

## DECIZIEI NR. 566

Directia Generala a Finantelor Publice, Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ..... prin adresa nr. ...., privind contestatia formulata de catre **SC. XXX SRL**.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele vamale din cadrul DJAOV, in Procesul verbal de control ..... si in Decizia de impunere .... , privind virarea la bugetul statului a sumei de ..... lei.

Suma contestata se compune din:

<b>- Taxa pe valoarea adaugata</b>	<b>..... lei</b>
Majorari de intarziere	..... lei
Penalitati de intarziere	... lei

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.207, alin.1 din OG nr.92/2003-republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I. SC. XXX SRL** contesta suma de .... lei, stabilita prin Procesul verbal de control si in Decizia de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, motivand urmatoarele:

Petenta precizeaza ca in anul 2006 a adus in tara in baza unui contract de leasing incheiat pe 5 ani o linie de productie compusa din mai multe utilaje. Aceste utilaje au fost introduse in Romania in regim de admitere temporara.

Petenta precizeaza ca dorea aplicarea regimului vamal de admitere temporara pe o perioada pe o perioada de 60 de luni (5 ani), respectiv pe intreaga durata a contractului de leasing.

Totodata petenta sustine ca nu intelege mentiunile din procesul-verbal de control privind stabilirea de catre unitatea vamala a unui termen de 24 de luni pentru operatiunile suspensive in cauza.

Petenta arata ca a solicitat in scris comunicarea copiilor dupa autorizatiile de admitere temporara insa organul vamal nu a dat curs acestei solicitari. Petenta este nemultumita ca in urma controlului efectuat de organele vamale doar utilajele aduse in cursul lunii August 2006 au facut obiectul sanctiunilor aplicate, iar pentru celelalte utilaje carora li se aplica practic acelasi regim juridic ele facand parte din aceeasi linie de productie si fiind achizitionate prin acelasi contract de leasing, inspectorii care au controlat declaratiile subscribe nu au avut nimic de reprosat.

**II.** In procesul verbal de control si in Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal la organele vamale din cadrul DJAOV, au stabilit TVA datorata in suma de .... lei, majorari de intarziere aferente TVA in suma de .... lei, penalitati de intarziere aferente TVA in suma de ....., motivand urmatoarele:

Societatea a depus declaratiile vamale de admitere temporara mentionate mai jos prin comisionarul in vama SC RS SRL, in vederea instituirii operatiunii de leasing pentru o statie de beton dezasamblata in parti componente si doua bucati poduri rulante dezasamblate in parti componente, in conformitate cu articolul 27 alin.(1) din O.G. Nr.51/1997 republicata in temeiul articolului VII din Legea nr.99/1999.

Termenul de incheiere a acestei operatiuni a fost stabilit de catre unitatea vamala ca fiind 24 de luni de la instituirea acestor operatiuni suspensive , si anume:

- pentru declaratia vamala de admitere temporara nr.I ...../07.08.2006 termenul de incheiere acordat a fost 06.08.2008;
- pentru declaratia vamala de admitere temporara nr.I ...../07.08.2006 termenul de incheiere acordat a fost 06.08.2008;
- pentru declaratia vamala de admitere temporara nr.I ...../14.08.2006 termenul de incheiere acordat a fost 13.08.2008;
- pentru declaratia vamala de admitere temporara nr.I ...../15.08.2006 termenul de incheiere acordata a fost 14.08.2008.

Avand in vedere ca operatiunile vamale in cauza nu au fost incheiate in cadrul termenelor acordate prin plasarea marfurilor sub un alt regim vamal, organul de control din cadrul DJAOV a procedat la incheierea din oficiu a acestor operatiuni in conformitate cu prevederile art.111, art.164 alin.(1) din Legea nr.86/2006 si art.382 din HG nr.707/2006 in vigoare la data plasarii marfurilor sub regimul vamal de admitere temporara.

Organul de control din cadrul DJAOV Brasov a stabilit in sarcina petentei avand in vedere si prevederile art.111 (2) din Codul vamal al Romaniei aprobat prin Legea nr.86/2006 si art.382 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei aprobat prin H.G. nr.707/2006 TVA datorata in suma de ..... lei, majorari de intarziere aferente TVA in suma de 99.218 lei, penalitati de intarziere aferente TVA in suma de .....

**III.** Avand in vedere constatările organelor de control, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

**SC XXX SRL**, are sediul in Orasul ....., Str....., nr....., jud..... este inregistrata la Registrul Comertului sub nr....., avand cod unic de inregistrare fiscal RO .....

In fapt SC XXX SRL (actual SC XXX SRL) a depus declaratiile vamale de admitere temporara mentionate mai sus prin comisionarul in vama SC RS SRL, in vederea instituirii unor operatiuni de leasing pentru o statie de betoane dezasamblata in parti componente si a doua bucati poduri rulante dezasamblate in parti componente.

Termenul de incheiere a acestei operatiuni a fost stabilit de catre unitatea vamala ca fiind 24 de luni de la instituirea acestor operatiuni suspensive , si anume:

- pentru declaratia vamala de admitere temporara nr.l .../07.08.2006 termenul de incheiere acordat a fost 06.08.2008;
- pentru declaratia vamala de admitere temporara nr.l ...../07.08.2006 termenul de incheiere acordat a fost 06.08.2008;
- pentru declaratia vamala de admitere temporara nr.l ...../14.08.2006 termenul de incheiere acordat a fost 13.08.2008;
- pentru declaratia vamala de admitere temporara nr.l ...../15.08.2006 termenul de incheiere acordata a fost 14.08.2008.

Urmare a controlului ulterior efectuat asupra declaratiilor vamale nr.l ...../07.08.2006, nr.l ...../07.08.2006, l nr...../14.08.2006 si nr.l ....., organul de inspectie fiscala a constatat ca termenul de incheiere a operatiunii suspensive acordat de catre unitatea vamala, a fost depasit astfel incat s-a procedat la incheierea din oficiu a regimului vamal de admitere temporara.

Prin contestatia formulata petenta nu aduce argumente care sa combata constatările organelor vamale.

In ce priveste sustinerea petentei ca in declaratiile vamale aferente tuturor acestor utilaje, a mentionat prin intermediul comisionarului vamal ca dorea aplicarea regimului de admitere temporara pe o perioada de 60 de zi luni (5 ani), respectiv pe intreaga perioada a contractului de leasing, precizam:

In drept art.160 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, in vigoare la data depunerii declaratiilor vamale de admitere temporara mai sus mentionate, precizeaza:

*“ART. 160*

*(1) Autoritatea vamală stabilește termenul în care mărfurile de import trebuie să fie reexportate sau să li se dea o altă destinație vamală. Termenul aprobat trebuie să fie suficient pentru ca obiectivul utilizării autorizate să fie atins.*

***(2) Termenul maxim în care mărfurile pot rămâne în regimul de admitere temporară este de 24 de luni.** Autoritatea vamală poate stabili reducerea termenului, cu acordul persoanei în cauză.*

*(3) Autoritatea vamală poate, numai în împrejurări excepționale, la cererea persoanei în cauză și în limite raționale, să prelungească termenul prevăzut la alin. (2) pentru a permite utilizarea autorizată.”*

In cauza, autoritatea vamala a aprobat termenul de 24 de luni, fiind inscrisa cifra 24 in a doua jumătate a rubricii nr.49 din Declaratia vamala in detaliu, in conformitate cu prevederile Ordinului Vicepresedintelui ANAF nr..... din 12 iunie 2006 pentru aprobarea Normelor tehnice de completare, utilizare si tiparire a declaratiei sumare, declaratiei vamale in detaliu si exemplarelor de control ....., publicat in M.O. Nr.522/16.06.2006, care precizeaza:

*Cap.3*

*Instructiuni specifice privind completarea rubricilor declaratiei vamale in detaliu de catre persoana care depune declaratia:*

*“RUBRICA 49- IDENTIFICAREA ANTREPOZITARULUI “*

*Se inscrie elementele necesare identificarii antrepozitarului pe baza unui cod potrivit ANEXEI nr. 3. In a doua jumătate a rubricii, in cazul plasării marfurilor sub regim vamal suspensiv, se inscrie termenul acordat de autoritatea vamala pentru incheierea regimului, exprimat in luni”.*

Potrivit art.160 alin.(3) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, petenta avea posibilitatea sa solicite prelungirea termenului de admitere temporara, lucru care nu s-a intamplat pana la data expirarii termenului initial acordat.

Referitor la sustinerea petentei ca a solicitat in scris comunicarea copiilor dupa autorizatiile de admitere temporara si nu s-a dat curs acestei solicitari, precizam:

In fapt, autorizarea regimului suspensiv de admitere temporara s-a efectuat prin acceptarea declaratiei vamale, fara a se emite o autorizatie in acest sens, cu respectarea art.361 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin H.G. Nr.707/2006 si anume prin depunerea de catre societate unui document anexa la declaratia vamala care sa contina elemente privind identificarea marfurilor, valoarea, termenul estimat de incheiere a regimului de admitere temporara, termen de valabilitate a contractului..

Din referatul privind propunerile de solutionare anexat la dosarul cauzei si documentele anexate la dosarul cauzei reiese ca petenta a depus anexele declaratiilor vamale de admitere temporara I ...../07.08.2006, I ...../07.08.2006, I ...../14.08.2006 si I ...../15.08.2006 in care se declara la rubrica 5 ca termenul estimat de incheiere a regimului de admitere temporara este de 24 de luni.

Referitor la sustinerea petentei ca au mai existat declaratii vamale care fac obiectul aceluiasi contract de leasing si pentru care autoritatea vamala nu a avut nimic de reprosat, precizam:

Autoritatea vamala este obligata sa ia masuri pentru incheierea din oficiu a declaratiilor vamale suspensive care au termenul de incheiere depasit, fara a urma aceeasi procedura si in cazul operatiunilor suspensive care sunt inca in termenul acordat si care se pot incheia prin depunerea unei declaratii vamale.

Fata de cele specificate mai sus, in drept cauzei supuse solutionarii ii sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

Regimul Vamal de admitere temporara a fost acordat in baza art.27 alin.(1) din O.G. Nr.51/1997 privind operatiunile de leasing care precizeaza:

**“ART. 27**

*(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.”*

Art.111 alin.(1) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, care precizeaza:

“ART. 111

(1) 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.”

Art.382 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin H.G. nr.707/2006 precizeaza:

“ART. 382

Daca regimul vamal nu se incheie in conditiile art.111 din Codul vamal, **biroul vamal de control intocmeste un proces verbal de control pentru reglarea datoriei vamale**, iar operatiunea se scoate din evidenta cu respectarea dispozitiilor art.516.

**Drepturile de import datorate se determina pe baza elementelor de taxare in vigoare la data acceptarii declaratiei vamale pentru acordarea regimului initial”**

Art.226 alin.(3), art.284, art.100 din Codul vamal al Romaniei aprobat prin Legea nr.86/2006 privind Codul vamal, precizeaza:

“ART. 226

(1) Datoria vamală la import ia nastere si prin:

(3) Datoria vamală se naste fie în momentul în care obligatia a cărei neexecutare generează datoria vamală încetează a mai fi îndeplinită, fie în momentul în care mărfurile au fost plasate sub regimul vamal în cauză, când se stabileste ulterior că o conditie stabilită pentru plasarea mărfurilor sub regimul respectiv sau pentru acordarea drepturilor de import reduse sau zero, în functie de destinatia finală a mărfurilor, nu a fost îndeplinită.”

“ART. 284

*Operatiunile vamale initiate sub regimul prevăzut de reglementările vamale anterioare intrării în vigoare a prezentului cod se finalizează potrivit acelor reglementări.”*

“ART 100

(6) În cadrul controlului ulterior al declarațiilor, autoritatea vamală stabileste potrivit alin. (3) si diferentele în plus sau în minus privind alte taxe si impozite datorate statului în cadrul operatiunilor vamale, luând măsuri pentru încasarea diferentelor în minus constatate (...).”

LEGE Nr. 157 din 24 mai 2005 - Partea I

pentru ratificarea Tratatului dintre Regatul Belgiei, Republica Cehă, Regatul Danemarcei, Republica Federală Germania, Republica Estonia, Republica Elenă, Regatul Spaniei, Republica Franceză, Irlanda, Republica Italiană, Republica Cipru, Republica Letonia, Republica Lituania, Marele Ducat al Luxemburgului, Republica Ungară, Republica Malta, Regatul Părilor de Jos, Republica Austria, Republica Polonă, Republica Portugheză, Republica Slovenia, Republica Slovacă, Republica Finlanda, Regatul Suediei, Regatul Unit al Marii Britanii si Irlandei de Nord (state membre ale Uniunii Europene) si Republica Bulgaria si România privind aderarea Republicii Bulgaria si a României la Uniunea

Europeană, semnat de România la Luxemburg la 25 aprilie 2005, publicata in M.O. Al Romaniei, partea I, nr.465/01.06.2005:

Anexa V nr.4 din Actul de aderare , paragraful 16, precizeaza: “ *Procedurile care reglementează admiterea temporară stabilite în articolele 84 - 90 si 137 - 144 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 si în articolele 496 - 523 si 553 - 584 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 se aplică noilor state membre cu respectarea următoarelor dispozitii speciale:*

*- în cazul în care cuantumul datoriei vamale se determină pe baza naturii mărfurilor de import, a încadrării lor tarifare, a cantității, a valorii în vamă si a originii mărfurilor de import la data plasării lor sub acest regim vamal, iar declaratia de plasare a mărfurilor sub acest regim vamal a fost acceptată înainte de data aderării, aceste elemente rezultă din legislația aplicabilă în noul stat membru interesat înainte de data aderării;”*

Avand in vedere prevederile legale privind incheierea regimului vamal suspensiv, al caror continut a fost enuntat mai sus se retine ca petenta, in termen de 24 de luni de la instituirea acestor operatiuni de leasing trebuia sa incheie regimul vamal suspensiv , respectiv:

- pana la data de 06.08.2008 pentru declaratia vamala de admitere temporara nr.I ...../07.08.2006;
- pana la data de 06.08.2008 pentru declaratia vamala de admitere temporara nr.I ...../07.08.2006;
- pana la data de 13.08.2008 pentru declaratia vamala de admitere temporara nr.I ...../14.08.2006;
- pana la data de 14.08.2008 pentru declaratia vamala de admitere temporara nr.I ...../15.08.2006.

Intrucat petenta nu a incheiat regimul vamal suspensiv conform art.111 din Legea nr.86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei, organul de inspectie din cadrul DJAOV ..... a procedat in conformitate cu prevederile art.382 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin HG nr.707/2006 care precizeaza:

ART. 111 din Legea nr.86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei, precizeaza:

*“(1) Regimul suspensiv economic se încheie când mărfurile plasate în acest regim sau, în anumite cazuri, produsele compensatoare ori transformate obținute sub acest regim primesc o nouă destinație vamală admisă.*

*(2) Autoritatea vamală ia toate măsurile necesare pentru a reglementa situația mărfurilor pentru care regimul vamal nu s-a încheiat în condițiile prevăzute.”*

Art.382 din H.G. nr.707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, precizeaza:

**ART. 382**

*Dacă regimul vamal nu se încheie în condițiile art. 111 din Codul vamal, biroul vamal de control întocmeste un proces-verbal de control pentru reglarea datoriei vamale, iar operațiunea se scoate din evidențe cu respectarea dispozițiilor art. 516.*

*Drepturile de import datorate se determină pe baza elementelor de taxare în vigoare la data acceptării declarației vamale pentru acordarea regimului inițial.*

Astfel ca autoritatea vamala a procedat in mod legal la inchiderea operatiunii suspensive de admitere temporara la stabilirea in sarcina petentei de TVA in suma de 114.702 lei.

**4.Referitor la suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA si la suma de ..... lei reprezentand penalitati de intarziere aferente TVA, precizam:**

In ce priveste majorarile de intarziere in suma de ..... lei stabilite de organele de control din cadrul DJAOV ....., acestea au fost calculate potrivit prevederilor art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1 ), si (7) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, precizeaza:

*“ART. 119*

*Dispoziții generale privind majorări de întârziere*

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

*“ART. 120*

*Majorări de întârziere*

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

Incepand cu 1 iulie 2010 conform OUG nr.39/2010 art.119 si 120 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala se modifica astfel:

*“ART. 119*

*Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere*

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.*

*ART. 120*

*Dobânzi*

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

Deoarece cu privire la obligatiile de plata principale reprezentand TVA a fost respinsa contestatia, urmeaza a se respinge contestatia si pentru majorarile de intarziere in suma de ..... lei aferente TVA si pentru ..... lei reprezentand penalitati de intarziere aferente TVA stabilita suplimentar, potrivit principiul de drept "accesoriul urmeaza principalul" .

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.216, alin.1, din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala se:

**DECIDE :**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de petenta **SC XXX SRL**, pentru suma de .... lei, reprezentand TVA , precum si pentru .... reprezentand majorari de intarziere aferente TVA si .... lei reprezentand penalitati de intarziere aferente TVA.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.