

IL/77/2010

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .....,a fost sesizat de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale .....-Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale .....-Serviciul Inspectie Fiscala si Control Ulterior prin adresa nr. .... cu privire la contestatia formulata de **S.C. T.S.R.L.** cu sediul social in ..... si inregistrata la Oficiul National al Registrului Comertului .....,cod unic de inregistrare ..... reprezentata de Cabinetul de avocatura ..... in baza imputernicirii avocatale nr.....

Contestatia a fost formulata **pentru suma de ..... lei** ,impotriva masurilor partiale dispuse prin:

- Decizia de regularizare a situatiei nr. .... emisa de DRAOV ..... pentru suma de .... lei reprezentand majorari de intarziere de plata TVA pe perioada .....*
- Decizia de regularizarea situatiei nr. .... pentru suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere la plata T.V.A. pe .....*
- Procesul verbal de control care a stat la baza emiterii Deciziei de regularizare a situatiei nr.....*
- Procesul verbal de control care a stat la baza emiterii Deciziei de regularizare a situatiei nr.....*

**Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv ..... potrivit confirmarii de primire anexate la dosarul cauzei si data postei la expedierea contestatiei de ..... , aplicata pe plicul anexat la dosarul cauzei .**

Directia Generala a Finantelor Publice ..... prin biroul solutionarea contestatiilor,constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala,este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

**I.-S.C. T..... S.R.L.** contesta deciziile emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ..... ,respectiv Decizia nr. .... si Decizia nr. .... si procesele verbale de control nr. .... , solicitand anulara partiala a acestora in sensul exonerarii subscrisei de plata majorarilor de intarziere calculate pe perioada derularii contractului de leasing.

In concluzie ,contestatia are ca obiect in total o creanta in suma de ..... lei, constand in obligatii de plata accesorii.

In fapt- contestatoarea mentioneaza ca DJAOV ..... a efectuat in perioada ..... controale ulterioare asupra operatiunilor vamale efectuate de subscrisa S.C. T...S.R.L. ,cu privire la modul in care aceasta si-a indeplinit obligatiile fiscale constand in plata taxelor vamale, T.V.A si comision vamal rezultate din incheierea unor contracte de leasing international de utilaje pe perioada carora a fost acordat bunurilor importate regim vamal suspensiv cu exonerarea totala de la plata taxelor vamale.

In urma controlului ulterior efectuat, organul vamal a constatat ca incheierea operatiunilor de leasing nu s-a facut in termenul acordat de DJAOV ..... prin autorizatiile de admitere temporara , si a decis incheierea operatiunilor vamale la valoarea de intrare in tara ( cu 80% mai mare decat maxima valorii reziduale care constituie baza de calcul a obligatiilor fiscale in cazul operatiunilor de admitere temporara in vama specifice leasingului international) luand nastere o datorie vamala conform art. 226 lit. b din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei.

Ca urmare a finalizarii controlului fiecarei operatiuni vamale in parte , DJAOV ..... a emis procese verbale de control si decizii de regularizare a situatiei privind obligatii suplimentare stabilite de controlul vamal, stabilind atat obligatii de plata principale , cat si accesoriile acestora (majorari de intarziere ).

Astfel. :

1.- Decizia de regularizare a situatiei nr..... aferenta operatiunii de admitere temporara ..... , depusa in baza Contractului de leasing nr. ....,emisa in baza procesului verbal de control nr. ...., prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii:obligatii de plata principale T.V.A. : .... lei, majorari de intarziere calculate de la data incheierii regimului vamal pana la data efectuarii controlului in suma de .... lei si majorari de intarziere calculate pe perioada derularii contractului de leasing in suma de ..... lei.

2.- Decizia de regularizare a situatiei nr..... aferenta operatiunii de admitere temporara I ..... ,depusa in baza contractului de leasing nr .....emisa in baza procesului verbal de control ..... prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii : obligatii de plata principale T.V.A. in suma de .... lei, obligatii de plata accesorii in suma de .... lei si majorari de intarziere calculate pe perioada derularii contractului de leasing ..... lei.

Contestatoarea precizeaza ca accepta plata tuturor obligatiilor fiscale stabilite prin baza deciziilor de regularizare susmentionata, referitoare la obligatiile de plata principale si accesorii calculate de la data inchiderii regimului vamal suspensiv si pana la data controlului, considerand ca acestea sunt obligatiile care ii incumba societatii toate obligatiile in legatura cu operatiunile vamale controlate.

Calcularea de catre DJAOV ..... a majorarilor de intarziere pe perioada anterioara expirarii regimului vamal suspensiv, si anume de la data inceperii si pana la data expirarii termenului inscris in autorizatia de admitere temporara este total nelegala pentru urmatoarele motive:

Considera ca stabilirea momentului nasterii datoriei vamale la data inceperii regimului vamal suspensiv prin deciziile de impunere atacate este total neantemeiata deoarece DJAOV .... a considerat ca data de la care incep sa curga majorarile de intarziere aferente datoriei vamale stabilite de controlul vamal ulterior ca urmare a inchiderii regimului de admitere temporara este ziua imediat urmatoare introducerii marfurilor in tara si nu data expirarii termenului acordat pentru incheierea operatiunilor vamale suspensive.

De asemenea considera ca nu exista nicio prevedere legala care sa prevada ca o data cu incheierea din oficiu a operatiunii vamale, s-ar desfiinta retroactiv dreptul

de care a beneficiat utilizatorul pe parcursul derularii contractului de leasing si anume acela de suspendare a platii taxelor vamale, pentru a se putea justifica astfel calculul majorarilor de intaziere cu incepere de la data inceperii derularii regimului vamal suspensiv conform autorizatiei de admitere temporara in vama.

Contestatorul invoca prevederile O.G. nr. 51/1997 art. 27 al(1) , art. 120 din Codul de procedura fiscala si mentioneaza ca nu exista niciun temei pentru a considera ziua in care a inceput derularea regimului vamal suspensiv ca termen de scadenta pentru plata obligatiilor vamale, aceste datorii devenind scadente numai dupa incheierea regimului vamal suspensiv.

De asemenea S.C. T...S.R.L. mentioneaza ca organul vamal nu are abilitarea legala de a recalifica si reconsidera valoarea juridica a unor contracte incheiate intre doi agenti economici, organul vamal este indreptatit doar sa incaseze taxele vamale si sa sanctioneze contribuabilii care nu respecta conditiile regimului vamal suspensiv.

Argumentele in baza carora organul vamal a recalculat obligatii fiscale sunt legate strict de recalificarea contractelor de leasing in contracte de vanzare cumparare si de punerea partilor in situatia anterioara inceperii regimului vamal suspensiv, acestea insemnand avizarea incalcarii flagrante a principiului separatiei puterilor in stat.

Contestatorul mentioneaza ca singura sanctiune corecta pe care o poate aplica organul vamal utilizatorului care, in timpul regimului vamal suspensiv, nu incheie operatiunile vamale suspensive in termenul aprobat si nici nu da o alta destinatie vamala bunului ce face obiectul contractului de leasing international este aceea de al obliga pe acesta la plata taxelor vamale la 100% din valoarea de intrare a bunului , si nu la 20% din valoarea de intrare, respectiv la valoarea reziduala.

**II.-Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale .....- Serviciul Inspectie Fiscala si Control ulterior-** prin Referatul cu propuneri de solutionare nr. .... mentioneaza ca S.C T... S.R.L. cu sediul ..... a formulat contestatie impotriva urmatoarelor :

- Decizia pentru regularizarea situatiei nr. .... reprezentand majorari de intarziere de plata T.V.A. , calculate pe perioada .....
- Decizia pentru regularizarea situatiei nr. .... reprezentand majorari de intarziere de plata T.V.A. , calculate pe perioada .....

Cu deciziile nr. .... s-au incheiat din initiativa autoritatii vamale regimurile vamale de admitere temporara leasing extern sub care au fost plasate marfurile cu declaratiile vamale IM5 nr. .... si IM 5 nr. ...., in baza art. 27 al(1) din O.G. nr. 51/1997 , republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, privind operatiunile de leasing si societatile de leasing.

Organul vamal mentioneaza ca la data de ..... societatea contestatara a depus la Biroul Vamal .....in baza art. 27 al(1) din Ordonanta nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing si a contractului de leasing financiar nr. ...., declaratia vamala de admitere temporara IM5 nr. I ... pentru plasarea in regimul vamal de import, cu exonerarea totala de la obligatia de plata a sumelor

aferente drepturilor de import, inclusiv a garantiilor vamale, a o bucata semanatoare .....Termenul solicitat si acordat de autoritatea vamala pentru incheierea regimului vamal,conform, autorizatiei de admitere temporara nr. .... a fost .....

La data de ..... societatea contestatara a depus la Biroul Vamal .... in baza art. 27 al(1) din Ordonanta nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing si Contractul de leasing financiar nr. ...., declaratia vamala de admitere temporara IM5 nr..... pentru plasarea in regimul vamal de import, cu exonerarea totala de obligatia de plata a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garantiilor vamale, a 2 bucati combinatoare agricole .....Termenul solicitat si acordat de autoritatea vamala pentru incheierea regimului vamal, conform autorizatiei de admitere temporara nr. ....

Declaratia vamala de admitere temporara IM5 nr ..... a fost incheiata din initiativa autoritatii vamale, la valoarea de intrare in baza documentelor atasate la exemplarul declaratiei vamale arhivate la DJAOV ....deoarece titularul operatiunii nu a raspuns la solicitarea DJAOV .... cu adresa nr..... .S.C. T... S.R.L.nu a prezentat documentele privind derularea operatiunilor de admitere temporara leasing.A fost incheiat Procesul verbal de control nr. ... si a fost emis titlul de creanta,Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ....Majorarile de intarziere au fost calculate de la ....(din ziua imediat urmatoare datei incheierii din initiativa autoritatii vamale a regimului vamal suspensiv)si pana la ..... , prin incheierea Procesului verbal de control nr. ....

Declaratia vamala de admitere temporara IM5 nr ..... a fost incheiata din initiativa autoritatii vamale, la valoarea de intrare in baza documentelor atasate la exemplarul declaratiei vamale arhivate la DJAOV .....,deoarece titularul operatiunii nu a prezentat documentele privind derularea operatiunilor de admitere temporara leasing.A fost incheiat Procesul verbal de control nr. .... si a fost emis titlul de creanta,Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ....Majorarile de intarziere au fost calculate de la ....(din ziua imediat urmatoare datei incheierii din initiativa autoritatii vamale a regimului vamal suspensiv)si pana la ..... , prin incheierea Procesului verbal de control nr.....

Pentru a putea beneficia de regimul vamal de admitere temporara cu exonerarea totala de la plata drepturilor vamale, utilizatorul avea obligatia de a pune in aplicare contractul de leasing asa cum a fost prezentat organului vamal la acordarea regimului de admitere temporara, respectarea contractului de leasing tinand cont de esenta acordarii regimului special.

Avand in vedere ca societatea nu a pus in executare contractele de leasing conform obligatiilor asumate de parti in cuprinsul acestora, datoria vamala s-a nascut conform art. 144 al(1) lit.b. si art.144 al(2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei.

Fata de cele prezentate in continutul Referatului cu propuneri de solutionare a contestatiei , autoritatea vamala din cadrul DJAOV ....a propus respingerea contestatiei formula de S.C. .T. S.R.L. impotriva sumei de ..... lei reprezentand

majorari de intarziere din Decizia nr. .... calculate pe perioada .... si impotriva sumei de ..... lei reprezentand majorari de intarziere din Decizia nr. .... calculate pe perioada .....

In ceea ce priveste contestatia impotriva proceselor verbale de control nr. ...., ...., propune respingerea acestora ca inadmisibile in conformitate cu prevederile art. 80 din Norma metodologica din ..... privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior aprobata prin Ordinul ANAF nr. ....

**III.-Luand in considerare constatarile controlurilor vamali din cadrul D.J.A.O.V. ...., documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:**

Din verificarea îndeplinirii conditiilor de procedura reglementate de art. 206 din Codul de procedura fiscala, referitor la semnatura contestatorului sau a imputernicitului acestuia, organul de solutionare a contestatiei a constatat ca, contestatia a fost formulata prin Cabinetul de avocatura Gruia Dufaut de catre doamna avocat Teodora Koletsis in calitate de imputernicit al S.C. T. S.R.L.fara a anexa imputernicirea avocatiala.

Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. .... prin adresa nr. ...., in conformitate cu prevederile art. 206 al(1) lit.e din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cat si a pct. 3.2 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, a solicitat petentei ca in termen de 5 zile de la primirea adresei sa completeze dosarul contestatiei cu **Imputernicirea avocatiala in original**.

Contestatoarea a dat curs acestei solicitari in data de ..... depunand la dosarul cauzei imputernicirea avocatiala nr. .... in original, cu adresa nr.....

**Cauza supusa solutionarii este daca majorarile de intarziere, pentru drepturile vamale datorate la incheierea din initiativa autoritatii vamale a operatiunilor suspensive de admitere temporara leasing ,nederulate conform contractelor, se calculeaza de la data inregistrarii declaratiei vamale, respectiv ziua imediat urmatoare intrarii marfurilor in tara,sau de la data expirarii termenului acordat pentru incheierea regimului vamal suspensiv.**

**In fapt-la data de ..... S.C. T...S.R.L. a depus la Biroul Vamal .... in baza prevederilor art. 27 al(1) din Ordonanta nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing si a Contractului de leasing financiar nr. ...., Declaratia vamala de admitere temporara IM5 nr. ...., pentru plasarea in regim vamal de import, inclusiv a garantiilor vamale a 1 bucata semanatoare .....**

**Termenul solicitat si acordat de autoritatea vamala pentru incheierea regimului vamal,conform autorizatiei de admitere temporara nr. ....**

**La data de ..... S.C. T. S.R.L. a depus la Biroul Vamal ... in baza art. 27 al(1) din Ordonanta nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing si a Contractului de leasing financiar nr. ...., Declaratia vamala de**

admitere temporara IM5 nr..... pentru plasarea in regimul vamal de import, cu exonerarea totala de la obligatiile de plata a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garantiilor vamale a doua bucati combinatoare agricole .....

**Termenul solicitat si acordat de autoritatea vamala pentru incheierea regimului vamal, conform autorizatiei de admitere temporara pentru incheierea regimului vamal, conform autorizatiei de admitere temporara nr. ....**

**Declaratia vamala de admitere temporara IM5 nr.....** a fost incheiata din initiativa autoritatii vamale , la valoarea de intrare in baza documentelor atasate la exemplarul declaratiei vamale arhivate la DJAOV .... , deoarece titularul operatiunii nu a raspuns la solicitarea DJAOV .... cu adresa nr. .... . S.C. T. S.R.L. nu a prezentat documentele privind derularea operatiunilor de admitere temporara leasing. A fost incheiat Procesul verbal de control nr. .... si a fost emis titlul de creanta , *Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ....*. Majorarile de intarziere au fost calculate de la ..... ( din ziua imediat urmatoare datei inregistrarii declaratiei vamale, data la care a luat nastere datoria vamala) pana la data incheierii din initiativa autoritatii vamale a regimului vamal suspensiv, ..... , prin incheierea Procesului verbal de control nr. ....

**Declaratia vamala de admitere temporara IM5 nr. I ....** a fost incheiata din initiativa autoritatii vamale, la valoarea de intrare in baza documentelor atasate la exemplarul declaratiei vamale arhivate la DJAOV .... , deoarece titularul operatiunii nu a prezentat documente privind derularea operatiunii de admitere temporara leasing. A fost incheiat Procesul verbal de control nr. ... .si a fost emis titlul de creanta, *Decizia de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.....*.Majorarile de intarziere au fost calculate de la data de ..... ( din ziua imediat urmatoare datei inregistrarii declaratiei vamale, data la care a luat nastere datoria vamala) pana la data incheierii din initiativa autoritatii vamale a regimului vamal suspensiv ..... , prin incheierea Procesului verbal de control nr. ....

**Prin Decizia de regularizare a situatiei nr. ....** au fost stabilite majorari de intarziere la plata T.V.A in suma de ..... lei calculate pe perioada ..... **din care se contesta suma de ..... lei calculata pe perioada .....**

**Prin Decizia de regularizare a situatiei nr. ....** au fost stabilite majorari de intarziere de plata T.V.A in suma de .... lei calculate pe perioada ..... **din care se contesta suma de ..... lei calculate pe perioada .....**

**De asemenea ,S.C. T. S.R.L. isi indreapta contestatia si impotriva Proceselor verbale de control nr..... ce au stat la baza intocmirii Deciziilor de regularizare a situatiilor nr. .... si respectiv .....**

**In sustinere societatea arata ca nu exista nicio prevedere legala care sa prevada ca, o data cu incheierea din oficiu a operatiunii vamale, s-ar desfiinta retroactiv dreptul de care a beneficiat utilizatorul pe parcursul derularii contractului de leasing si anume acela de suspendare a platii taxelor vamale, pentru a putea**

justifica astfel calculul majorarilor de intarziere cu incepere de la la data inceperii derularii regimului vamal suspensiv conform autorizatiei de admitere temporara in vama.

De asemenea sustine ca nu exista in schimb nici un temei pentru a considera ziua in care a inceput derularea regimului vamal suspensiv ca termen scadent pentru plata obligatiilor vamale, aceste datorii devenind scadente numai dupa incheierea regimului vamal suspensiv.

**1)-In ceea ce priveste Decizia de Regularizarea Situatiei nr. .... organele de control vamal din cadrul DJAOV ..... au stabilit de plata prin Decizia de Regularizarea Situatiei nr. .... suma totala de .... lei reprezentand T.V.A. de plata .... si ..... lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata ,calculate pe perioada ... (ziua imediat urmatoare datei inregistrarii declaratiei vamale) si .....(data incheierii din initiativa autoritatii vamale a regimului vamal suspensiv).**

Din suma de ..... lei ,S.C. T. S.R.L. contesta suma de .... lei ce reprezinta majorari de intarziere T.V.A calculate de la data de ...(ziua imediat urmatoare datei inregistrarii declaratiei vamale) si ..... (data expirarii termenului in scris in autorizatia de admitere temporara).

Contestatoarea este de acord cu plata obligatiilor fiscale stabilite prin Decizia de regularizare a situatiei nr. ...., referitoare la obligatii de plata principale si accesorii calculate de la data inchiderii regimului vamal suspensiv si pana la data controlului(.....) , dar nu este de acord cu plata majorarilor de intarziere calculate pe perioada anterioara expirarii regimului vamal suspensiv si anume de la data inceperii si pana la data expirarii termenului in scris in autorizatia de admitere temporara. (.....) .

**Prin Decizia de Regularizarea Situatiei nr. .... organele de control vamal din cadrul DJAOV ... au stabilit de plata prin Decizia de Regularizarea Situatiei nr. .... suma totala de ..... lei reprezentand ..... lei T.V.A. si ..... lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata ,calculate pe perioada .... (ziua imediat urmatoare datei inregistrarii declaratiei vamale) si .....(data incheierii din initiativa autoritatii vamale a regimului vamal suspensiv) pe care societatea o contesta partial doar cu privire la majorarile de intarziere**

Din suma de .... lei ,S.C. T... S.R.L. contesta suma de ... lei ce reprezinta majorari de intarziere T.V.A calculat pe perioada ...(ziua imediat urmatoare datei inregistrarii declaratiei vamale) si ... (data expirarii termenului in scris in autorizatia de admitere temporara).

Contestatoarea este de acord cu plata obligatiilor fiscale stabilite prin Decizia de regularizare a situatiei nr. ...., referitoare la obligatii de plata principale si accesorii calculate de la data inchiderii regimului vamal suspensiv si pana la data controlului(.....) , dar nu este de acord cu plata majorarilor de

intarziere calculate pe perioada anterioara expirarii regimului vamal suspensiv si anume de la data inceperii si pana la data expirarii termenului inregistrat in autorizatia de admitere temporara. (.....)

Astfel, se constata ca obiectul contestatiei formulata de S.C. T...S.R.L. nu il constituie modul de stabilire a debitelor principale ci modul de calcul al majorarilor de intarziere, **societatea aratand ca acestea trebuiau calculate de la data la care a expirat regimul suspensiv si nu de la data inregistrarii declaratiei vamale.**

**Pentru a stabili data de la care curg majorarile de intarziere este necesar sa stabilim data de la care ia nastere datoria vamala si scadenta datoriei vamale.**

**In conformitate cu prevederile art. 144 al(1) lit. b si al(2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei se stipuleaza:**

Art.144 (1) Datoria vamala ia nastere si in urmatoarele cazuri:

a) neexecutarea unor obligatii care rezulta din pastrarea marfurilor in depozit temporar necesar, pentru care se datoreaza drepturi de import;

**b) neindeplinirea uneia dintre conditiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;**

(2) Datoria vamala se naste in momentul in care s-au produs situatiile prevazute la alin. (1) lit. a), b) si c).

De asemenea art. 141 al(1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei precizeaza :

**“(1) In cazul marfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum si in cazul plasarii marfurilor intr-un regim de admitere temporara cu exonerarea partiala de drepturi de import, datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale.”**

Din contextul prevederilor legale de mai sus **se retine ca datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale.**

Este de retinut si faptul ca aferent operatiunilor vamale temporare deschise in baza contractelor de leasing **societatea nu a efectuat plata ratelor de leasing**, conditie esentiala pentru mentinerea regimului de admitere temporara si nici nu a inchis operatiunile in termenul aprobat de organele vamale .

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei s-a constatat ca S.C. T. S.R.L. nu a pus in executare contractele de leasing conform obligatiilor asumate de parti in cuprinsul acestora.

Astfel, organele vamale in mod legal au stabilit **ca momentul nasterii datoriei vamale este data introducerii bunurilor in tara** in conformitate cu art.144 alin.(2) din Legea 141/ 1997 privind Codul vamal al Romniei, **respectiv:**

-..... **pentru Declaratia vamala de admitere temporara IM5 nr. I .....**

-..... **pentru Declaratia vamala de admitere temporara IM5 nr. I .....**

**Prin urmare organele vamale in mod legal au calculat majorari de**



**intrarziere incepand cu ziua urmatoare termenului de scadenta a datoriei vamale , respectiv :**

**.... pentru Declaratia vamala de admitere temporara IM5 nr. I .....**

**..... pentru Declaratia vamala de admitere temporara IM5 nr. I ....., si nu de la data expirarii termenului acordat pentru incheierea regimului vamal suspensiv asa cum sustine contestatorul.**

Se retine ca S.C. T.... S.R.L. nu a respectat conditia de a plati periodic ratele de leasing conform contractului si a O.G. nr. 51/1007, **in baza carora i-a fost acordat regimul vamal suspensiv de admitere temporara cu exonerare totala de drepturi de import**, luand astfel nastere datoria vamala de la data inregistrarii declaratiilor vamale de plasare a marfurilor sub regim suspensiv, drept pentru care organele de control vamal au procedat corect la stabilirea majorarilor de intarziere conform prevederilor art. 119 al(1) si 120 al(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza :

Art.119” Dispozitii generale privind majorari de intarziere

**(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.”**

#### **ART. 120**

Majorari de intarziere

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

Referitor la sustinerea societatii ca nu exista nicio prevedere legala care sa prevada ca odata cu incheierea din oficiu a operatiunii vamale, s-ar desfiinta retroactiv dreptul de care a beneficiat utilizatorul pe parcursul derularii contractului de leasing, pentru a se putea justifica calculul majorarilor de intarziere cu incepere de la data derularii regimului vamal suspensiv conform autorizatiei de admitere temporara in vama, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei deoarece **prin nementinerea regimului de admitere temporara societatea este repusa in situatia anterioara acordarii acestuia ceea ce echivaleaza cu importul definitiv al bunurilor la data introducerii acestora in tara.**

Avand in vedere cele de mai sus , contestatia va fi respinsa ca neantemeiata pentru suma totala de ..... lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata stabilite prin :

**-Decizia de regularizare a situatiei nr. .... emisa de DRAOV .....pentru suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere de plata TVA pe perioada .....**

**-Decizia de regularizarea situatiei nr..... pentru suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere la plata T.V.A. pe perioada .....**

in conformitate cu prevederile pct. 12.1 lit.a din **din Ordinul 519/2005 privind aprobarea instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din OG nr.92/2003**

**privind Codul de procedura fiscala, republicata:**

*Pct. 12.1. "Contestația poate fi respinsă ca:*

*a) **neîntemeiată**, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat".*

**2)Referitor la capatul de cerere prin care contestatoarea S.C. T.. S.R.L. s-a indreptat impotriva Proceselor verbale de control nr..... si ..... ce au stat la baza intocmirii Deciziilor de regularizare a situatiei nr. ....,s-a retinut urmatoarele :**

**In drept** sunt aplicabile prevederile Ordinului **nr. 7.521 din 10 iulie 2006** pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior:

**ART. 78**

(1) Pe baza procesului-verbal de control și a notei de prezentare se emite documentul "Decizia pentru regularizarea situației". În conformitate cu prevederile art. 100 alin. (4) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, modelul "Deciziei pentru regularizarea situației" și instrucțiunile de completare sunt cele prevăzute în anexa nr. 8. Potrivit art. 100 alin. (8) din Legea nr. 86/2006, acest document constituie titlu de creanță.

Decizia pentru regularizarea situației, emisă în baza procesului-verbal de control, constituie temei pentru scoaterea din evidență a regimurilor vamale suspensive sau economice sub care au fost plasate mărfurile.

**ART. 80**

Împotriva procesului-verbal de control care cuprinde măsuri ce nu se referă la o datorie vamală sau la diferențe de alte impozite și taxa datorate în cadrul operațiunilor vamale, inclusiv accesorii, se poate formula plângere prealabilă în condițiile art. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare.

**ART. 81**

Plângerea prealabilă formulată împotriva procesului-verbal de control, în condițiile prezentelor norme metodologice, este calea administrativă de atac, prin care se solicită autorității publice emitente reexaminarea procesului-verbal de control, în sensul revocării acestuia.

**Art.87**

Plângerea prealabilă formulată împotriva procesului-verbal de control al cărui act este atacat se soluționează de conducătorul autorității vamale care a efectuat controlul.

**Din analiza textelor de lege mai sus mentionate se constata ca pentru acest capat de cerere competenta de solutionare nu apartine D.G.F.P. ....prin Biroul solutionare contestatii ci autoritatii vamale care a efectuat controlul ,motiv pentru care ne declinam competenta in favoarea Directiei Judetene de Accize si Operatiuni Vamale ....., in conformitate cu prevederile art. 209 al(2)**

**din O.G. nr. 92/2003 , republicata, privind Codul de procedura fiscala « (2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.»**

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 144 al(1) lit. b .si art. 144 al(2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, art. 119 al(1) si 120 al(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Ordinul nr. 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior, coroborate cu art. 205, 207, 209, 210, si 216 alin.(1) din OG 92/2003® privind Codul de procedura fiscala.

**Directorul Coordonator al Directiei Generale a Finantelor Publice .....**

**DECIDE:**

**Art. 1.-Respingerea contestatiei pentru suma totala de ..... lei reprezentand majorari de intarziere T.V.A. stabilite prin:**

**- Decizia de regularizare a situatiei nr. .... emisa de DRAOV .... pentru suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere de plata TVA pe perioada .....**;

**-Decizia de regularizarea situatiei nr. .... pentru suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere la plata T.V.A. pe perioada .....**

**Art.2.-Declinarea competentei de solutionare, pentru capatul de cerere prin care S.C. T... S.R.L. , cu sediul in ....., s-a indreptat impotriva Proceselor verbale de control nr. .... , in favoarea Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ....., spre competenta solutionare .**

**Art. 3.- Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ..... in termen de 6 luni de la comunicare.**

**DIRECTOR COORDONATOR ,**

...