

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA
DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului Xxx
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA

Nr. 1012/18.09.2007
privind contestația
formulata de **S.C. XXX S.A.**
inregistrata la D.G.F.P. a judetului Xxx
sub nr. **xxx/15.08.2007**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxx a fost sesizata de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Xxx cu adresa nr. xxx/366J/14.08.2007, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxx sub nr. **xxx/15.08.2007** asupra contestației formulate de

S.C. XXX S.A.
cu sediul in Xxx, str. Xxxx, nr. xxx, jud. Xxx

inregistrata la Biroul Vamal Xxx sub nr. xxx/09.08.2007 si la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. xxx/15.08.2007, a procedat la analiza dosarului cauzei, constatand urmatoarele:

Societatea comerciala XXX S.A. a formulat contestatie împotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlu vamal nr. xx/27.07.2007 emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Xxx.

Suma total contestata este in cuantum de **xxx RON** reprezentand:

- xxxx RON – taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- xxx RON – majorari de intarziere, aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 206 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost semnata de reprezentantul legal al societatii petente, conform prevederilor art. 207 din acelasi act normativ.

Fiind indeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. In contestatie, reprezentantul petentei invedereaza “Directiei Judeteane pentru Accize si Operatiuni Vamale Xxx, ca Decizia nr. xx/27.07.2007 este intocmita in mod eronat, deoarece termenul de incheiere a operatiunii suspensive nr. I XXX din 05.09.2003 conform autorizatiei de admitere temporara emisa de Biroul Vmal Xxx este pana la 18.08.2007 si nu pana la 18.07.2007 asa cum in mod gresit a fost mentionat”. Considera ca “din probatoriul administrat nu rezulta ca nu a fost respectata conditia stabilita prin regimul vamal sub care au fost plasate bunurile conform autorizatiei de admitere temporara nr. xxx/2003, termenul de incheiere acordat de BV Xxx fiind 18.08.2007”. Precizeaza ca a achitat integral

contravaloarea remorcii cu declaratia de plata externa din 14.08.2007 incadrandu-se in termenul de 18.08.2007. Solicita anularea Deciziei nr. xx/27.07.2007 si suspendarea executarii actului administrativ atacat, conform dispozitiilor art. 185 Cod procedura fiscala.

II. Oganele de specialitate din cadrul Directiei Judeteanne pentru Accize si Operatiuni Vamale Xxx, au efectuat un control ulterior, din care a rezultat ca operatiunea de admitere temporara I XXX/05.09.2003 nu a fost inchisa in termenul acordat, 18.07.2007 si a procedat la incheierea din oficiu a regimului vamal suspensiv, prin intocmirea Procesului verbal de control si a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. xx/27.07.2007.

Precizeaza ca "prin autorizatia de admitere temporara nr. xxx/04.09.2003 a fost aprobat ca termen in care bunului sa i se dea o alta destinatie vamala data de 18.08.2007. La depunerea declaratiei vamale nr. I XXX/05.09.2003 a fost solicitat ca termen de incheiere a operatiunii 18.07.2007, acordat de autoritatea vamala, ca atare." Bazat pe prevederile art. 40 din Regulamentul vamal al Romaniei aprobat prin H.G. nr. 1114/2001, afirma ca "termenul de incheiere a operatiunii suspensive este cel acordat la depunerea declaratiei vamale fiind solicitat de contestatoare prin reprezentantul sau, comisionarul in vama".

La punctu 2.1.1. din Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlu vamal nr. xx/27.07.2007, organele vamale au in scris ca "nu a fost respectata conditia stabilita prin regimul vamal sub care au fost plasate bumurile conform autorizatiei de admitere temporara nr. xxx/2003"

III. SC XXX S.A. cu sediul în Xxx, str. Xxxx nr. xxx, jud. Xxx, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Xxx sub nr. xxx/xxx/1991 si are ca obiect principal de activitate constructii de cladiri si lucrari de geniu cod 4521.

IV. Având în vedere actele si documentele depuse în sustinerea cauzei, motivele invocate de parti si prevederile actelor normative în vigoare, se retine ca Ministerul Economiei si Finantelor prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxx este investit a se pronunta daca în mod corect si legal, reprezentantii Directiei Judeteanne pentru Accize si Operatiuni Vamale Xxx au stabilit in sarcina **S.C. XXX S.A.** de plata suma de **xxx RON** reprezentand taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente.

În fapt, in data de 04.09.2003 Biroul vamal Xxx a eliberat (la cererea) Societati comerciale Xxx S.A. Autorizatia de ademitere temporara nr. xxx, prin care, in temeiul "O.G. 51/97, L 90/98, L 99/99, art. 25(1)" a aprobat, regimul de admitere temporara pentru 1 buc. Semiremorca basculanta, cu termen în care vehiculului trebuie sa i se dea o destinatie vamala: 48 luni, respectiv 18.07.2007. S-a constatat ca, termenul de valabilitate al autorizatiei, este corelat cu termenele de plata in scrise in scadentar (anexa la Contractul de leasing nr. xxxx – fila 13 dosar).

In data de 05.09.2003, S.C. XXX S.A., a depus la Biroul vamal Xxx, D.V.O.T nr. I xxxx prin care a solicitat pentru vehicul, regimul de admitere temporara, (in baza autorizatiei xxx/2003 - rubrica 9), iar in rubrica "Controlat la biroul de plecare/destinatie – data limita" s-a in scris 18.07.2007.

Organele vamale au efectuat un control ulterior, considerand ca operatiunea de admitere temporara I XXX/05.09.2003 nu a fost inchisa in termenul acordat: 18.07.2007 si a fost inchisa din oficiu, intocmindu-se Procesul verbal de control si Decizia pentru

regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xx/27.07.2007, comunicate titularului, la data de 07.08.2007.

În data de 14.08.2007 cu Dispozitia de plata externa nr. xx, S.C. XXX S.A. a achitat ultima rata si valoarea reziduala a vehiculului importat, în regim de leasing. Conform clauzei 8.1. din contractul de leasing, durata minima a acestuia "este de 48 luni"

Decizia nr. xxx/27.07.2007 a fost contestata cu referire la termenul limita în care vehiculului trebuie sa i se dea o destinatie vamala

În drept,

ORDONANȚA nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată

"ART. 32

Competența generală

[...]

(3) *Impozitele, taxele și alte sume care se datorează, potrivit legii, în vamă sunt administrate de către organele vamale."*

LEGEA nr. 90/1998 pentru aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing

"24. *Articolul 25 va avea următorul cuprins:*

Art. 25. Bunurile mobile, care sunt importate în scopul utilizării în sistem de leasing, se încadrează în regimul vamal de admitere temporară, pe toată perioada contractului de leasing, cu exonerarea totală de obligația de plata a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garanțiilor vamale.

În cazul achiziționării bunurilor importate în sistem de leasing, conform termenului convenit de părți în baza contractului de leasing, cumpărătorul este obligat sa achite taxa vamală calculată la valoarea reziduala a bunului din momentul întocmirii actului de vânzare-cumpărare, în baza declarației vamale de import definitiv.

[...]

Termenul în cadrul căruia bunurile respective urmează sa fie restituite sau sa primească o noua destinație vamală este cel convenit de părți prin contractul de leasing, dar sa nu depășească 7 ani."

LEGEA nr. 99/1999 privind unele măsuri pentru accelerarea reformei economice - actualizată pana la data de 21 aprilie 2003.

"21. *Articolul 25 va avea următorul cuprins:*

"Art. 25. (1) Bunurile mobile care sunt introduse în țara de către utilizatori, persoane fizice sau juridice romane, 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 plata a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garanțiilor vamale.

(2) Bunurile mobile care sunt introduse în țara de societățile de leasing, persoane juridice romane, în baza unor contracte de leasing încheiate cu utilizatori, persoane fizice sau juridice romane, se încadrează în regimul vamal de import, cu exceptarea de la plata a sumelor aferente tuturor drepturilor de import.

[...]

(4) În cazul achiziționării bunurilor introduse în țara în condițiile alin. (1) și (2), utilizatorul este obligat să achite taxa vamală calculată la valoarea reziduală a bunului din momentul încheierii contractului de vânzare-cumpărare, care nu poate fi mai mică de 20% din valoarea de intrare a bunului.”

(5) Termenul în cadrul căruia bunurile urmează să fie restituite sau să primească o nouă destinație vamală este cel convenit între părți prin contractul de leasing, dar nu poate fi mai mare de 7 ani de la data introducerii în țara a bunului”.

LEGE nr. 141/1997 privind Codul vamal al României (actualizată până la data de 6 februarie 2001)

“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) Prolungirea termenului pentru încheierea regimului vamal suspensiv se face la cererea expresă și justificată a titularului operațiunii, cu aprobarea autorității vamale.”

H. G. nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României

“ART. 57

Controlul documentar constă în verificarea:

- a) corectitudinii completării declarației vamale în detaliu;
- b) existenței documentelor anexate la declarația vamală în detaliu potrivit regimului vamal solicitat;
- c) concordanței dintre datele înscrise în declarația vamală în detaliu și cele din documentele anexate;
- d) formala a documentelor anexate

[...]

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 mărfurilor respective, cu condiția ca autoritatea vamală să fie în măsură să efectueze supravegherea și controlul regimului vamal.”

Avand in vedere prevederile legale mai sus citate organul de solutionare retine ca pentru bunurile introduse în țara de către utilizatori, în baza unor contracte de leasing, organele vamale fixeaza termenul pentru încheierea regimului vamal suspensiv, la cererea titularului, iar termenul aprobat este cel convenit de părți prin contractul de leasing

Situatia in fapt, asa cum aceasta rezulta din documentele existente la dosar, releva ca termenul aprobat prin Autorizatia nr. xxx/2003, corespunde cerintelor legale citate. Invocarea dispozitiilor art. 40 din H.G. nr. 1114/2001 nu este relevanta pentru solutia data deoarece se considera ca la data depunerii D.V.O.T. nr. I XXX/05.09.2003 organele vamale a-u facut aplicatiunea art. 57 din acelasi act normativ.

Pentru motivele expuse si in considerarea prevederilor art 32 din Codul de procedura fiscala, Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xx/27.07.2007 va fi desfiintata, urmand ca organele vamal sa faca aplicatiunea temeiurilor de drept incidente in cauza, in sensul ca, termenul pentru incheierea regimului vamal suspensiv a fost fixat prin aprobarea emisa de organele vamale conform art. 92 alin. (2) din Codul vamal, respectiv Autorizatia de admitere temporara nr. xxx.

Invocarea de catre organele vamale a termenului in scris in declaratia vamala nu are relevanta in conditiile in care in cazul regimului vamal suspensiv de admitere temporara, legislatia a precizat expres modul de stabilire a termenului pentru incheierea regimului – “prin aprobare emisa de organele autoritatii vamale” si nu prin declaratie vamala , in virtutea principiului general de drept “*specialia generalibus derogat*”.

Referitor la majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, calculate in Decizia nr. xx/2007 de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Xxx, se retine ca, stabilirea de majorari de intarziere reprezinta masura accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru taxa pe valoarea adaugata (creanta principala) Decizia nr. xx/2007 urmeaza a fi desfiintata, si pentru majorarile de intarziere Decizia nr. xx/2007 va fi desfiintata, in cauza fiind aplicabil principiul general de drept “*accessorium sequitur principalem*”.

Referitor la cererea, de suspendare a executării actului atacat in temeiul dispozitiilor art. 185 Cod procedura fiscala, (formulata in precizarile la contestatie din data de 20.08.2007), s-a retinut ca, in fapt contestatia a fost formulata in data de 08.08.2007 si in drept, art. 185 din [Ordonanta Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedura fiscală a fost modificat de pct. 8 al art. I din [LEGEA nr. 158/2006](#), publicată în Monitorul oficial nr. 444/2006, iar alin. (2) al art. 185 a fost modificat de pct. 38 al art. I din [Ordonanta Guvernului nr. 35/2006](#), publicată în Monitorul oficial nr. 675/2006 si prin art. V din [Ordonanța Guvernului nr. 35/2006](#) s-a dispus “*Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 863 din 26 septembrie 2005, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu cele aduse prin prezenta ordonanta, se va republica în Monitorul Oficial al României, Partea I, după aprobarea prin lege a prezentei ordonanțe, dându-se textelor o noua numerotare*” astfel incat la data formulării cererii de suspendare, art. 185 avea urmarul continut “[ART. 215](#)

Suspendarea executării actului administrativ fiscal

(1) *Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.*

(2) *Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul [Legii contenciosului](#)*

administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauciune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauciune de până la 2.000 lei.” (publicat în Monitorul oficial nr. 513/2007).

Pe cale de consecință în condițiile în care petenta prin formularea acestei solicitări a făcut dovada necunoașterii actelor normative care reglementează în materie, Ministerul Economiei și Finanțelor prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Xxx neavând competența suspendării executării actului administrativ atacat, în legătură cu acest capăt de cerere contestația urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în temeiul prevederilor, art. 25 din O.G nr. 51/1997 republicată, privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, punctul 21 din **LEGEA nr. 99/1999** privind unele măsuri pentru accelerarea reformei economice - actualizată până la data de 21 aprilie 2003, art. 91, art.92, din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al României, art. 57, și art. 153 din H.G. nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, art. 32, art. 206, art. 207, art. 210, art. 215, art. 216 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

1. Desfintarea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xx/27.07.2007, emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Xxx, la **S.C. XXX S.A.** cu sediul în Xxx, str. Calea Xxxx nr. xxxx, jud. Xxx pentru suma totală de **xxx lei**, reprezentând taxa pe valoarea adăugată suplimentară și majorările de întârziere aferente urmand ca organele vamale să facă aplicatiunea temeiurilor de drept incidente în cauză, având în vedere considerentele deciziei de soluționare

2. Respingerea ca inadmisibilă a contestației formulată de **S.C. XXX S.A.** cu sediul în Xxx, str. Calea Xxxx nr. xxx, jud. Xxx pentru capătul de cerere prin care petenta a solicitat suspendarea executării Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xx/27.07.2007, emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Xxx.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Xxx, în condițiile Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.

**DIRECTOR EXECUTIV,
XXXXXX**