

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

DECIZIA Nr. 54_____
din_____2008

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SA din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 05.05.2008

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... prin adresa nr. .../ 25.04.2008 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SA din ... impotriva Deciziei de regularizare a situatiei nr. .../ 10.04.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si a Procesului verbal de control nr. .../ 10.04.2008.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... prin Decizia de regularizare a situatiei nr. .../ 10.04.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emisa in baza Procesului verbal de control nr. .../ 10.04.2008, privind plata la bugetul de stat a datoriei vamale in suma totala de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxe vamale;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, inregistrata la Directia

Judeteană pentru Accize și Operatiuni Vamale ... sub nr. .../ 25.04.2008 întocmindu-se dosarul și referatul cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de regularizare a situației nr. .../ 10.04.2008 privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal și a Procesului verbal de control nr. .../ 10.04.2008, încheiate de organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operatiuni Vamale ..., SC "X" SA din ... aduce următoarele argumente:

- considera că procesul verbal de control nr. .../ 10.04.2008 este netemeinic și nelegal, întrucât potrivit prevederilor art. 100 alin.(3) din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al României, autoritatea vamală poate lua măsuri pentru regularizarea situației operațiunilor vamale doar dacă "după reverificarea declarației sau după controlul ulterior rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte sau incomplete";

- menționează că valoarea eronată a datoriei vamale se datorează aplicării în mod greșit de către autoritatea vamală a unui alt curs de schimb decât cel înscris în declarația vamală de admitere temporară, or în speță nu avem de a face cu niste informații inexacte sau incomplete care să fi stat la baza calculării cuantumului datoriei vamale, ceea ce a dus la nașterea datoriei vamale care se impută societății fiind neglijența lucrătorilor vamali care nu au respectat condițiile legale privind calculul corect al datoriei vamale;

- precizează că măsura obligării societății la plata unor sume de bani reprezentând obligații suplimentare stabilite de controlul vamal este atât netemeinică pentru că diferențele aparute se datorează exclusiv culpei angajaților autorității vamale, cât și nelegală întrucât contravine prevederilor art. 100 alin.(3) din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al României;

- arată că bunul pentru care s-a întocmit declarația vamală de admitere temporară și ulterior documentul pentru regularizarea situației operațiunilor vamale a constituit obiectul unui contract de leasing încheiat între societate și utilizator, contract potrivit căruia sarcina achitării tuturor impozitelor, taxelor vamale, amenzilor, penalităților, etc., revenea

utilizatorului, dar la momentul actual contractul de leasing a incetat si in aceasta situatie achitarea de catre societate a acestor obligatii ar duce la crearea unui prejudiciu pe care nu mai are posibilitatea sa il repare, dat fiind faptul ca nu mai exista nici un fel de contract cu utilizatorul respectiv;

- sustine ca toate prevederile legale invocate de inspectorii vamali in cuprinsul procesului verbal de control pentru sustinerea aplicarii dobanzilor de intarziere instituie intr-adevar obligativitatea achitarii majorarilor de intarziere, dar numai dupa expirarea termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate.

II. Prin Decizia de regularizare a situatiei nr. .../ 10.04.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, emisa in baza Procesului verbal de control nr. .../ 10.04.2008, organele de control vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... au constatat urmatoarele:

SC "X" SA din ... in calitate de societate de leasing a introdus in tara in regim de admitere temporara un motocicletu ... in baza contractului de leasing nr. .../ 13.01.2006 si a declaratiei vamale de import nr. I .../ 13.01.2006, pentru care a achitat drepturile vamale de import calculate prin Documentul pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale nr. .../ 10.01.2007, intocmit de Biroul vamal ... in urma solicitarii societatii de incheiere a operatiunii in regim de leasing.

Ulterior, prin Procesul verbal de control nr. .../ 10.04.2008 si Decizia de regularizare a situatiei nr. .../ 10.04.2008 organele vamale au procedat la regularizarea drepturilor de import considerand ca initial obligatiile vamale de import au fost stabilite prin transformarea in lei a valorii in vama in mod gresit la cursul de schimb in vigoare la data inregistrarii documentului pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale, fata de cursul de schimb in vigoare la data declararii bunului sub regim de import temporar, stabilind in sarcina societatii o diferenta de obligatii vamale de plata in suma totala de ... lei, reprezentand taxe vamale in suma de ... lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Pentru neplata la termen a obligatiilor vamale suplimentare stabilite au calculat majorari de intarziere pe perioada 10.01.2007 - 10.04.2008 in suma de ... lei.

III. Avand in vedere cele constatate de organele vamale, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SA cu sediul in ..., str. ... nr. ..., este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J .../ .../ 1998 si are codul unic de inregistrare RO

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra legalitatii stabilirii de plata pentru SC "X" SA a diferentelor de taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente in suma totala de ... lei calculate la cursul de schimb de la data acceptarii declaratiei de plasare sub regim de admitere temporara pentru bunul introdus in tara in baza unui contract de leasing, in conditiile in care nivelul taxelor vamale si cursul de schimb utilizat pentru determinarea acestora este cel in vigoare la data declararii bunului sub regim vamal de import.

In fapt, SC "X" SA din ... a solicitat autoritatii vamale incheierea operatiunii de leasing pentru un motocicletu ... introdus in tara cu declaratia vamala nr. I .../ 13.01.2006 pentru care organele vamale au stabilit drepturile vamale de import aferente avand la baza cursul de schimb de la data incheierii regimului suspensiv prin Documentul pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale nr. .../ 10.01.2007, operatiune vamala deschisa in baza prevederilor art. 27 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 51/ 1997, republicata.

Cu aceasta ocazie, societatea a achitat obligatiile vamale de import astfel stabilite in suma totala de ... lei, conform chitantelor nr. ..., ..., .../ 11.01.2007, anexate la dosarul cauzei.

Ulterior, pe motiv ca nu a fost indeplinita conditia privind calculul corect al datoriei vamale, la data de 10.04.2008 organele vamale au efectuat reverificarea documentului pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale si au procedat la recalcularea datoriei vamale la cursul de schimb in vigoare la data declararii marfii sub regim de admitere temporara, potrivit art. 155 alin.(2) din Hotararea Guvernului nr. 1.114/ 2001 aplicabil la data declaratiei vamale, stabilind prin procesul verbal de control nr. .../ 10.04.2008 si Decizia de regularizare a situatiei operatiunilor vamale nr. .../ 10.04.2008 ca SC "X" SA are de plata diferente de taxe vamale in suma de ... lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, precum si majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei.

Desi, in cuprinsul Procesului verbal de control nr. .../ 10.04.2008 organele de control mentioneaza ca au efectuat reverificarea documentului pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale, care inchide operatiunea suspensiva deschisa in baza prevederilor art. 27 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 51/ 1997, republicata, calculeaza diferente de obligatii vamale in baza cursului de schimb de la data declaratiei de plasare sub regim de admitere temporara potrivit art. 155 alin.(2) din Hotararea Guvernului nr. 1.114/ 2001, asa cum am aratat mai sus.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 111 alin.(1) si art. 284 din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al Romaniei, unde se 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. 284. - Operatiunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile vamale anterioare intrarii in vigoare a prezentului cod se finalizeaza potrivit acelor reglementari",

coroborate cu cele ale art. 95 din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al Romaniei, respectiv ale art. 155 alin.(1) si (2) din Regulamentul de aplicare a acestuia, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 1.114/ 2001, care specifica:

"Art. 155 - (1) **Regimul vamal suspensiv inceteaza daca marfurile plasate sub acest regim sau, dupa caz, produsele compensatoare ori transformate obtinute primesc, in mod legal, o alta destinatie vamala sau un alt regim vamal.**

(2) **Daca regimul vamal suspensiv nu inceteaza in conditiile alin.(1), taxele vamale si alte drepturi de import datorate se incaseaza din oficiu de birourile vamale, [...]. Taxele vamale si alte drepturi de import datorate se determina pe baza elementelor de taxare in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv."**

Potrivit prevederilor legale de mai sus, regimurile de admitere temporara pentru operatiunile de leasing incepute inainte de data aderarii la UE inceteaza in mod legal prin importul definitiv al marfurilor, in cauza de fata la cererea contestatoarei, si numai in situatia contrara organele vamale aveau obligatia de a incheia din oficiu si de a incasa, printr-un proces verbal de control, taxele vamale si celelalte drepturi de import calculate de la data inregistrarii declaratiei vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv.

Asadar, initial autoritatea vamala in mod legal a stabilit obligatiile vamale la cursul de schimb de la data incheierii operatiunii de leasing prin Documentul pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale nr. .../ 23.05.2007, deschise in baza prevederilor art. 27 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 51/ 1997, republicata, pentru bunul importat la finalizarea contractului de leasing, datorii vamale achitate de societate cu chitantele nr. ..., ..., .../ 11.01.2007.

Prin urmare, tinand seama de documentele existente in copii la dosarul cauzei si prevederile legale mentionate, rezulta ca operatiunea de admitere temporara in regim de leasing a fost corect incheiata la solicitarea agentului economic prin Documentul pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale nr. .../ 23.05.2007 si ca motivele pentru care a fost emisa Decizia de regularizare a situatiei nr. .../ 10.04.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, se dovedesc a fi nereale.

In sustinerea concluziei noastre este si punctul de vedere al Directiei Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor prin adresa nr. .../ 06.08.2007, unde la pct. 6 cu privire la operatiunile de leasing efectuate inainte de data aderarii potrivit art. 27 alin.(2) din O.G. nr. 51/ 1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, se precizeaza ca "nivelul taxelor vamale si cursul de schimb utilizat pentru determinarea acestora sunt cele in vigoare la data declararii marfurilor sub regim vamal de import sau de libera circulatie."

Mai mult, recalcularea taxelor vamale prin transformarea in lei a valorii in vama la cursul de schimb in vigoare la data declaratiei de admitere temporara nu poate fi considerata nici indreptare de eroare materiala, intrucat potrivit dispozitiilor pct. 47.1 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1.050/ 2004, "erorile materiale reprezinta greselile sau omisiunile cu privire la numele, calitatea si sustinerile partilor din raportul juridic fiscal sau cele de calcul ori altele asemenea. Aceste erori nu pot privi fondul actului, respectiv existenta sau inexistentia obligatiilor fiscale stabilite prin actul administrativ fiscal.", in timp ce in speta de solutionat sumele de plata sunt tocmai rezultatul calcularii la un alt curs de schimb.

Pentru considerentele aratate, Directia Generala a Finantelor Publice ... urmeaza sa admita contestatia formulata de SC "X" SA din ... privind diferentele de obligatii vamale in suma totala de ... lei, reprezentand taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata, precum si pentru majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei.

Deoarece majorarile de intarziere in suma de ... lei sunt aferente diferentelor de taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata stabilite de plata, potrivit principiului de drept "accessorium sequitur principale" - auxiliarul urmeaza principalul, intrucat contestatoarea nu datoreaza debitele de baza care le-au generat, aceasta nu datoreaza nici majorarile de intarziere in cauza.

Pe cale de consecinta, Decizia de regularizare a situatiei nr. .../ 10.04.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal urmeaza sa fie anulata, in conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se prevede:

"(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisa, in totalitate sau in parte, [...].

(2) In cazul admitterii contestatiei se decide, dupa caz, anularea totala sau partiala a actului atacat."

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) si 216(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Admiterea contestatiei formulata de SC "X" SA din ... si anularea Deciziei de regularizare a situatiei nr. .../ 10.04.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./

