

## DECIZIA NR. 78 / 2005

privind solutionarea contestatiei formulata de societatea X, inregistrata la  
Directia generala a finantelor publice – Bacau sub nr...

Directia generala a finantelor publice Bacau a fost sesizata de Biroul Vamal Bacau, in legatura cu contestatia formulata de societatea X.

Contestatia este formulata impotriva actului constatator si procesului verbal de calcul a majorarilor de intarziere intocmite de organele abilitate ale Biroului Vamal Bacau.

Prin adresa nr..., Directia generala a finantelor publice Bacau prin Biroul Solutionare Contestatii, aduce la cunostinta petentei sa precizeze clar suma contestata.

Societatea X precizeaza cuantumul sumei contestate, prin adresa nr... inregistrata la Directia generala a finantelor publice Bacau, respectiv:

- suma de ... lei datorie vamala;
- suma de... lei dobanzi aferente;
- suma de ... lei penalitati aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de alin.(1) al art. 176 "Termenul de depunere a contestatiei" din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, aprobata prin Legea nr. 174/2004.

In indeplinirea regulilor de procedura, contestatia este semnata reprezentantul legal al societatii X si poarta stampila unitatii.

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

I. Prin contestatia formulata petenta solicita anularea actului constatator prezentand urmatoarele argumente:

- actele care au stat la baza declaratiei vamale..., in temeiul carora a fost inmatriculat "autoturismul in litigiu sunt singurele acte legale si corecte ..."
- organele vamale si-au depasit atributiile de serviciu, mai mult, au fost incalcate dispozitiile art. 66 din Codul de procedura penala prin care s-a instituit prezumtia de nevinovatie;
- au fost incalcate dispozitiile art. 969 din Codul civil, conform caruia "conventiile legal facute au putere de lege intre partile contractante..."

Petenta afirma ca statul roman, prin organele sale vamale, nu are nici un drept sa se amestece in relatiile de afaceri ale partilor contractante si sub nici un motiv statul roman nu poate sa modifice "continutul unui contract de drept privat decat eventual printr-o hotarare a justitiei".

- a fost incalcat principiul conform caruia penalul tine pe loc civilul.

In acest sens, societatea X apreciaza ca, organele vamale ale Biroului Vamal Bacau prin actul constatator au dat solutia: contractul respectiv este fals, in locul organelor de justitie.

II. Prin actul constatator, intocmit de Biroul Vamal Bacau la societatea X s-au stabilit urmatoarele:

In urma verificarii de catre autoritatea vamala a operatiunii de import nr... ce a beneficiat de facilitati vamale conform art. 27(1) din OG nr. 51/1997, republicata, importator societatea X, s-a constatat:

Prin adresa nr...a Directiei Regionale Vamale Iasi si... a Autoritatii Nationale a Vamilor Bucuresti, se comunica Biroului Vamal Bacau, ca in urma verificarilor efectuate de autoritatea vamala germana, asupra operatiunii de export a autoturismului marca NISSAN...seria sasiu..., operatiunea este inregistrata ca export definitiv, colaterala unei tranzactii cu transfer de proprietate cu plata in rate si nu o operatiune comerciala de leasing, asa cum a fost declarata autoritatilor vamale romane.

Avand in vedere prevederile art. 144 (1) lit. c) si art. 148 (1) din Codul vamal se vor recalcula drepturile vamale, aplicandu-se regimul tarifar corespunzator operatiunii de import definitiv, cu calculul drepturilor vamale de la data initierii operatiunii vamale (...) si calcularea dobanzilor de intarziere, pana la data achitarii prezentului act constatator. Valoarea in vama, conform OMFP nr. 687/2001 = ... Euro (1 Euro = ... lei).

III. Luand in considerare sustinerile petentei, constatarile organului de inspectie vamala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative aplicabile speței in cauza, retinem:

Societatea X cu sediul social in..., str..., nr..., bl..., sc..., ap..., are numarul de inmatriculare la Oficiul Registrului Comertului nr... si are cod fiscal nr...

Prin actul constatator si procesul verbal de calcul al majorarilor de intarziere s-a stabilit de plata suma de...lei reprezentand datorie vamala, penalitati si dobanzi aferente.

Prin contestatia formulata societatea X solicita anularea actului constatator intocmit de organele de inspectie vamala din cadrul Biroului Vamal Bacau.

Prin adresa nr... , Directia generala a finantelor publice Bacau prin Biroul "Solutionare Contestatii" solicita Biroului Vamal Bacau sa se pronunte cu privire la exceptia de nulitate a actului constatator mentionat mai sus. De asemenea, deoarece in cuprinsul contestatiei, este invocat de petenta principiul potrivit caruia penalul tine in loc civilul, se solicita prin aceeași adresa, precizarea stadiului cercetarilor in dosarul penal, in conditiile in care se fac cercetari in acest sens.

Biroul Vamal Bacau, prin adresa nr... de completare a referatului cu propuneri de solutionare a contestatiei formulate de societatea X , inregistrata la Directia generala a finantelor publice Bacau sub nr..., propune respingerea exceptiei de nulitate invocate de contestatoare, deoarece documentul contestat a fost intocmit in conformitate cu art. 61 alin. (3) din Codul Vamal al Romaniei, iar incalcarea reglementarilor vamale privind regimul leasingului a fost in mod clar dovedita prin adresa si documentele probatorii trimise de autoritatea vamala germana ZKA (...) care este precizat faptul ca, **la exportator a fost depus un contract de credit si nu unul de leasing. In acest caz legea mentioneaza expres ca autoritatea vamala sa ia masuri de determinare si incasare a taxelor convenite bugetului de stat.**

**Referitor la stadiul cercetarilor in acest dosar, Directia Regionala Vamala Iasi, precizeaza ca nu a primit nici un raspuns in acest sens de la Inspectoratul de Politie Judetean Bacau.**

**Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finatelor publice Bacau este daca societatea X datoreaza bugetului de stat datorie vamala, penalitati si dobanzi aferente**

Analizand documentele care formeaza dosarul cauzei in raport de constatarile organului vamal si motivatiile petentei, am retinut urmatoarele:

In fapt, societatea X , in data de..., a depus la Vama Bacau declaratia vamala de import I... prin care solicita vamuirea unui autoturism marca NISSAN..., seria sasiu..., declarand ca a fost introdus in tara conform unui contract de leasing.

La data vamuirii administratorul societatii X a depus la vama un contract de leasing (Leasingvertrag) incheiat cu firma germana ... si o declaratie pe propria raspundere prin care confirma vamii ca bunul (autoturism) care face obiectul declaratiei vamale numarul I... indeplineste conditiile prevazute de OG nr. 51/1997, republicata, cu modificarile ulterioare, documente in baza caruia vama Bacau a acordat regimul vamal de admitere temporara cu exonerare totala de la plata datoriei vamale, pentru intreaga perioada de 48 luni prevazuta in contract.

In drept, art. 61 alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, prevede ca:

***“Autoritatea vamala are dreptul ca, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa efectueze controlul vamal ulterior al operatiunilor”.***

Conform art. 27 din O.G. nr. 51/1997, vama a acordat, la data importului, exonerarea totala de la plata oricarei taxe in vama si a solicitat verificarea ulterioara, la vama germana a contractului de leasing depus la vama de catre petenta.

In baza adresei nr..., Autoritatea Nationala a Vamilor a transmis prin Directia Regionala Vamala Iasi, rezultatul controlului, **precizand ca vama germana nu confirma operatiunea de leasing si ca, la exportator,**

**operatiunea este inregistrata ca operatiune de export definitiv, in baza unui contract de credit, colaterala unui export definitiv si cu plata in rate. Serviciul Judiciar Vamal german ZKA (...) a transmis la Autoritatea Nationala Vamala Bucuresti si o copie a contractului de credit (Kreditvertrag) inregistrat la vanzator, firma..., cu numarul... din data de... si o copie a facturii de vanzare.**

*Regimul de leasing presupune doar un transfer al dreptului de utilizare, bunul respectiv ramanand in proprietatea exportatorului. In tara de export se face un export temporar in baza unei facturi proforma iar in tara utilizatorului se declara o admitere temporara.*

In consecinta, in adresa mentionata, Autoritatea Nationala a Vamilor a solicitat sa se ia masurile necesare recuperarii datoriei vamale astfel constatate si sa se sesizeze organele de cercetare penala.

Potrivit art. 61 alin. (3) din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal,

***“Cand controlul vamal ulterior constata ca s-au incalcat reglementarile vamale aplicate, datorita unor date cuprinse in declaratia vamala, autoritatea vamala, dupa determinarea taxelor vamale cuvenite, ia masuri de incasare, respectiv de restituire a acestora”.***

Biroul vamal Bacau a intocmit actul constatator pentru recuperarea datoriei vamale in suma totala de...lei

Actul constatator si documentele de vamuire au fost trimise, cu adresa nr...la Directia Regionala Vamala Iasi si cu adresa nr... la Autoritatea Nationala Vamala Bucuresti.

Directia Regionala Vamala Iasi a sesizat Inspectoratul de politie al judetului Bacau, cu adresa nr..., pentru existenta unei eventuale infractiuni vamale.

Referitor la nerespectarea termenelor de plata, art. 114, alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Legea nr. 174/2004, prevede:

***“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere”.***

Conform art. 115, alin. (1) din acelasi act normativ,

***“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv”.***

Fata de situatia relatata, apreciem ca in mod legal, organul de inspectie vamala a calculat in sarcina societatii X, prin actul constatator si procesul verbal de calcul al accesoriilor pentru neplata la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat, o datorie vamala in suma totala de...lei

Prin contestatia formulata petenta afirma ca singurele acte legale si corecte sunt cele care au stat la baza declaratiei vamale numarul I... De asemenea, administratorul societatii X, sustine ca a aflat din presa locala de infirmarea contractului de leasing desi a luat la cunostinta personal, la sediul

vamii, imediat dupa incheierea actului constatator, de problemele aparute la operatiunea declarata in vama ca admitere temporara in leasing, conform celor precizate in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, inregistrat la Biroul Vamal Bacau sub nr... si la Directia generala a finantelor publice Bacau sub nr...

Petenta face si alte afirmatii legate de vama Bacau, desi nu Biroul vamal Bacau este abilitat sa faca declaratii de presa sau sa sesizeze organele de ancheta penala. In sustinere nu au fost depuse nici un fel de documente sau probe.

Avand in vedere existenta probelor certe care dovedesc ca la firma vanzatoare este inregistrat un contract de credit iar la vama romana s-a depus un contract de leasing si in temeiul art. 61 alin. (1) si (3) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, coroborate cu prevederile art. 114 alin.(1), art. 115 (1) si art. 185 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

#### DECIDE:

Respingerea contestatiei formulata de societatea X ca fiind neintemeiata, pentru suma totala de...lei, reprezentand datorie vamala, dobanzi si penalitati aferente.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,  
PETRE HAINEALA

Avizat,  
Biroul Juridic si Contencios,  
NICOLAE SICOE