

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE MUREȘ

DECIZIA nr.6/2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Biroul Vamal Tg. Mureș, prin adresa nr...., înregistrată sub nr...., asupra contestației formulate de *S.C. X S.R.L. din Tg. Mureș*, împotriva actului constatator nr.... privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului și a procesului-verbal nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent.

Contestația, înregistrată la Biroul Vamal Tg. Mureș sub nr.406/10.01.2006, a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.177 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **... lei noi**, compusă din:

- ... lei noi reprezentând taxe vamale;
- ... lei noi reprezentând dobânzi aferente taxelor vamale;
- ... lei noi reprezentând penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei noi reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei noi reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175 și art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze cauza.

A) În contestația înregistrată la Biroul Vamal Tg. Mureș sub nr...., petenta invocă următoarele:

- nu intră sub incidența prevederilor art.109 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, întrucât operațiunea temporară nr.... cu termen limită 25.11.2005 nu a fost încheiată din motive care nu îi sunt imputabile, aceasta putând fi efectuată din proprie inițiativă numai în măsura în care ar fi intrat în posesia unei facturi proforme pentru valoarea reziduală;

- aflându-se în litigiu cu societatea locatoare din Suedia, orice relații contractuale au fost întrerupte din data de 09.05.2005, data la care firma locatoare a înaintat cererea de deschidere a procedurii de reorganizare a S.C. X S.R.L., admisă prin Sentința nr....;

- prin adresa nr.... înregistrată la Biroul Vamal Tg. Mureș sub nr...., a comunicat faptul că începând cu data de 07.06.2005 s-a deschis procedura reorganizării judiciare a S.C. X S.R.L. din Tg. Mureș în baza Sentinței nr...., fapt

pentru care dobânzile și penalitățile consemnate în procesul-verbal nr.... nu sunt justificate.

B) Se reține că actul constatator nr.... privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului a fost întocmit de organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg.Mureș întrucât s-a constatat că S.C. X S.R.L. din Tg. Mureș, nu a încheiat în termenul acordat de autoritatea vamală (25.11.2005) operațiunea temporară pentru care a depus declarația vamală nr.I ..., pentru plasarea unei semiremorci marca Schmitz, serie șasiu ..., în regim de admitere temporară cu exonerarea totală de la obligația de plată a sumelor aferente drepturilor de import.

În consecință, s-a procedat la încheierea din oficiu a regimului suspensiv de admitere temporară, fiind stabilite în sarcina S.C. X S.R.L. din Tg. Mureș, drepturi vamale în sumă totală de ... lei noi (... lei noi reprezentând taxe vamale + ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată), calculate la valoarea în vamă de ... lei noi determinată potrivit art.77 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al României coroborat cu prevederile art.109 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001. Pentru neplata la termen a drepturilor vamale anterior menționate, în sarcina unității au fost stabilite, prin procesul-verbal nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, dobânzi în sumă totală de ... lei noi (... lei noi aferente taxelor vamale + ... lei noi aferente taxei pe valoarea adăugată), în temeiul art.108 și art.109 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Totodată, pentru neplata la termen a datoriei vamale în temeiul art.114 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, au fost stabilite penalități de întârziere în sumă totală de ... lei noi (... lei noi aferente taxelor vamale + ... lei noi aferente taxei pe valoarea adăugată).

C) Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere susținerile petentei și constatările organelor de specialitate în raport cu prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

În fapt, S.C. X S.R.L. din Tg. Mureș a introdus în țară o semiremorcă marca Schimtz, seria șasiu ..., în baza contractului de leasing nr.... încheiat cu societatea din Suedia, în regim de admitere temporară, beneficiind de facilitățile prevăzute la art.27 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată.

În baza cererii de autorizare a regimului de admitere temporară formulată de S.C. X S.R.L. din Tg. Mureș, înregistrată la Biroul Vamal Tg.Mureș sub nr...., în care termenul solicitat pentru acordarea regimului este 25.11.2005, autoritatea vamală a eliberat autorizația de admitere temporară nr.... potrivit căreia termenul în care mărfurilor importate trebuie să li se dea o destinație vamală este 25.11.2005.

Termenul limită acordat de autoritatea vamală pentru încheierea regimului suspensiv de admitere temporară, înscris la rubrica D/J din D.V.O.T. nr.I ..., este **25.11.2005**.

În drept, la art.27 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, se prevede: “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”.

La Capitolul 7 “Regimurile vamale suspensive”, Secțiunea a VI- a “Admiterea temporară”, art.120, alin.(1) din același act normativ se prevede, **"Autoritatea vamală fixează un termen în cadrul căruia mărfurile trebuie să fie reexportate sau să primească o nouă destinație vamală. Termenul aprobat trebuie să permită ca scopul utilizării să poată fi realizat"**.

Potrivit art.48 alin.(3) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, admiterea temporară a mărfurilor face parte din categoria regimurilor vamale suspensive.

Conform art. 95 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, "(1) Regimul vamal suspensiv aprobat se încheie atunci când mărfurile primesc un alt regim vamal.

(2) Autoritatea vamală poate dispune, din oficiu, încheierea regimului vamal suspensiv atunci când titularul nu finalizează operațiunile acestui regim în termenul aprobat.

(3) Dispozițiile alin. (1) și (2) se aplică și în cazul produselor compensatoare sau transformate, obținute în cadrul regimurilor de perfecționare activă sau pasivă și de transformare sub control vamal".

Potrivit art.155 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, “(1) Regimul vamal suspensiv încetează, dacă mărfurile plasate sub acest regim sau, după caz, produsele compensatoare sau transformate obținute primesc, în mod legal, o altă destinație vamală sau un alt regim vamal.

(2) Dacă regimul vamal suspensiv nu încetează în condițiile alin.(1), taxele vamale și alte drepturi de import datorate se încasează, din oficiu, de birourile vamale în baza unui act constatator, iar operațiunea se scoate din evidența biroului vamal. Taxele vamale și alte drepturi de import datorate se determina pe baza elementelor de taxare în vigoare la data înregistrării declarației vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv.

(3) Actul constatator constituie titlu executoriu pentru încasarea taxelor vamale și altor drepturi de import la care se adaugă comisionul vamal, dacă acesta se datorează”.

Din prevederile legale anterior citate se reține că, un regim vamal suspensiv se poate încheia prin acordarea unui alt regim vamal suspensiv sau definitiv de către autoritatea vamală la solicitarea titularului. În eventualitatea în care titularul regimului nu depune în vamă, în termenul acordat, documentația pentru încheierea regimului vamal suspensiv, autoritatea vamală încheie din oficiu acest regim luând totodată măsurile de recuperare a taxelor vamale datorate bugetului de stat.

Petenta nu a plasat autoturismul într-un alt regim vamal în cadrul termenului limită de încheiere a operațiunii, aceasta fiind încheiată din oficiu de organele vamale în data de 12.12.2005, când a fost întocmit actul constatator nr.....

În afara caracterului de suspendare a plății taxelor vamale, regimurile suspensive au și un caracter temporar, autoritatea vamală stabilind un termen în cadrul căruia operațiunea comercială urmează a se realiza iar regimul acordat se incheie.

Art.92 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României prevede că: "(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) Prelungirea termenului pentru încheierea regimului vamal suspensiv se face la cererea expresă și justificată a titularului operațiunii, cu aprobarea autorității vamale".

Potrivit art.93 din același act normativ, "**Titularul aprobării este obligat să informeze de îndată autoritatea vamală asupra oricăror modificări care influențează derularea operațiunii sub regimul vamal aprobat".**

S.C. X S.R.L. a luat la cunoștință de condițiile în care autoturismul a fost plasat sub regim vamal suspensiv prin: autorizația de admitere temporară emisă la cerere și declarația vamală de operațiuni temporare.

Din coroborarea prevederilor art.27 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.51/1997, republicată, cu cele ale art.119 privind definiția regimului de admitere temporară din Legea nr.141/1997, rezultă că legiuitorul a avut în vedere ca mărfurile străine care fac obiectul contractelor de leasing încheiate cu finanțatori persoane juridice străine să fie utilizate pe teritoriul României cu exonerarea totală de la obligația de plată a drepturilor de import, inclusiv a garanțiilor vamale, pe toată durata contractului de leasing, deci **într-un scop definit precis**, contractul de leasing fiind un contract de finanțare și închiriere pe baza unei înțelegeri scrise între două părți, în condițiile legii speciale, cu dreptul de opțiune al utilizatorului de a cumpăra bunul, regimul fiind favorizat din multiple considerente economice.

Din punct de vedere juridic, autorizația reprezintă un act emis "ad probationem" de către autoritatea vamală, pentru a face dovada deplină a regimului vamal suspensiv sub care sunt plasate mărfurile și, din acest punct de vedere, ea constituie o condiție de formă, cu caracter de opozabilitate pe toată durata ei de valabilitate în raportul judiciar care ia naștere între stat, prin autoritatea competentă și agentul economic.

Nu poate fi reținută la soluționarea favorabilă a contestației susținerea petentei potrivit căreia din motive care nu îi sunt imputabile nu a putut încheia operațiunea vamală nefiind în posesia facturii privind valoarea reziduală, în condițiile în care unitatea recunoaște că este în litigiu cu societatea locatoare, respectiv cu societatea din Suedia, în sensul că aceasta din urmă a

solicitat deschiderea procedurii de reorganizare a societății, cerere care a fost admisă la data de 07.06.2005, pronunțându-se Sentința nr...., orice relații contractuale fiind întrerupte de la data la care societatea locatoare a înaintat Tribunalului Comercial Mureș cererea de deschidere a procedurii de reorganizare a S.C. X S.R.L., respectiv 09.05.2005.

Având în vedere prevederile art.155, alin.2 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, întrucât petenta nu a finalizat operațiunea de admitere temporară pentru care s-a întocmit D.V.O.T. nr. ..., în termenul aprobat (25.11.2005) în mod legal Biroul Vamal Tg. Mureș a încheiat din oficiu regimul vamal suspensiv luând în calcul valoarea în vama determinată potrivit art.77 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al României coroborat cu prevederile art.109 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001. În consecință, este neîntemeiată contestația formulată de S.C. X S.R.L. din Tg. Mureș, în ceea ce privește obligațiile în sumă totală de ... lei noi, compusă din taxe vamale în sumă de ... lei noi și taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei noi.

Prin adresa nr...., înregistrată la Biroul Vamal Tg. Mureș sub nr...., invocată în susținerea contestației privind dobânzile și penalitățile de întârziere și anexată la dosarul cauzei, petenta comunică faptul că prin Sentința nr.... s-a dispus deschiderea procedurii de reorganizare judiciară.

Potrivit art.118 alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **“Pentru obligațiile fiscale neplătite la termen, atât înainte, cât și după deschiderea procedurii de reorganizare judiciară, se datorează dobânzi și penalități de întârziere până la data deschiderii procedurii de faliment.** Pentru obligațiile fiscale născute după data deschiderii procedurii de faliment și neplătite la termen nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere”.

Prin urmare nu poate fi reținută la soluționarea favorabilă a contestației susținerea petentei referitoare la faptul că întrucât s-a deschis procedura reorganizării judiciare în baza Sentinței nr...., dobânzile și penalitățile consemnate în procesul-verbal nr... nu sunt justificate, acestea fiind aferente perioadei 25.11.2005 - 12.12.2005 când firma era în reorganizare judiciară, nefiind deschisă procedura de faliment.

Întrucât operațiunea de admitere temporară nu a fost încheiată în termenul acordat iar art.144 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, prevede că "(1) Datoria vamală ia naștere și în următoarele cazuri:[...] b) neîndeplinirea uneia dintre condițiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;[...]", în temeiul art.114 și art.115 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, petenta datorează dobânzile și penalitățile de întârziere calculate pentru perioada 25.11.2005 - 12.12.2005.

În consecință, având în vedere faptul că petenta nu prezintă argumente privind modul de calcul al dobânzilor și penalităților de întârziere precum și faptul că acestea reprezintă măsura accesorie în raport cu debitele, contestația va fi respinsă ca neîntemeiată și pentru capătul de cerere privind dobânzile în sumă totală de ... lei noi (... lei noi aferente taxelor vamale + ... lei noi aferente taxei pe valoarea adăugată) și penalitățile de întârziere în sumă

totală de ... lei noi (... lei noi aferente taxelor vamale + ... lei noi aferente taxei pe valoarea adăugată).

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.179 alin.(1) lit.a) și art.180 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **se**

D E C I D E

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. X S.R.L. din Tg. Mureș**.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,