

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

DECIZIA nr.307/2006

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.**, împotriva actelor constatatoare privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr... și nr.... și a proceselor-verbale nr.... și nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, comunicate în data de 10.09.2004, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestata înregistrată la Biroul Vamal Tg. Mureș cu nr.... a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.176, alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată, comunicată prin adresa înregistrată la D.G.F.P. Mureș cu nr...., este de **... lei noi**, compusă din:

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

Potrivit art.178, alin.(1), lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată soluționarea contestației este în competența organelor specializate din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș.

Procedura fiind îndeplinită, contestația se soluționează pe fond.

A) Se reține că actele constatatoare nr.... și nr.... au fost încheiate de organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg.Mureș întrucât s-a constatat că S.C. X S.R.L. nu a încheiat în termenul acordat de autoritatea vamală (20.04.2004), operațiunile temporare pentru care a depus declarațiile vamale nr.I ... și nr...., pentru plasarea unui autotractor marca Volvo, serie șasiu ..., respectiv a unei semiremorci marca Smith, serie șasiu ... în regim de admitere temporară cu exonerarea totală de la obligația de plată a sumelor aferente drepturilor de import.

În consecință, în temeiul art.155 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, s-a procedat la încheierea din oficiu a regimului suspensiv de admitere temporară, fiind stabilite în sarcina S.C. ... S.R.L. drepturi vamale 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. Pentru neplata la termen a drepturilor vamale anterior menționate, în sarcina unității au fost stabilite, prin procesele-verbale nr.... și 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) și penalități în sumă totală de ... lei (... lei aferente taxelor vamale + ... lei noi aferente taxei pe valoarea adăugată), în temeiul art.109, 114 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

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

- "cele 2 autotractoare cu 2 semiremorci cu contract de leasing au fost predate la Z în 13.04.2002, respectiv 08.09.2003";

- bunurile au fost depozitate în Brăila - Zona Liberă, la S.C. Y S.R.L.;

- obligația de a comunica Biroului Vamal Tg. Mureș schimbarea regimului vamal era a societății Z și a S.C. Y S.R.L.

C) Din cele prezentate, precum și din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile actelor normative referitoare la acestea, se rețin următoarele:

În fapt, S.C. X S.R.L. a introdus în țară, în baza contractului de leasing ..., încheiat cu societatea Z din Suedia, un autotractor marca Volvo, serie șasiu ... și o semiremorcă marca Smith, serie șasiu ..., 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. A întocmit D.V.O.T. nr.I... și nr.I ..., în care este consemnat termenul limită (20.04.2004) în care mărfurilor trebuie să li se dea o destinație vamală.

În baza proceselor verbale de predare - primire nr.2 și nr.3, încheiate în data de 13.04.2002 între S.C. X S.R.L. și S.C. W S.R.L. din București, depuse în susținerea contestației, societatea contestatoare predă celelalte societăți autotractorul marca VOLVO, serie șasiu ... respectiv semiremorca marca SCHMITZ, serie șasiu ..., acest fapt nefiind adus la cunoștința autorității vamale anterior întocmirii actelor contestate.

În susținerea contestației se arată că în data de ..., a fost depusă la Biroul Vamal - Zona Liberă Brăila pentru bunurile CAP TRACTOR VOLVO și SEMIREMORCA, având seriile șasiu menționate anterior, declarația primară vamală de import temporar **IM 5 nr.... în care la rubrica 2 "Expedito/Exportator" figurează societatea Z din Suedia iar la rubrica 8 "Destinatar" este menționată S.C. Y S.R.L. din Brăila** care, potrivit referatului cu propunerile de soluționare a contestației, comunicat de Biroul Vamal Tg. Mureș cu adresa nr...., este o firmă de comisionare în vamă autorizată să funcționeze pe lângă Biroul Vamal Brăila-Zona Liberă. Totodată se arată că în data de ... a fost întocmit actul înregistrat sub nr.... prin care S.C. Y S.R.L. din Brăila a solicitat pentru societatea Z din Suedia depozitarea în Zona Liberă - Brăila a unor mărfuri străine, respectiv a unui CAP TRACTOR VOLVO, serie șasiu ... și a unui SEMIREMORCI serie șasiu ...

Prin actele constatatoare nr.... și nr.... s-a reținut că operațiunile de admitere temporară nu s-au finalizat în termenul acordat de autoritatea vamală, fapt pentru care s-a procedat la încheierea din oficiu a regimului suspensiv de

admitere temporară, fiind stabilite în sarcina S.C. X S.R.L. drepturi vamale 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. Pentru neplata la termen a drepturilor vamale anterior menționate, în sarcina unității au fost stabilite, prin procesele-verbale nr.... și 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) și penalități în sumă totală de ... lei (... lei aferente taxelor vamale + ... lei noi aferente taxei pe valoarea adăugată), în temeiul art.109, 114 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

În referatul cu propunerile de soluționare a contestației, comunicat de Biroul Vamal Tg. Mureș cu adresa nr.... este menționat faptul că declarația vamală nr.I ... conține o serie de date eronate, dar existența unei astfel de declarații vamale ar putea duce la anularea actelor de impunere întocmite, motiv pentru care sunt obligați să ceară o confirmare oficială a autenticității acesteia de la Biroul Vamal Brăila - Zona Liberă. Totodată, referitor la procesele verbale de predare - primire nr.2 și nr.3, se precizează că nu se cunoaște ce calitate îndeplinește S.C. W S.R.L. din București.

Prin urmare, Biroul Vamal Târgu-Mureș a solicitat Biroului Vamal Brăila - Zona Liberă, prin adresa anexată în copie la dosarul cauzei, să confirme întocmirea D.V.O.T. nr.I ... pentru importul temporar al tractorului cu seria ... și a semiremorcii cu seria șasiu..., bunuri ce au făcut obiectul unor operațiuni vamale de admitere temporară deschise la Biroul Vamal Târgu Mureș și neîncheiate în termen.

Cu adresa nr...., înregistrată la Biroul Vamal Târgu-Mureș sub nr.... (depusă în completarea dosarului cauzei), Biroul Vamal Brăila comunică faptul că pentru bunurile în cauză au fost deschise operațiuni temporare prin Biroul Vamal Târgu-Mureș, cu termen aprilie 2004, ele fiind încheiate prin Biroul Vamal Brăila prin întocmirea declarației vamale nr.I

În drept, art.27 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, prevede că "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 Secțiunea VI "Admiterea temporară", art.120 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, se prevede, **"(1) 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.**

(2) Autoritatea vamala, cu acordul titularului regimului de admitere temporara, poate scurta sau, in cazuri exceptionale, temeinic justificate, poate prelungi termenul initial".

Totodată, 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".

Art.143 și art.144 din Legea nr.141/1997 prevăd că:

“ART. 143

(1) Datoria vamală ia naștere, în cazul în care marfa a fost sustrasă de la supravegherea vamală, din acel moment.

(2) Persoana care a săvârșit fapta de sustragere devine debitor.

Răspund solidar cu acesta și:

a) persoanele care au participat la această sustragere și care cunoșteau sau care trebuia să cunoască că mărfurile au fost sustrate de la supravegherea vamală;

b) persoanele care au dobândit astfel de mărfuri și care cunoșteau sau trebuia să cunoască, la data dobândirii sau primirii, că mărfurile au fost sustrate de la supravegherea vamală.

(3) Când sustragerea privește mărfurile care se aflau în depozit necesar cu caracter temporar, răspunde solidar și gestionarul mărfurilor.

ART. 144

(1) Datoria vamală ia naștere și în următoarele cazuri:[...]

b) neîndeplinirea uneia dintre condițiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;

c) utilizarea mărfurilor în alte scopuri decât cele stabilite pentru a beneficia de scutiri, exceptări sau reduceri de taxe vamale.

(2) Datoria vamală se naște în momentul în care s-au produs situațiile prevăzute la alin. (1) lit. a), b) și c).

(3) Debitorul este titularul [...] regimului vamal sub care a fost plasată marfa”.

Conform art.48, alin.3 din actul normativ anterior menționat admiterea temporară a mărfurilor face parte din categoria regimurilor vamale suspensive.

Potrivit art.158 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, "(1) Pentru încheierea regimurilor vamale suspensive titularul este obligat sa prezinte la biroul vamal, direct sau prin reprezentantul sau, declaratia vamala pe baza careia s-a acordat regimul, impreuna cu documentele necesare in vederea identificarii marfurilor.

(2) In cazul in care regimul se incheie prin alt birou vamal, acesta este obligat sa transmita o copie de pe declaratia vamala biroului vamal care a acordat regimul, in termen de 15 zile.”

Art.155 din regulament prevede “**(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”.

Pentru a-și putea exercita atribuția de supraveghere vamală, autoritatea vamală trebuie să fie înștiințată de titularul regimului vamal suspensiv cu privire la orice modificări care pot apărea în derularea operațiunii comerciale. Astfel de modificări pot apărea în legătură cu locul de depozitare al mărfurilor plasate sub regimul suspensiv, condițiile de derulare a operațiunii comerciale, posibilitățile de respectare a termenului de încheiere a regimului, eventualele pierderi cantitative sau modificări ale calității mărfurilor admise inițial sub regim etc. Avându-se în vedere prevederile art.93 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, se reține că **petenta** avea obligația să comunice Biroului Vamal Târgu-Mureș procesele verbale de predare - primire nr.2 și nr.3, încheiate în data de 13.04.2002 între S.C. X S.R.L. și S.C. W S.R.L. din București și atunci să clarifice condițiile în care aceasta a avut loc, fiind eronată susținerea contestatoarei că obligația de a comunica Biroului Vamal Tg. Mureș schimbarea regimului vamal era a societății Z din Suedia și a S.C. Y S.R.L.

Titularul regimului vamal suspensiv poate transfera, cu acordul proprietarului mărfurilor și cu acordul autorității vamale, drepturile și obligațiile aferente regimului vamal respectiv, așa fiind legal a se fi procedat și în situația în care bunurile în cauză au fost cesionate de petentă. Pentru realizarea supravegherii vamale se prevede condiția ca transferul să fie anunțat autorității vamale pentru ca aceasta să-și dea acordul, analizând totodată dacă noul titular poate îndeplini condițiile derulării regimului suspensiv aprobat inițial. Transferul se face pe numele noului titular prin depunerea la autoritatea vamală a declarației de plasare sub regimul suspensiv, fapt care dă naștere la un nou raport juridic între autoritatea vamală și noul titular și stinge în același timp raportul juridic creat cu vechiul titular.

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.

În concluzie, se reține pe de o parte că Biroul Vamal Brăila - Zona Liberă a confirmat, prin adresa nr...., înregistrată la Biroul Vamal Tg. Mureș sub nr...., încheierea regimurilor vamale de admitere temporară pentru bunurile în cauză (identificate prin seriile menționate) deschise la Biroul Vamal Tg. Mureș, Biroul Vamal Târgu-Mureș menționând în adresa nr...., înregistrată la D.G.F.P. Mureș cu nr...., faptul că în aceste condiții se pot considera încheiate operațiunile suspensive, nemaifiind necesară încheierea din oficiu a acestora, în temeiul prevederilor art. 155 alin.2 din regulamentul vamal, așa cum s-a procedat prin actul constatator contestat. Pe de altă parte se reține că nu au fost lămurite “erorile” în întocmirea declarației vamale I ... emisă de Biroul Vamal Brăila - Zona Liberă despre care se vorbește în referatul cu propunerile de soluționare a contestației, comunicat de Biroul Vamal Tg. Mureș cu adresa nr.... iar titularul

regimului de admitere temporară nu a îndeplinit obligațiile ce îi reveneau față de Biroul Vamal Târgu-Mureș întrucât nu a anunțat modificările care au influențat derularea operațiunii sub regimul vamal aprobat, aceste aspecte nefiind clarificate nici în contestația în care se afirmă că bunurile în cauză au fost predate la societatea Z din Suedia, deși procesele-verbale de predare-primire nr.2 și nr.3 din 13.04.2002, depuse pentru a dovedi acest fapt, sunt încheiate cu S.C. W S.R.L. din București. Mai mult, nu se cunoaște împrejurarea în care acestea au ajuns la societatea din București și nici ce s-a întâmplat pe perioada scursă între momentul predării - primirii (13.04.2002) și cel al plasării în regimul suspensiv (18.06.2003) potrivit D.V.O.T. nr.I ..., perioadă în care bunurile se aflau potrivit documentelor existente la dosarul cauzei sub supravegherea vamală a Biroul Vamal Târgu Mureș (la dosarul contestației nefiind anexat nici contractul de leasing ..., încheiat cu societatea Z din Suedia și nici alte acte adiționale care să clarifice ce s-a întâmplat cu mărfurile respective în toată această perioadă). În consecință, față de cadrul legal menționat, de actele și documentele existente la dosarul cauzei, se reține ca D.G.F.P. Mureș - Biroul Soluționare Contestații nu se poate pronunța asupra legalității și temeiniciei datorării de către petentă a drepturilor vamale și a obligațiilor accesorii stabilite în condițiile în care din documentele existente la dosarul cauzei nu se poate constata dacă în speță marfurile au fost sau nu sustrate de la supravegherea vamală și/sau au fost îndeplinite condițiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate de petentă, respectiv dacă datoria vamală a luat naștere în temeiul art.143-144 din Legea nr.141/1997.

În consecință, în baza art.185 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și a principiului de drept potrivit căruia secundarul urmează principalul, vor fi **desființate** actele constatatoare privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.... și nr.... și procesele-verbale nr.... și nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, urmând ca organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg.Mureș să procedeze potrivit prevederilor pct.12.7 și pct.12.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005, avându-se în vedere faptul că nu vor putea fi stabilite în sarcina contestatoarei sume mai mari decât cele din actele desființate .

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.178 alin.(1) lit.a) și art.179 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se

D E C I D E :

Desființarea actelor constatatoare privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.... și nr.... și a proceselor-verbale nr.... și nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, urmând ca organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg.Mureș să procedeze potrivit prevederilor pct.12.7 și pct.12.8

din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005.

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

DIRECTOR EXECUTIV,