporar nr. -/2000, -/2000, -/2000, -/2001, -/2001, -/2001, -/2001, -/2001, -/2001, -/2001, depus pentru titular operatiune societatea contestatoare.

Ca anexa la contestatia nr. -/2008 (prezentat la Directia Judeteana de Accize si Operatiuni Vamale Covasna in data de 2008 si inregistrat sub nr - /2008) sunt depuse procesele verbale de predare-primire a bunurilor , intocmite de proprietarul marfurilor, reprezentat de Q S.A. ,din care rezulta ca bunurile au fost restituite proprietarului de drept.

La contestatie este anexat si o adresa Q S.A. destinat Biroului Vamal Sfantu Gheorghe, fara numar si fara inregistrare, prin care proprietarul aduce la cunostiinta autoritatii vamale procedura de lichidare a leasingurilor externe terminate prin reziliere din vina exclusiva a utilizatorilor. In fond, aceasta adresa nu este inregistrat la D.J.A.O.V. Covasna si nici nu poate fi luat in considerare pentru sustinerea cauzei deoarece prin acest document sunt prezentate proceduri de incheiere in caz de reziliere a contractelor, situatie generala, dar nu se face referire la leasingul societatii contestatoare. In acest act se mentioneaza ca "pe masura obtinerii tuturor actelor necesare mentionate mai sus vom face demersuri pentru antrepozitatea autovehiculelor reposedate".

La reverificarea declaratiilor vamale de import temporar de catre Organele de inspectie vamala din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Covasna, s-a constatat ca langa declaratiile vamale au fost depuse toate documentele necesare acordarii regimului vamal cu impact economic de admitere temporara - leasing extern.

Totodata in urma controlului efectuat s-a constatat ca termenul de incheiere acordat operatiunilor conform autorizatiei de admitere temporara a fost data de 2007 conform aprobarii cererii de prelungire nr. -/2006 depusa de catre societatea contestatoare la Biroul Vamal Sfantu Gheorghe.

Titularul operatiunii a fost invitat la D.J.A.O.V. Covasna pentru a clarifica situatia operatiunilor temporare si pentru a solicita un alt regim vamal pentru a

respecta prevederile art. 111 alin. 1 din Legea nr. 86/2006 si art. 89 alin. 1 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992.

Aceasta invitatie a fost adresat titularului operatiunii si pentru a respecta prevederile art 859 punct 1 din Regulamentul CEE nr 2454/1993 cat si pentru a respecta obligatiile prevazute de art. 108 alin. 4 din Legea nr. 86/2006, conform careia, citam: "*titularul autorizatiei este obligat sa informeze autoritatea vamala asupra tuturor elementelor survenite dupa acordarea autorizatiei care pot influenta mentinerea acestuia sau conditiile de utilizare a acestuia*".

In data de 2008 s-a prezentat la sediul D.J.A.O.V. Covasna reprezentantul firmei contestatoare, caruia a fost prezentat situatia operatiunilor de import temporar si modalitatile de incheiere prevazute de legislatia vamala in vigoare. Desi in data de 2008 s-a prezentat din nou reprezentantul firmei contestatoare acesta nu solicitat un alt regim vamal, sau incheierea operatiunilor conform autorizatiei de admitere temporara, iar dupa aceasta data nu s-a mai prezentat nici un reprezentant al firmei si nici nu a fost contactat D.J.A.O.V. Covasna pentru luarea unei decizii in acest sens.

Datorita acestui fapt titularul operatiunii a fost invitat din nou la sediul D.J.A.O.V. Covasna conform adresei de invitare nr. -/2008 si a fost solicitat fisa informativa a firmei de la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Covasna prin adresa D.J.A.O.V. Covasna nr. -/2008 pentru verificarea starii firmei. In data de 2008 a fost inregistrat sub nr. -/2008 adresa nr. -/2008, emisa de Oficiul Registrul Comertului de pe langa Tribunalul Covasna prin care autoritatea vamala a obtinut informatia ca pentru aceasta firma a fost deschis procedura insolventei conform Legii nr. 85/2006 (dosar cu nr. --/2007) fiind desemnat administratorul judiciar la societatea contestatoare T S.P.R.L. cu sediul str. -- , nr. -- , bloc -- , sc. -- , ap. -- , jud. -- . In urma acestor constatari, autoritatea vamala a procedat la incheierea din oficiu a operatiunilor temporare mai sus enumerate si calcularea datoriei vamale precum si a dobanzilor compensatorii datorate de catre contestatoare.

In drept:

In urma controlului vamal efectuat la societatea contestatoare s-a constatat ca marfurile importate temporar nu au primit o alta destinatie vamala in cadrul termenului acordat pana la 2007, astfel nefiind respectata obligatia de a incheia operatiunile in termenul acordat de autoritatea vamala pentru respectarea prevederilor art. 89 alin. 1 din Regulamentul CEE nr 2913/1992 si nici a art. 111 alin. 1 din Legea nr. 86/2006, conform caruia, citam: "*regimul suspensiv economic se incheie cand marfurile plasate in acest regim sau, in anumite cazuri, produsele compensatoare ori transformate obtinute sub acest regim primesc o noua destinatie vamala admisa.*"

Avand in vedere ca titularul operatiunilor in cauza este societatea contestatoare in raport cu autoritatea vamala, contestatoarea trebuia sa solicite un alt regim vamal pentru respectarea prevederilor art. 89 alin.1 din Regulamentul CEE nr 2913/1992 (un regim suspensiv cu impact economic se incheie cand se atribuie o alta destinatie vamala admisa fie marfurilor plasate in

acest regim, fie produselor compensatoare sau transformate plasate sub acest regim).

Mai mult titularul operatiunii era obligata sa instiinteze autoritatea vamala despre orice modificare intervenita pe parcursul derularii operatiunilor, de altfel prevazut la art. 93 din Legea 141/1997 (reglementare in vigoare la data initierii operatiunilor), care prevede : "*titularul aprobarii este obligat sa informeze de indata autoritatea vamala asupra oricaror modificari care influenteaza derularea operatiunii sub regimul vamal aprobat*". Aceasta obligatie este prevazuta si de art. 108 punctul 4 din Legea nr. 86/2006 (reglementare in vigoare), care prevede : "*titularul autorizatiei este obligat sa informeze autoritatea vamala asupra tuturor elementelor survenite dupa acordarea autorizatiei care pot influenta mentinerea acestuia sau conditiile de utilizare a acestuia*".

Astfel Organele de inspectie vamala din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Covasna in mod intemeiat au constatat ca pentru marfurile importate temporar s-a nascut o datorie vamala de la data de 2007, asa cum este prevazut la art 204 (1) din Regulamentul nr 2913/1992. Acest articol precizeaza : "*O datorie vamala la import ia nastere prin : a) neexecutarea uneia din obligatiile care rezulta ,in privinta marfurilor supuse drepturilor de import, din depozitarea lor temporara sau din utilizarea regimului vamal sub care sunt plasate sau*

b) nerespectarea unei conditii care reglementeaza plasarea marfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import tinand seama de destinatia marfurilor, in alte cazuri decat cele mentionate la art. 203 doar daca nu se stabileste ca acele omisiuni nu au un efect semnificativ asupra utilizarii corecte a regimului de depozitare temporara sau a regimului vamal in cauza."

In acest caz Organele de inspectie vamala din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Covasna au aplicat prevederile art. 89 punct 2 din Regulamentul CEE nr. 2.913/1983, care prevede: "*autoritatile vamale iau toate masurile necesare pentru a reglementa situatia marfurilor pentru care nu s-a incheiat un regim in conditiile prevazute*".

Datorita acestui fapt autoritatea vamala a procedat conform prevederilor legale in a lua masurile de incheiere din oficiu a acestor operatiuni, avand in vedere art. 89 punct 2 din Regulamentul CEE nr. 2913/1983 coroborat cu prevederile Anexei V punctul 4 art. 16 si art. 19 din Tratatului de aderare nr. 157/2005, drept pentru care a calculat datoria vamala. Aferent datoriei vamale s-a calculat si dobanzi compensatorii de la data de 2007 si pana la 2007, potrivit prevederilor Anexei V, pct. 4, art. 16 din Tratatul de aderare nr. 157/2005, potrivit careia, citam: "*in cazul in care incheierea da nastere unei datorii vamale, pentru a pastra echitatea intre titularii autorizatiilor stabiliti in actualele state membre si cei stabiliti in noile state membre, se platesc dobanzi compensatorii la drepturile de import datorate in conditiile legislatiei comunitare de la data aderarii.*"

Pentru considerentele de mai sus, si in temeiul dispozitiilor art. 209, art. 210, art. 213 si art. 216 alin. 1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, cu completarile si modificarile ulterioare:

DECIDE :

Respinge contestatia formulata de S.C. X S.R.L., cu sediul in -- , nr. -- , jud. Covasna impotriva Deciziilor pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- , nr. -- si nr. -/2008, acte administrative fiscale emise de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Covasna, ca neintemeiata.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Covasna.

DIRECTOR EXECUTIV,