



DECIZIA NR. 53/09.10.2007

privind solutionarea contestatiei formulate de
S.C. "Y" S.R.L. IASI inregistrata la Directia Generala a
Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Directia Regionala Vamala Galati - Biroul Vamal Galati, schimbata ulterior denumirea in Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Buzau, prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulate de **S.C. "Y" S.R.L.** cu sediul in localitatea, judetul Iasi, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr. J 22 - 280 - 2000, cod de identificare fiscala

Ulterior, Directia Regionala Vamala Galati - Biroul Vamal Buzau cu adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., transmite contestatia in original impreuna cu dosarul cauzei, spre competenta solutionare.

Contestatia este formulata impotriva Deciziilor pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., precum si impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. si nr., emise de Biroul Vamal Buzau.

Suma contestata este in valoare de S lei si reprezinta:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in data de 09.07.2007, la Biroul Vamal Buzau, fiind inregistrata sub nr., in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere faptul ca actele atacate au fost comunicate

contestatoarei prin posta in data de 14.06.2007, asa cum reiese din confirmarea de primire anexata in copie la dosarul cauzei.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii, respectiv d-na Stan Elena si poarta amprenta stampilei in original.

In adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., prin care Directia Regionala Vamala Galati - Biroul Vamal Buzau inainteaza dosarul contestatiei se face precizarea ca actele administrative fiscale au fost corect intocmite si ca urmare, propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, ca neantemeiata.

In vederea unei temeinice solutionari a contestatiei, s-a solicitat contestatoarei, prin adresa nr. sa revina cu completari la contestatie prin precizarea sumelor contestate referitoare la fiecare act contestat, sa transmita factura exeterna privind ultima rata din Contractul de leasing financiar nr., precum si dovada calitatii de reprezentant legal al societatii.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr., **S.C. "Y" S.R.L. IASI** transmite completarile solicitate.

Prin adresa nr. organul de solutionare competent, a solicitat Biroului Vamal Buzau sa intocmeasca referatul cu propuneri de solutionare conform prevederilor legale, avand in vedere toate argumentele contestatoarei.

Ca raspuns la solicitarile noastre, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Buzau, prin adresa nr., inregistrata la noi sub nr. ne comunica faptul ca Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. din 07.06.2007 sunt de fapt anexe la Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., precum si faptul ca taxa pe valoarea adaugata a fost calculata la valoarea de intrare a bunurilor intrucat **S.C. "Y" S.R.L. IASI** nu a incheiat la termenul acordat operatiunea de admitere temporara cu exonerarea de la plata drepturilor vamale.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art. 176 alin. (1), art. 177 alin. (1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "Y" S.R.L. IASI, formuleaza contestatie impotriva Deciziilor pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., precum si impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., motivand in sustinere urmatoarele:

In data de 23.06.2003 a depus prin comisionarul in vama S.C. ROMTRANS SA Bucuresti declaratiile vamale de admitere temporara cu exonerare totala de la plata drepturilor vamale, cu numarul....., in baza Contractului de leasing financiar extern nr., incheiat cu firma SUDLEASING GMBH din Germania si tinand cont de prevederile art. 27 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997, republicata, privind operatiunile de leasing si societatile de leasing.

Bunurile care fac obiectul contractului de leasing sunt un tractor agricol si o grapa breviglieri, la declaratiile vamale fiind atasate facturile proforme nr. emise de SUDLEASING GMBH, facturile comerciale nr., emise de CHORTON TRADING LIMITED, autorizatia de admitere temporara nr., contractul de leasing financiar nr., precum si alte documente asa cum sunt prevazute la art. 45 din Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei.

Petenta precizeaza ca potrivit autorizatiei de admitere temporara nr. s-a acordat de catre autoritatea vamala ca termen de incheiere a operatiunii 1440 zile, respectiv data de 02.06.2007.

Intrucat la data de 02.06.2007 nu a procedat la incheierea operatiunii de leasing financiar initiate cu si in consecinta nu a respectat termenul de incheiere acordat de autoritatea vamala, prin procesul verbal nr., societatea a fost sanctionata contraventional cu amenda in cuantum de S lei, amenda ce a fost achitata cu ordinul de plata nr.

Contestatoarea mentioneaza ca taxa pe valoarea adaugata aferenta avansului si ratelor achitate conform contractului de leasing financiar extern a fost inregistrata in conformitate cu prevederile art. 29 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata.

Petenta precizeaza ca a respectat si prevederile Hotararii Guvernului nr. pentru modificarea si completarea unor metodologii fiscale, in vigoare de la 10.04.2003.

În continuarea contestației, petenta prezintă situația plăților efectuate conform contractului de leasing financiar extern nr., precum și a taxei pe valoarea adăugată aferentă operațiunilor prin înregistrarea contabilă 4426 - "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă" = 4427 - "Taxa pe valoarea adăugată colectată" conform Hotărârii Guvernului nr. 348/2003 pentru modificarea și completarea unor metodologii fiscale.

II. Organul de control vamal din cadrul Direcției Regionale Vamale Galați - Biroul Vamal Buzău, denumită ulterior Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Buzău în urma controlului documentar ulterior al declarațiilor vamale de admitere temporară cu exonerarea totală de la plata drepturilor vamale, a încheiat următoarele acte administrative fiscale:

1. Procesul verbal de control din data de 07.06.2007 prin care s-a consemnat că la data de 23.06.2003, **S.C. "Y" S.R.L. IASI** a depus prin comisionarul în vamă S.C. ROMTRANS SA declarația vamală nr. I 8742 de admitere temporară cu exonerare totală de la plata drepturilor vamale, în baza contractului de leasing financiar extern nr. încheiat cu firma SUDLEASING GMBH - GERMANIA și ținând cont de prevederile art. 27 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată. Bunul care face obiectul contractului de leasing și al declarației vamale de admitere temporară nr. este "tractor agricol LANDINI", la declarația vamală fiind atasate următoarele documente: factura proforma nr. 115/03/17.06.2003 și factura comercială nr., contractul de leasing financiar nr. și autorizația de admitere temporară nr. prin care autoritatea vamală a acordat ca termen de încheiere a operațiunii, 1440 zile, respectiv 02.06.2007.

Organul de control a constatat că **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, în cadrul termenului acordat, nu a făcut nici un demers cu privire la încheierea operațiunii de leasing financiar inițiată cu declarația vamală nr. I și nu a respectat termenul de încheiere acordat de autoritatea vamală și ca urmare, a luat măsura recalculării drepturilor vamale în conformitate cu prevederile art. 155 din Hotărârea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României.

Pe baza Procesului verbal de control din 07.06.2007, a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. prin care s-au stabilit ca obligații de plată în sarcina **S.C. "Y" S.R.L. IASI** taxa pe valoarea adăugată în suma de S lei și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în suma de S lei, temeiurile de drept invocate fiind art. 95 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, art. 155 alin. (1) și alin. (2) din Hotărârea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, coroborate cu prevederile art. 660 din

Hotararea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei.

2. Procesul verbal de control incheiat in data de 07.06.2007 prin care a constatat urmatoarele:

La data de 23.06.2003, **S.C. "Y" S.R.L. IASI** a depus prin comisionar in vama S.C. ROMTRANS SA declaratia vamala de admitere temporara cu exonerarea totala de la plata drepturilor vamale nr. in baza contractului de leasing extern nr. incheiat cu firma SUDLEASING GMBH - Germania.

Bunul care face obiectul contractului de leasing si al declaratiei vamale de admitere temporara este "grapa breviglieri", la declaratia vamala fiind atasate factura proforma nr., factura comerciala nr. RT, contractul de leasing financiar extern nr. si autorizatia de admitere temporara nr.

Intrucat prin autorizatia de admitere temporara nr. s-a acordat, de catre autoritatea vamala, ca termen de inchiriere a operatiunii, 1440 zile, respectiv 02.06.2007, iar **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, in cadrul termenului acordat nu a facut nici un demers cu privire la incheierea operatiunii de leasing financiar initiata cu declaratia vamala nr., deci nu a respectat termenul de incheiere acordat de autoritatea vamala, s-a luat masura recalcularii drepturilor vamale potrivit art. 155 din Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei.

Pe baza Procesului verbal de control din 07.06.2007, s-a emis Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., prin care s-a stabilit ca obligatii de plata in sarcina **S.C. "Y" S.R.L. IASI** taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei.

Temeiul de drept invocat de organul de control vamal este art. 95 alin. (1) si alin. (2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, art. 155 alin. (1) si alin. (2) din Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, coroborate cu prevederile art. 660 din Hotararea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei.

3. Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale in conformitate cu prevederile Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei si a prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prin care organul vamal a stabilit in sarcina **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, pentru neplata la termen a

taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, majorari de intarziere in suma de S lei.

4. Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, in conformitate cu prevederile Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei si a prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prin care organul vamal a stabilit in sarcina **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, majorari de intarziere in suma de S lei.

III. Avand in vedere constatarile organului de control vamal, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

1. Referitor la diferentele de drepturi de import reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, stabilite prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca legal organul vamal a calculat aceste drepturi de import in situatia in care S.C. "Y" S.R.L. IASI nu a incheiat la termen regimul vamal suspensiv acordat de autoritatea vamala prin Autorizatia de admitere temporara nr.

In fapt, S.C. "Y " S.R.L. IASI, la data de a introdus in tara in regim vamal de import suspensiv de admitere temporara cu exceptarea de la plata a sumelor aferente tuturor drepturilor de import doua bunuri mobile, respectiv un tractor agricol nou marca "LANDINI L 160" serie sasiu si o grapa cu discuri marca "BREVIGLIERI MAGNUM 400" serie sasiu 2002 EM 00563.

Regimul vamal de import s-a acordat in baza art. 27 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca: **"Bunurile mobile care sunt introduse in tara de catre utilizatori, persoane fizice sau juridice romane, in baza contractelor de leasing incheiate cu societati de leasing, persoane juridice straine, se incadreaza in regim vamal de admitere temporara, pe toata durata contractului de leasing, cu exonerarea totala de la obligatia de plata sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garantiilor vamale."**

Plasarea bunurilor sub regimul vamal de import s-a facut in baza declaratiilor vamale din data de 23.06.2003 la care comisionarul vamal, respectiv S.C. ROMTRANS SA a anexat contractul de leasing financiar nr., incheiat cu firma SUD LEASING din Germania, facturile

proforme nr., precum si facturile externe nr. RT 1363 si nr.

Termenul de inchiere a operatiunii de leasing stabilit de autoritatea vamala prin autorizatia de admitere temporara nr., prin declaratiile vamale si contractul de leasing financiar nr., a fost de 48 luni, respectiv data de 02.06.2007.

Pana la aceasta data, **S.C. "Y" S.R.L. IASI** avea obligatia sa incheie operatiunea initiata la data de 23.06.2003 in conformitate cu prevederile art. 27 alin. (5) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing astfel:

“Termenul in cadrul caruia bunurile urmeaza sa fie restituite sau sa primeasca o noua destinatie vamala este cel convenit intre parti prin contractul de leasing. Termenul in cadrul caruia bunurile urmeaza sa fie restituite sau sa primeasca o noua destinatie vamala nu poate fi mai mare de 7 ani de la data introducerii in tara a bunului, indiferent daca partile au convenit prin contract o durata mai mare, cu exceptia mijloacelor destinate transportului aerian pentru care termenul mentionat este de 14 ani.”

Organele vamale la controlul documentar ulterior al declaratiilor vamale au constatat ca **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, in cadrul termenului acordat, nu a facut nici un demers cu privire la inchierea operatiunilor de leasing financiar initiate si nici nu a respectat termenul de inchiere acordat de autoritatea vamala.

In drept, in speta sunt aplicabile reglementarile legale privitoare la regimurile vamale suspensive prevazute la art. 95 alin. (1) si (2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei astfel:

“(1) Regimul vamal suspensiv aprobat se incheie atunci cand marfurile primesc un alt regim vamal.

(2) Autoritatea vamala poate dispune, din oficiu, incheierea regimului vamal suspensiv atunci cand titularul nu finalizeaza operatiunile acestui regim in termenul aprobat”.

In speta sunt aplicabile si prevederile art. 144 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal potrivit caruia:

**“(1) Datoria vamala ia nastere si in urmatoarele cazuri:
[...]**

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

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca **S.C. "Y" S.R.L. IASI** nu a depus la vama in termenul acordat, conform Autorizatiei de admitere temporara, documentatia necesara pentru incheierea regimului vamal suspensiv.

In speta sunt aplicabile si prevederile art. 155 alin. (1) si (2) din Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei:

“(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 in baza unui act constatator, iar operatiunea se scoate din evidenta biroului vamal. 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”.

Aplicabilitatea reglementarilor legale mentionate mai sus este sustinuta si de prevederile art. 660 alin. (1) din Hotararea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei astfel:

“(1) Operatiunile pentru care s-au depus declaratii vamale sub regimul prevazut in reglementarile vamale anterioare prezentului regulament se deruleaza si se incheie in conformitate cu acele reglementari.”

S.C. "Y" S.R.L. IASI nu a finalizat operatiunea de admitere temporara initiata cu declaratiile vamale in termenul acordat, ca urmare organele vamale, la expirarea termenului acordat au procedat la calculul taxei pe valoarea adaugata pe baza elementelor de taxare inscrise in declaratiile vamale, respectiv la valoarea de intrare a bunurilor importate.

Se retine faptul ca **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, prin contestatia inregistrata la Biroul Vamal Buzau sub nr. recunoaste ca nu a respectat termenul de incheiere a regimului vamal suspensiv, fara a motiva insa care au fost cauzele nerespectarii specificand doar ca societatea a fost sanctionata contraventional cu amenda in cuantum de S lei.

Potrivit celor mentionate in cuprinsul deciziei, reiese ca legal organele de control vamal au calculat diferenta de taxa pe valoarea adaugata

in suma totala de S lei urmare a incheierii din oficiu a regimului vamal suspensiv, urmand a se respinge contestatia formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru acest capat de cerere.

2. Referitor la majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei stabilite prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta asupra legalitatii impunerii contestatoarei cu aceasta suma.

In fapt, prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din 07.06.2007 organul de control vamal, pentru diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei a calculat pentru perioada 02.06.2007 - 06.07.2007 majorari de intarziere in suma totala de S lei.

In drept, la art. 115 (devenit in forma republicata 116) alin. (1) si (5) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza:

“(1) 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.

[...]

(5) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Avand in vedere prevederea legala mentionata, precum si faptul ca societatea nu aduce nici un argument referitor la cuantumul majorarilor de intarziere calculate prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din 07.06.2007, in ceea ce priveste baza de calcul a acestora, numarul de zile de intarziere si cota aplicata in raport cu debitul, potrivit principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul" si intrucat in sarcina contestatoarei a fost retinuta ca fiind datorata diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, care a generat majorarile de intarziere in suma de S lei, urmeaza a se respinge contestatia si pentru acest capat de cerere, ca neintemeiata.

3. Referitor la majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei stabilite prin Deciziile nr. 106 si nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca aceste acte administrative fiscale au fost legal emise, in conditiile in care accesoriile sunt cuprinse si in Deciziile pentru regularizarea situatiei

privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 28 si nr.

.....

In fapt, Biroul Vamal Buzau a emis in data de 07.06.2007 Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. prin care a calculat majorari de intarziere pentru perioada in suma totala de S lei, pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei.

Desi prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. au fost stabilite in sarcina petentei accesoriile aferente diferentelor de drepturi de import, organele vamale au emis si comunicat petentei si Deciziile nr. 106 si nr. 107 din 07.06.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care pentru aceeaasi perioada, respectiv 02.06.2007 - 07.06.2007 si aceeaasi diferenta de plata, respectiv taxa pe valoarea adaugata in suma totala de S lei, au stabilit in sarcina contestatoarei din nou majorari de intarziere in suma de S lei.

S.C. "Y" S.R.L. IASI, prin contestatia inregistrata la Biroul Vamal Buzau sub nr. a mentionat ca formuleaza contestatie si "impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.", iar prin completarile la contestatia nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., petenta face precizarea ca "majorarile de intarziere calculate prin deciziile referitoare la obligatiile accesorii nr. 106 si nr. nu au baza legala intrucat pentru aceeaasi perioada si aceeaasi baza impozabila au fost calculate majorari prin deciziile privind regularizarea situatiei nr.".

In speta, sunt aplicabile prevederile art. 83 alin. (1) lit. b) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

"(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

[...]

b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri," precum si de prevederile art. 86 lit. c) din acelasi act normativ, care reglementeaza:

"Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

[...]

c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;

[...]".

In acest sens, s-a emis Ordinul ministrului finantelor publice nr. pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate in domeniul colectarii creantelor fiscale, care reglementeaza faptul ca Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anul precedent sunt acte administrative fiscale si implicit titluri de creanta.

Avand in vedere faptul ca prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 28 si nr., care reprezinta titlu de creanta ce devine executoriu in conditiile legii, au fost stabilite pentru perioada si accesoriile aferente diferentelor de drepturi de import, rezulta ca in mod eronat organul vamal a emis si Deciziile nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale prin care a mai calculat in sarcina petentei majorari pentru aceeasi baza impozabila si aceeasi perioada.

Pe cale de consecinta se va admite contestatia pentru majorarile in suma de S lei se vor anula Deciziile nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Respingerea, ca neintemeiata, a contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, pentru suma de S lei reprezentand:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art.2 Admiterea contestatiei pentru suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata si anulara Deciziilor nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

Art.3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Buzau si Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.



DECIZIA NR. 53/09.10.2007

privind solutionarea contestatiei formulate de
S.C. "Y" S.R.L. IASI inregistrata la Directia Generala a
Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Directia Regionala Vamala Galati - Biroul Vamal Galati, schimbata ulterior denumirea in Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Buzau, prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulate de **S.C. "Y" S.R.L.** cu sediul in localitatea, judetul Iasi, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr. J 22 - 280 - 2000, cod de identificare fiscala

Ulterior, Directia Regionala Vamala Galati - Biroul Vamal Buzau cu adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., transmite contestatia in original impreuna cu dosarul cauzei, spre competenta solutionare.

Contestatia este formulata impotriva Deciziilor pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., precum si impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. si nr., emise de Biroul Vamal Buzau.

Suma contestata este in valoare de S lei si reprezinta:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in data de 09.07.2007, la Biroul Vamal Buzau, fiind inregistrata sub nr., in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere faptul ca actele atacate au fost comunicate

contestatoarei prin posta in data de 14.06.2007, asa cum reiese din confirmarea de primire anexata in copie la dosarul cauzei.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii, respectiv d-na Stan Elena si poarta amprenta stampilei in original.

In adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., prin care Directia Regionala Vamala Galati - Biroul Vamal Buzau inainteaza dosarul contestatiei se face precizarea ca actele administrative fiscale au fost corect intocmite si ca urmare, propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, ca neantemeiata.

In vederea unei temeinice solutionari a contestatiei, s-a solicitat contestatoarei, prin adresa nr. sa revina cu completari la contestatie prin precizarea sumelor contestate referitoare la fiecare act contestat, sa transmita factura exeterna privind ultima rata din Contractul de leasing financiar nr., precum si dovada calitatii de reprezentant legal al societatii.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr., **S.C. "Y" S.R.L. IASI** transmite completarile solicitate.

Prin adresa nr. organul de solutionare competent, a solicitat Biroului Vamal Buzau sa intocmeasca referatul cu propuneri de solutionare conform prevederilor legale, avand in vedere toate argumentele contestatoarei.

Ca raspuns la solicitarile noastre, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Buzau, prin adresa nr., inregistrata la noi sub nr. ne comunica faptul ca Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. din 07.06.2007 sunt de fapt anexe la Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., precum si faptul ca taxa pe valoarea adaugata a fost calculata la valoarea de intrare a bunurilor intrucat **S.C. "Y" S.R.L. IASI** nu a incheiat la termenul acordat operatiunea de admitere temporara cu exonerarea de la plata drepturilor vamale.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art. 176 alin. (1), art. 177 alin. (1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "Y" S.R.L. IASI, formuleaza contestatie impotriva Deciziilor pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., precum si impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., motivand in sustinere urmatoarele:

In data de 23.06.2003 a depus prin comisionarul in vama S.C. ROMTRANS SA Bucuresti declaratiile vamale de admitere temporara cu exonerare totala de la plata drepturilor vamale, cu numarul....., in baza Contractului de leasing financiar extern nr., incheiat cu firma SUDLEASING GMBH din Germania si tinand cont de prevederile art. 27 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997, republicata, privind operatiunile de leasing si societatile de leasing.

Bunurile care fac obiectul contractului de leasing sunt un tractor agricol si o grapa breviglieri, la declaratiile vamale fiind atasate facturile proforme nr. emise de SUDLEASING GMBH, facturile comerciale nr., emise de CHORTON TRADING LIMITED, autorizatia de admitere temporara nr., contractul de leasing financiar nr., precum si alte documente asa cum sunt prevazute la art. 45 din Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei.

Petenta precizeaza ca potrivit autorizatiei de admitere temporara nr. s-a acordat de catre autoritatea vamala ca termen de incheiere a operatiunii 1440 zile, respectiv data de 02.06.2007.

Intrucat la data de 02.06.2007 nu a procedat la incheierea operatiunii de leasing financiar initiate cu si in consecinta nu a respectat termenul de incheiere acordat de autoritatea vamala, prin procesul verbal nr., societatea a fost sanctionata contraventional cu amenda in cuantum de S lei, amenda ce a fost achitata cu ordinul de plata nr.

Contestatoarea mentioneaza ca taxa pe valoarea adaugata aferenta avansului si ratelor achitate conform contractului de leasing financiar extern a fost inregistrata in conformitate cu prevederile art. 29 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata.

Petenta precizeaza ca a respectat si prevederile Hotararii Guvernului nr. pentru modificarea si completarea unor metodologii fiscale, in vigoare de la 10.04.2003.

În continuarea contestației, petenta prezintă situația plăților efectuate conform contractului de leasing financiar extern nr., precum și a taxei pe valoarea adăugată aferentă operațiunilor prin înregistrarea contabilă 4426 - "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă" = 4427 - "Taxa pe valoarea adăugată colectată" conform Hotărârii Guvernului nr. 348/2003 pentru modificarea și completarea unor metodologii fiscale.

II. Organul de control vamal din cadrul Direcției Regionale Vamale Galați - Biroul Vamal Buzău, denumită ulterior Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Buzău în urma controlului documentar ulterior al declarațiilor vamale de admitere temporară cu exonerarea totală de la plata drepturilor vamale, a încheiat următoarele acte administrative fiscale:

1. Procesul verbal de control din data de 07.06.2007 prin care s-a consemnat că la data de 23.06.2003, **S.C. "Y" S.R.L. IASI** a depus prin comisionarul în vamă S.C. ROMTRANS SA declarația vamală nr. I 8742 de admitere temporară cu exonerare totală de la plata drepturilor vamale, în baza contractului de leasing financiar extern nr. încheiat cu firma SUDLEASING GMBH - GERMANIA și ținând cont de prevederile art. 27 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată. Bunul care face obiectul contractului de leasing și al declarației vamale de admitere temporară nr. este "tractor agricol LANDINI", la declarația vamală fiind atasate următoarele documente: factura proforma nr. 115/03/17.06.2003 și factura comercială nr., contractul de leasing financiar nr. și autorizația de admitere temporară nr. prin care autoritatea vamală a acordat ca termen de încheiere a operațiunii, 1440 zile, respectiv 02.06.2007.

Organul de control a constatat că **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, în cadrul termenului acordat, nu a făcut nici un demers cu privire la încheierea operațiunii de leasing financiar inițiată cu declarația vamală nr. I și nu a respectat termenul de încheiere acordat de autoritatea vamală și ca urmare, a luat măsura recalculării drepturilor vamale în conformitate cu prevederile art. 155 din Hotărârea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României.

Pe baza Procesului verbal de control din 07.06.2007, a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. prin care s-au stabilit ca obligații de plată în sarcina **S.C. "Y" S.R.L. IASI** taxa pe valoarea adăugată în suma de S lei și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în suma de S lei, temeiurile de drept invocate fiind art. 95 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, art. 155 alin. (1) și alin. (2) din Hotărârea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, coroborate cu prevederile art. 660 din

Hotararea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei.

2. Procesul verbal de control incheiat in data de 07.06.2007 prin care a constatat urmatoarele:

La data de 23.06.2003, **S.C. "Y" S.R.L. IASI** a depus prin comisionar in vama S.C. ROMTRANS SA declaratia vamala de admitere temporara cu exonerarea totala de la plata drepturilor vamale nr. in baza contractului de leasing extern nr. incheiat cu firma SUDLEASING GMBH - Germania.

Bunul care face obiectul contractului de leasing si al declaratiei vamale de admitere temporara este "grapa breviglieri", la declaratia vamala fiind atasate factura proforma nr., factura comerciala nr. RT, contractul de leasing financiar extern nr. si autorizatia de admitere temporara nr.

Intrucat prin autorizatia de admitere temporara nr. s-a acordat, de catre autoritatea vamala, ca termen de inchiriere a operatiunii, 1440 zile, respectiv 02.06.2007, iar **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, in cadrul termenului acordat nu a facut nici un demers cu privire la incheierea operatiunii de leasing financiar initiata cu declaratia vamala nr., deci nu a respectat termenul de incheiere acordat de autoritatea vamala, s-a luat masura recalcularii drepturilor vamale potrivit art. 155 din Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei.

Pe baza Procesului verbal de control din 07.06.2007, s-a emis Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., prin care s-a stabilit ca obligatii de plata in sarcina **S.C. "Y" S.R.L. IASI** taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei.

Temeiul de drept invocat de organul de control vamal este art. 95 alin. (1) si alin. (2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, art. 155 alin. (1) si alin. (2) din Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, coroborate cu prevederile art. 660 din Hotararea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei.

3. Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale in conformitate cu prevederile Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei si a prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prin care organul vamal a stabilit in sarcina **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, pentru neplata la termen a

taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, majorari de intarziere in suma de S lei.

4. Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, in conformitate cu prevederile Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei si a prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prin care organul vamal a stabilit in sarcina **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, majorari de intarziere in suma de S lei.

III. Avand in vedere constatarile organului de control vamal, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

1. Referitor la diferentele de drepturi de import reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, stabilite prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca legal organul vamal a calculat aceste drepturi de import in situatia in care S.C. "Y" S.R.L. IASI nu a incheiat la termen regimul vamal suspensiv acordat de autoritatea vamala prin Autorizatia de admitere temporara nr.

In fapt, S.C. "Y " S.R.L. IASI, la data de a introdus in tara in regim vamal de import suspensiv de admitere temporara cu exceptarea de la plata a sumelor aferente tuturor drepturilor de import doua bunuri mobile, respectiv un tractor agricol nou marca "LANDINI L 160" serie sasiu si o grapa cu discuri marca "BREVIGLIERI MAGNUM 400" serie sasiu 2002 EM 00563.

Regimul vamal de import s-a acordat in baza art. 27 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca: **"Bunurile mobile care sunt introduse in tara de catre utilizatori, persoane fizice sau juridice romane, in baza contractelor de leasing incheiate cu societati de leasing, persoane juridice straine, se incadreaza in regim vamal de admitere temporara, pe toata durata contractului de leasing, cu exonerarea totala de la obligatia de plata sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garantiilor vamale."**

Plasarea bunurilor sub regimul vamal de import s-a facut in baza declaratiilor vamale din data de 23.06.2003 la care comisionarul vamal, respectiv S.C. ROMTRANS SA a anexat contractul de leasing financiar nr., incheiat cu firma SUD LEASING din Germania, facturile

proforme nr., precum si facturile externe nr. RT 1363 si nr.

Termenul de inchiere a operatiunii de leasing stabilit de autoritatea vamala prin autorizatia de admitere temporara nr., prin declaratiile vamale si contractul de leasing financiar nr., a fost de 48 luni, respectiv data de 02.06.2007.

Pana la aceasta data, **S.C. "Y" S.R.L. IASI** avea obligatia sa incheie operatiunea initiata la data de 23.06.2003 in conformitate cu prevederile art. 27 alin. (5) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing astfel:

“Termenul in cadrul caruia bunurile urmeaza sa fie restituite sau sa primeasca o noua destinatie vamala este cel convenit intre parti prin contractul de leasing. Termenul in cadrul caruia bunurile urmeaza sa fie restituite sau sa primeasca o noua destinatie vamala nu poate fi mai mare de 7 ani de la data introducerii in tara a bunului, indiferent daca partile au convenit prin contract o durata mai mare, cu exceptia mijloacelor destinate transportului aerian pentru care termenul mentionat este de 14 ani.”

Organele vamale la controlul documentar ulterior al declaratiilor vamale au constatat ca **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, in cadrul termenului acordat, nu a facut nici un demers cu privire la inchierea operatiunilor de leasing financiar initiate si nici nu a respectat termenul de inchiere acordat de autoritatea vamala.

In drept, in speta sunt aplicabile reglementarile legale privitoare la regimurile vamale suspensive prevazute la art. 95 alin. (1) si (2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei astfel:

“(1) Regimul vamal suspensiv aprobat se incheie atunci cand marfurile primesc un alt regim vamal.

(2) Autoritatea vamala poate dispune, din oficiu, incheierea regimului vamal suspensiv atunci cand titularul nu finalizeaza operatiunile acestui regim in termenul aprobat”.

In speta sunt aplicabile si prevederile art. 144 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal potrivit caruia:

**“(1) Datoria vamala ia nastere si in urmatoarele cazuri:
[...]**

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

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca **S.C. "Y" S.R.L. IASI** nu a depus la vama in termenul acordat, conform Autorizatiei de admitere temporara, documentatia necesara pentru incheierea regimului vamal suspensiv.

In speta sunt aplicabile si prevederile art. 155 alin. (1) si (2) din Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei:

“(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 in baza unui act constatator, iar operatiunea se scoate din evidenta biroului vamal. 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”.

Aplicabilitatea reglementarilor legale mentionate mai sus este sustinuta si de prevederile art. 660 alin. (1) din Hotararea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei astfel:

“(1) Operatiunile pentru care s-au depus declaratii vamale sub regimul prevazut in reglementarile vamale anterioare prezentului regulament se deruleaza si se incheie in conformitate cu acele reglementari.”

S.C. "Y" S.R.L. IASI nu a finalizat operatiunea de admitere temporara initiata cu declaratiile vamale in termenul acordat, ca urmare organele vamale, la expirarea termenului acordat au procedat la calculul taxei pe valoarea adaugata pe baza elementelor de taxare inscrise in declaratiile vamale, respectiv la valoarea de intrare a bunurilor importate.

Se retine faptul ca **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, prin contestatia inregistrata la Biroul Vamal Buzau sub nr. recunoaste ca nu a respectat termenul de incheiere a regimului vamal suspensiv, fara a motiva insa care au fost cauzele nerespectarii specificand doar ca societatea a fost sanctionata contraventional cu amenda in cuantum de S lei.

Potrivit celor mentionate in cuprinsul deciziei, reiese ca legal organele de control vamal au calculat diferenta de taxa pe valoarea adaugata

in suma totala de S lei urmare a incheierii din oficiu a regimului vamal suspensiv, urmand a se respinge contestatia formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru acest capat de cerere.

2. Referitor la majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei stabilite prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta asupra legalitatii impunerii contestatoarei cu aceasta suma.

In fapt, prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din 07.06.2007 organul de control vamal, pentru diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei a calculat pentru perioada 02.06.2007 - 06.07.2007 majorari de intarziere in suma totala de S lei.

In drept, la art. 115 (devenit in forma republicata 116) alin. (1) si (5) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza:

“(1) 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.

[...]

(5) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Avand in vedere prevederea legala mentionata, precum si faptul ca societatea nu aduce nici un argument referitor la cuantumul majorarilor de intarziere calculate prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din 07.06.2007, in ceea ce priveste baza de calcul a acestora, numarul de zile de intarziere si cota aplicata in raport cu debitul, potrivit principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul" si intrucat in sarcina contestatoarei a fost retinuta ca fiind datorata diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, care a generat majorarile de intarziere in suma de S lei, urmeaza a se respinge contestatia si pentru acest capat de cerere, ca neintemeiata.

3. Referitor la majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei stabilite prin Deciziile nr. 106 si nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca aceste acte administrative fiscale au fost legal emise, in conditiile in care accesoriile sunt cuprinse si in Deciziile pentru regularizarea situatiei

privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 28 si nr.

In fapt, Biroul Vamal Buzau a emis in data de 07.06.2007 Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. prin care a calculat majorari de intarziere pentru perioada in suma totala de S lei, pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei.

Desi prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. au fost stabilite in sarcina petentei accesoriile aferente diferentelor de drepturi de import, organele vamale au emis si comunicat petentei si Deciziile nr. 106 si nr. 107 din 07.06.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care pentru aceeaasi perioada, respectiv 02.06.2007 - 07.06.2007 si aceeaasi diferenta de plata, respectiv taxa pe valoarea adaugata in suma totala de S lei, au stabilit in sarcina contestatoarei din nou majorari de intarziere in suma de S lei.

S.C. "Y" S.R.L. IASI, prin contestatia inregistrata la Biroul Vamal Buzau sub nr. a mentionat ca formuleaza contestatie si "impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.", iar prin completarile la contestatia nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., petenta face precizarea ca "majorarile de intarziere calculate prin deciziile referitoare la obligatiile accesorii nr. 106 si nr. nu au baza legala intrucat pentru aceeaasi perioada si aceeaasi baza impozabila au fost calculate majorari prin deciziile privind regularizarea situatiei nr.".

In speta, sunt aplicabile prevederile art. 83 alin. (1) lit. b) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

"(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

[...]

b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri," precum si de prevederile art. 86 lit. c) din acelasi act normativ, care reglementeaza:

"Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

[...]

c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;

[...]".

In acest sens, s-a emis Ordinul ministrului finantelor publice nr. pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate in domeniul colectarii creantelor fiscale, care reglementeaza faptul ca Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anul precedent sunt acte administrative fiscale si implicit titluri de creanta.

Avand in vedere faptul ca prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 28 si nr., care reprezinta titlu de creanta ce devine executoriu in conditiile legii, au fost stabilite pentru perioada si accesoriile aferente diferentelor de drepturi de import, rezulta ca in mod eronat organul vamal a emis si Deciziile nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale prin care a mai calculat in sarcina petentei majorari pentru aceeasi baza impozabila si aceeasi perioada.

Pe cale de consecinta se va admite contestatia pentru majorarile in suma de S lei se vor anula Deciziile nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Respingerea, ca neintemeiata, a contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, pentru suma de S lei reprezentand:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art.2 Admiterea contestatiei pentru suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata si anulara Deciziilor nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

Art.3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Buzau si Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.



DECIZIA NR. 53/09.10.2007

privind solutionarea contestatiei formulate de
S.C. "Y" S.R.L. IASI inregistrata la Directia Generala a
Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Directia Regionala Vamala Galati - Biroul Vamal Galati, schimbata ulterior denumirea in Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Buzau, prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulate de **S.C. "Y" S.R.L.** cu sediul in localitatea, judetul Iasi, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr. J 22 - 280 - 2000, cod de identificare fiscala

Ulterior, Directia Regionala Vamala Galati - Biroul Vamal Buzau cu adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., transmite contestatia in original impreuna cu dosarul cauzei, spre competenta solutionare.

Contestatia este formulata impotriva Deciziilor pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., precum si impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. si nr., emise de Biroul Vamal Buzau.

Suma contestata este in valoare de S lei si reprezinta:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in data de 09.07.2007, la Biroul Vamal Buzau, fiind inregistrata sub nr., in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere faptul ca actele atacate au fost comunicate

contestatoarei prin posta in data de 14.06.2007, asa cum reiese din confirmarea de primire anexata in copie la dosarul cauzei.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii, respectiv d-na Stan Elena si poarta amprenta stampilei in original.

In adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., prin care Directia Regionala Vamala Galati - Biroul Vamal Buzau inaintea dosarul contestatiei se face precizarea ca actele administrative fiscale au fost corect intocmite si ca urmare, propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, ca neantemeiata.

In vederea unei temeinice solutionari a contestatiei, s-a solicitat contestatoarei, prin adresa nr. sa revina cu completari la contestatie prin precizarea sumelor contestate referitoare la fiecare act contestat, sa transmita factura exeterna privind ultima rata din Contractul de leasing financiar nr., precum si dovada calitatii de reprezentant legal al societatii.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr., **S.C. "Y" S.R.L. IASI** transmite completarile solicitate.

Prin adresa nr. organul de solutionare competent, a solicitat Biroului Vamal Buzau sa intocmeasca referatul cu propuneri de solutionare conform prevederilor legale, avand in vedere toate argumentele contestatoarei.

Ca raspuns la solicitarile noastre, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Buzau, prin adresa nr., inregistrata la noi sub nr. ne comunica faptul ca Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. din 07.06.2007 sunt de fapt anexe la Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., precum si faptul ca taxa pe valoarea adaugata a fost calculata la valoarea de intrare a bunurilor intrucat **S.C. "Y" S.R.L. IASI** nu a incheiat la termenul acordat operatiunea de admitere temporara cu exonerarea de la plata drepturilor vamale.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art. 176 alin. (1), art. 177 alin. (1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "Y" S.R.L. IASI, formuleaza contestatie impotriva Deciziilor pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., precum si impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., motivand in sustinere urmatoarele:

In data de 23.06.2003 a depus prin comisionarul in vama S.C. ROMTRANS SA Bucuresti declaratiile vamale de admitere temporara cu exonerare totala de la plata drepturilor vamale, cu numarul....., in baza Contractului de leasing financiar extern nr., incheiat cu firma SUDLEASING GMBH din Germania si tinand cont de prevederile art. 27 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997, republicata, privind operatiunile de leasing si societatile de leasing.

Bunurile care fac obiectul contractului de leasing sunt un tractor agricol si o grapa breviglieri, la declaratiile vamale fiind atasate facturile proforme nr. emise de SUDLEASING GMBH, facturile comerciale nr., emise de CHORTON TRADING LIMITED, autorizatia de admitere temporara nr., contractul de leasing financiar nr., precum si alte documente asa cum sunt prevazute la art. 45 din Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei.

Petenta precizeaza ca potrivit autorizatiei de admitere temporara nr. s-a acordat de catre autoritatea vamala ca termen de incheiere a operatiunii 1440 zile, respectiv data de 02.06.2007.

Intrucat la data de 02.06.2007 nu a procedat la incheierea operatiunii de leasing financiar initiate cu si in consecinta nu a respectat termenul de incheiere acordat de autoritatea vamala, prin procesul verbal nr., societatea a fost sanctionata contraventional cu amenda in cuantum de S lei, amenda ce a fost achitata cu ordinul de plata nr.

Contestatoarea mentioneaza ca taxa pe valoarea adaugata aferenta avansului si ratelor achitate conform contractului de leasing financiar extern a fost inregistrata in conformitate cu prevederile art. 29 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata.

Petenta precizeaza ca a respectat si prevederile Hotararii Guvernului nr. pentru modificarea si completarea unor metodologii fiscale, in vigoare de la 10.04.2003.

În continuarea contestației, petenta prezintă situația plăților efectuate conform contractului de leasing financiar extern nr., precum și a taxei pe valoarea adăugată aferentă operațiunilor prin înregistrarea contabilă 4426 - "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă" = 4427 - "Taxa pe valoarea adăugată colectată" conform Hotărârii Guvernului nr. 348/2003 pentru modificarea și completarea unor metodologii fiscale.

II. Organul de control vamal din cadrul Direcției Regionale Vamale Galați - Biroul Vamal Buzău, denumită ulterior Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Buzău în urma controlului documentar ulterior al declarațiilor vamale de admitere temporară cu exonerarea totală de la plata drepturilor vamale, a încheiat următoarele acte administrative fiscale:

1. Procesul verbal de control din data de 07.06.2007 prin care s-a consemnat că la data de 23.06.2003, **S.C. "Y" S.R.L. IASI** a depus prin comisionarul în vamă S.C. ROMTRANS SA declarația vamală nr. I 8742 de admitere temporară cu exonerare totală de la plata drepturilor vamale, în baza contractului de leasing financiar extern nr. încheiat cu firma SUDLEASING GMBH - GERMANIA și ținând cont de prevederile art. 27 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată. Bunul care face obiectul contractului de leasing și al declarației vamale de admitere temporară nr. este "tractor agricol LANDINI", la declarația vamală fiind atasate următoarele documente: factura proforma nr. 115/03/17.06.2003 și factura comercială nr., contractul de leasing financiar nr. și autorizația de admitere temporară nr. prin care autoritatea vamală a acordat ca termen de încheiere a operațiunii, 1440 zile, respectiv 02.06.2007.

Organul de control a constatat că **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, în cadrul termenului acordat, nu a făcut nici un demers cu privire la încheierea operațiunii de leasing financiar inițiată cu declarația vamală nr. I și nu a respectat termenul de încheiere acordat de autoritatea vamală și ca urmare, a luat măsura recalculării drepturilor vamale în conformitate cu prevederile art. 155 din Hotărârea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României.

Pe baza Procesului verbal de control din 07.06.2007, a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. prin care s-au stabilit ca obligații de plată în sarcina **S.C. "Y" S.R.L. IASI** taxa pe valoarea adăugată în suma de S lei și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în suma de S lei, temeiurile de drept invocate fiind art. 95 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, art. 155 alin. (1) și alin. (2) din Hotărârea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, coroborate cu prevederile art. 660 din

Hotararea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei.

2. Procesul verbal de control incheiat in data de 07.06.2007 prin care a constatat urmatoarele:

La data de 23.06.2003, **S.C. "Y" S.R.L. IASI** a depus prin comisionar in vama S.C. ROMTRANS SA declaratia vamala de admitere temporara cu exonerarea totala de la plata drepturilor vamale nr. in baza contractului de leasing extern nr. incheiat cu firma SUDLEASING GMBH - Germania.

Bunul care face obiectul contractului de leasing si al declaratiei vamale de admitere temporara este "grapa breviglieri", la declaratia vamala fiind atasate factura proforma nr., factura comerciala nr. RT, contractul de leasing financiar extern nr. si autorizatia de admitere temporara nr.

Intrucat prin autorizatia de admitere temporara nr. s-a acordat, de catre autoritatea vamala, ca termen de inchiriere a operatiunii, 1440 zile, respectiv 02.06.2007, iar **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, in cadrul termenului acordat nu a facut nici un demers cu privire la incheierea operatiunii de leasing financiar initiata cu declaratia vamala nr., deci nu a respectat termenul de incheiere acordat de autoritatea vamala, s-a luat masura recalcularii drepturilor vamale potrivit art. 155 din Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei.

Pe baza Procesului verbal de control din 07.06.2007, s-a emis Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., prin care s-a stabilit ca obligatii de plata in sarcina **S.C. "Y" S.R.L. IASI** taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei.

Temeiul de drept invocat de organul de control vamal este art. 95 alin. (1) si alin. (2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, art. 155 alin. (1) si alin. (2) din Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, coroborate cu prevederile art. 660 din Hotararea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei.

3. Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale in conformitate cu prevederile Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei si a prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prin care organul vamal a stabilit in sarcina **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, pentru neplata la termen a

taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, majorari de intarziere in suma de S lei.

4. Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, in conformitate cu prevederile Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei si a prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prin care organul vamal a stabilit in sarcina **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, majorari de intarziere in suma de S lei.

III. Avand in vedere constatarile organului de control vamal, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

1. Referitor la diferentele de drepturi de import reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, stabilite prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca legal organul vamal a calculat aceste drepturi de import in situatia in care S.C. "Y" S.R.L. IASI nu a incheiat la termen regimul vamal suspensiv acordat de autoritatea vamala prin Autorizatia de admitere temporara nr.

In fapt, S.C. "Y " S.R.L. IASI, la data de a introdus in tara in regim vamal de import suspensiv de admitere temporara cu exceptarea de la plata a sumelor aferente tuturor drepturilor de import doua bunuri mobile, respectiv un tractor agricol nou marca "LANDINI L 160" serie sasiu si o grapa cu discuri marca "BREVIGLIERI MAGNUM 400" serie sasiu 2002 EM 00563.

Regimul vamal de import s-a acordat in baza art. 27 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca: **"Bunurile mobile care sunt introduse in tara de catre utilizatori, persoane fizice sau juridice romane, in baza contractelor de leasing incheiate cu societati de leasing, persoane juridice straine, se incadreaza in regim vamal de admitere temporara, pe toata durata contractului de leasing, cu exonerarea totala de la obligatia de plata sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garantiilor vamale."**

Plasarea bunurilor sub regimul vamal de import s-a facut in baza declaratiilor vamale din data de 23.06.2003 la care comisionarul vamal, respectiv S.C. ROMTRANS SA a anexat contractul de leasing financiar nr., incheiat cu firma SUD LEASING din Germania, facturile

proforme nr., precum si facturile externe nr. RT 1363 si nr.

Termenul de inchiere a operatiunii de leasing stabilit de autoritatea vamala prin autorizatia de admitere temporara nr., prin declaratiile vamale si contractul de leasing financiar nr., a fost de 48 luni, respectiv data de 02.06.2007.

Pana la aceasta data, **S.C. "Y" S.R.L. IASI** avea obligatia sa incheie operatiunea initiata la data de 23.06.2003 in conformitate cu prevederile art. 27 alin. (5) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing astfel:

“Termenul in cadrul caruia bunurile urmeaza sa fie restituite sau sa primeasca o noua destinatie vamala este cel convenit intre parti prin contractul de leasing. Termenul in cadrul caruia bunurile urmeaza sa fie restituite sau sa primeasca o noua destinatie vamala nu poate fi mai mare de 7 ani de la data introducerii in tara a bunului, indiferent daca partile au convenit prin contract o durata mai mare, cu exceptia mijloacelor destinate transportului aerian pentru care termenul mentionat este de 14 ani.”

Organele vamale la controlul documentar ulterior al declaratiilor vamale au constatat ca **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, in cadrul termenului acordat, nu a facut nici un demers cu privire la inchierea operatiunilor de leasing financiar initiate si nici nu a respectat termenul de inchiere acordat de autoritatea vamala.

In drept, in speta sunt aplicabile reglementarile legale privitoare la regimurile vamale suspensive prevazute la art. 95 alin. (1) si (2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei astfel:

“(1) Regimul vamal suspensiv aprobat se incheie atunci cand marfurile primesc un alt regim vamal.

(2) Autoritatea vamala poate dispune, din oficiu, incheierea regimului vamal suspensiv atunci cand titularul nu finalizeaza operatiunile acestui regim in termenul aprobat”.

In speta sunt aplicabile si prevederile art. 144 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal potrivit caruia:

**“(1) Datoria vamala ia nastere si in urmatoarele cazuri:
[...]**

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

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca **S.C. "Y" S.R.L. IASI** nu a depus la vama in termenul acordat, conform Autorizatiei de admitere temporara, documentatia necesara pentru incheierea regimului vamal suspensiv.

In speta sunt aplicabile si prevederile art. 155 alin. (1) si (2) din Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei:

“(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 in baza unui act constatator, iar operatiunea se scoate din evidenta biroului vamal. 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”.

Aplicabilitatea reglementarilor legale mentionate mai sus este sustinuta si de prevederile art. 660 alin. (1) din Hotararea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei astfel:

“(1) Operatiunile pentru care s-au depus declaratii vamale sub regimul prevazut in reglementarile vamale anterioare prezentului regulament se deruleaza si se incheie in conformitate cu acele reglementari.”

S.C. "Y" S.R.L. IASI nu a finalizat operatiunea de admitere temporara initiata cu declaratiile vamale in termenul acordat, ca urmare organele vamale, la expirarea termenului acordat au procedat la calculul taxei pe valoarea adaugata pe baza elementelor de taxare inscrise in declaratiile vamale, respectiv la valoarea de intrare a bunurilor importate.

Se retine faptul ca **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, prin contestatia inregistrata la Biroul Vamal Buzau sub nr. recunoaste ca nu a respectat termenul de incheiere a regimului vamal suspensiv, fara a motiva insa care au fost cauzele nerespectarii specificand doar ca societatea a fost sanctionata contraventional cu amenda in cuantum de S lei.

Potrivit celor mentionate in cuprinsul deciziei, reiese ca legal organele de control vamal au calculat diferenta de taxa pe valoarea adaugata

in suma totala de S lei urmare a incheierii din oficiu a regimului vamal suspensiv, urmand a se respinge contestatia formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru acest capat de cerere.

2. Referitor la majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei stabilite prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta asupra legalitatii impunerii contestatoarei cu aceasta suma.

In fapt, prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din 07.06.2007 organul de control vamal, pentru diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei a calculat pentru perioada 02.06.2007 - 06.07.2007 majorari de intarziere in suma totala de S lei.

In drept, la art. 115 (devenit in forma republicata 116) alin. (1) si (5) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza:

“(1) 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.

[...]

(5) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Avand in vedere prevederea legala mentionata, precum si faptul ca societatea nu aduce nici un argument referitor la cuantumul majorarilor de intarziere calculate prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din 07.06.2007, in ceea ce priveste baza de calcul a acestora, numarul de zile de intarziere si cota aplicata in raport cu debitul, potrivit principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul" si intrucat in sarcina contestatoarei a fost retinuta ca fiind datorata diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, care a generat majorarile de intarziere in suma de S lei, urmeaza a se respinge contestatia si pentru acest capat de cerere, ca neintemeiata.

3. Referitor la majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei stabilite prin Deciziile nr. 106 si nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca aceste acte administrative fiscale au fost legal emise, in conditiile in care accesoriile sunt cuprinse si in Deciziile pentru regularizarea situatiei

privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 28 si nr.

In fapt, Biroul Vamal Buzau a emis in data de 07.06.2007 Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. prin care a calculat majorari de intarziere pentru perioada in suma totala de S lei, pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei.

Desi prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. au fost stabilite in sarcina petentei accesoriile aferente diferentelor de drepturi de import, organele vamale au emis si comunicat petentei si Deciziile nr. 106 si nr. 107 din 07.06.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care pentru aceeaasi perioada, respectiv 02.06.2007 - 07.06.2007 si aceeaasi diferenta de plata, respectiv taxa pe valoarea adaugata in suma totala de S lei, au stabilit in sarcina contestatoarei din nou majorari de intarziere in suma de S lei.

S.C. "Y" S.R.L. IASI, prin contestatia inregistrata la Biroul Vamal Buzau sub nr. a mentionat ca formuleaza contestatie si "impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.", iar prin completarile la contestatia nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., petenta face precizarea ca "majorarile de intarziere calculate prin deciziile referitoare la obligatiile accesorii nr. 106 si nr. nu au baza legala intrucat pentru aceeaasi perioada si aceeaasi baza impozabila au fost calculate majorari prin deciziile privind regularizarea situatiei nr.".

In speta, sunt aplicabile prevederile art. 83 alin. (1) lit. b) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

"(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

[...]

b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri," precum si de prevederile art. 86 lit. c) din acelasi act normativ, care reglementeaza:

"Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

[...]

c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;

[...]".

In acest sens, s-a emis Ordinul ministrului finantelor publice nr. pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate in domeniul colectarii creantelor fiscale, care reglementeaza faptul ca Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anul precedent sunt acte administrative fiscale si implicit titluri de creanta.

Avand in vedere faptul ca prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 28 si nr., care reprezinta titlu de creanta ce devine executoriu in conditiile legii, au fost stabilite pentru perioada si accesoriile aferente diferentelor de drepturi de import, rezulta ca in mod eronat organul vamal a emis si Deciziile nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale prin care a mai calculat in sarcina petentei majorari pentru aceeasi baza impozabila si aceeasi perioada.

Pe cale de consecinta se va admite contestatia pentru majorarile in suma de S lei se vor anula Deciziile nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Respingerea, ca neintemeiata, a contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, pentru suma de S lei reprezentand:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art.2 Admiterea contestatiei pentru suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata si anulara Deciziilor nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

Art.3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Buzau si Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.



DECIZIA NR. 53/09.10.2007

privind solutionarea contestatiei formulate de
S.C. "Y" S.R.L. IASI inregistrata la Directia Generala a
Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Directia Regionala Vamala Galati - Biroul Vamal Galati, schimbata ulterior denumirea in Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Buzau, prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulate de **S.C. "Y" S.R.L.** cu sediul in localitatea, judetul Iasi, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr. J 22 - 280 - 2000, cod de identificare fiscala

Ulterior, Directia Regionala Vamala Galati - Biroul Vamal Buzau cu adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., transmite contestatia in original impreuna cu dosarul cauzei, spre competenta solutionare.

Contestatia este formulata impotriva Deciziilor pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., precum si impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. si nr., emise de Biroul Vamal Buzau.

Suma contestata este in valoare de S lei si reprezinta:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in data de 09.07.2007, la Biroul Vamal Buzau, fiind inregistrata sub nr., in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere faptul ca actele atacate au fost comunicate

contestatoarei prin posta in data de 14.06.2007, asa cum reiese din confirmarea de primire anexata in copie la dosarul cauzei.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii, respectiv d-na Stan Elena si poarta amprenta stampilei in original.

In adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., prin care Directia Regionala Vamala Galati - Biroul Vamal Buzau inainteaza dosarul contestatiei se face precizarea ca actele administrative fiscale au fost corect intocmite si ca urmare, propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, ca neantemeiata.

In vederea unei temeinice solutionari a contestatiei, s-a solicitat contestatoarei, prin adresa nr. sa revina cu completari la contestatie prin precizarea sumelor contestate referitoare la fiecare act contestat, sa transmita factura exeterna privind ultima rata din Contractul de leasing financiar nr., precum si dovada calitatii de reprezentant legal al societatii.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr., **S.C. "Y" S.R.L. IASI** transmite completarile solicitate.

Prin adresa nr. organul de solutionare competent, a solicitat Biroului Vamal Buzau sa intocmeasca referatul cu propuneri de solutionare conform prevederilor legale, avand in vedere toate argumentele contestatoarei.

Ca raspuns la solicitarile noastre, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Buzau, prin adresa nr., inregistrata la noi sub nr. ne comunica faptul ca Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. din 07.06.2007 sunt de fapt anexe la Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., precum si faptul ca taxa pe valoarea adaugata a fost calculata la valoarea de intrare a bunurilor intrucat **S.C. "Y" S.R.L. IASI** nu a incheiat la termenul acordat operatiunea de admitere temporara cu exonerarea de la plata drepturilor vamale.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art. 176 alin. (1), art. 177 alin. (1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "Y" S.R.L. IASI, formuleaza contestatie impotriva Deciziilor pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., precum si impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., motivand in sustinere urmatoarele:

In data de 23.06.2003 a depus prin comisionarul in vama S.C. ROMTRANS SA Bucuresti declaratiile vamale de admitere temporara cu exonerare totala de la plata drepturilor vamale, cu numarul....., in baza Contractului de leasing financiar extern nr., incheiat cu firma SUDLEASING GMBH din Germania si tinand cont de prevederile art. 27 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997, republicata, privind operatiunile de leasing si societatile de leasing.

Bunurile care fac obiectul contractului de leasing sunt un tractor agricol si o grapa breviglieri, la declaratiile vamale fiind atasate facturile proforme nr. emise de SUDLEASING GMBH, facturile comerciale nr., emise de CHORTON TRADING LIMITED, autorizatia de admitere temporara nr., contractul de leasing financiar nr., precum si alte documente asa cum sunt prevazute la art. 45 din Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei.

Petenta precizeaza ca potrivit autorizatiei de admitere temporara nr. s-a acordat de catre autoritatea vamala ca termen de incheiere a operatiunii 1440 zile, respectiv data de 02.06.2007.

Intrucat la data de 02.06.2007 nu a procedat la incheierea operatiunii de leasing financiar initiate cu si in consecinta nu a respectat termenul de incheiere acordat de autoritatea vamala, prin procesul verbal nr., societatea a fost sanctionata contraventional cu amenda in cuantum de S lei, amenda ce a fost achitata cu ordinul de plata nr.

Contestatoarea mentioneaza ca taxa pe valoarea adaugata aferenta avansului si ratelor achitate conform contractului de leasing financiar extern a fost inregistrata in conformitate cu prevederile art. 29 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata.

Petenta precizeaza ca a respectat si prevederile Hotararii Guvernului nr. pentru modificarea si completarea unor metodologii fiscale, in vigoare de la 10.04.2003.

În continuarea contestației, petenta prezintă situația plăților efectuate conform contractului de leasing financiar extern nr., precum și a taxei pe valoarea adăugată aferentă operațiunilor prin înregistrarea contabilă 4426 - "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă" = 4427 - "Taxa pe valoarea adăugată colectată" conform Hotărârii Guvernului nr. 348/2003 pentru modificarea și completarea unor metodologii fiscale.

II. Organul de control vamal din cadrul Direcției Regionale Vamale Galați - Biroul Vamal Buzău, denumită ulterior Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Buzău în urma controlului documentar ulterior al declarațiilor vamale de admitere temporară cu exonerarea totală de la plata drepturilor vamale, a încheiat următoarele acte administrative fiscale:

1. Procesul verbal de control din data de 07.06.2007 prin care s-a consemnat că la data de 23.06.2003, **S.C. "Y" S.R.L. IASI** a depus prin comisionarul în vamă S.C. ROMTRANS SA declarația vamală nr. I 8742 de admitere temporară cu exonerare totală de la plata drepturilor vamale, în baza contractului de leasing financiar extern nr. încheiat cu firma SUDLEASING GMBH - GERMANIA și ținând cont de prevederile art. 27 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată. Bunul care face obiectul contractului de leasing și al declarației vamale de admitere temporară nr. este "tractor agricol LANDINI", la declarația vamală fiind atasate următoarele documente: factura proforma nr. 115/03/17.06.2003 și factura comercială nr., contractul de leasing financiar nr. și autorizația de admitere temporară nr. prin care autoritatea vamală a acordat ca termen de încheiere a operațiunii, 1440 zile, respectiv 02.06.2007.

Organul de control a constatat că **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, în cadrul termenului acordat, nu a făcut nici un demers cu privire la încheierea operațiunii de leasing financiar inițiată cu declarația vamală nr. I și nu a respectat termenul de încheiere acordat de autoritatea vamală și ca urmare, a luat măsura recalcularii drepturilor vamale în conformitate cu prevederile art. 155 din Hotărârea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României.

Pe baza Procesului verbal de control din 07.06.2007, a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. prin care s-au stabilit ca obligații de plată în sarcina **S.C. "Y" S.R.L. IASI** taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, temeiurile de drept invocate fiind art. 95 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, art. 155 alin. (1) și alin. (2) din Hotărârea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, coroborate cu prevederile art. 660 din

Hotararea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei.

2. Procesul verbal de control incheiat in data de 07.06.2007 prin care a constatat urmatoarele:

La data de 23.06.2003, **S.C. "Y" S.R.L. IASI** a depus prin comisionar in vama S.C. ROMTRANS SA declaratia vamala de admitere temporara cu exonerarea totala de la plata drepturilor vamale nr. in baza contractului de leasing extern nr. incheiat cu firma SUDLEASING GMBH - Germania.

Bunul care face obiectul contractului de leasing si al declaratiei vamale de admitere temporara este "grapa breviglieri", la declaratia vamala fiind atasate factura proforma nr., factura comerciala nr. RT, contractul de leasing financiar extern nr. si autorizatia de admitere temporara nr.

Intrucat prin autorizatia de admitere temporara nr. s-a acordat, de catre autoritatea vamala, ca termen de inchiriere a operatiunii, 1440 zile, respectiv 02.06.2007, iar **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, in cadrul termenului acordat nu a facut nici un demers cu privire la incheierea operatiunii de leasing financiar initiata cu declaratia vamala nr., deci nu a respectat termenul de incheiere acordat de autoritatea vamala, s-a luat masura recalcularii drepturilor vamale potrivit art. 155 din Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei.

Pe baza Procesului verbal de control din 07.06.2007, s-a emis Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., prin care s-a stabilit ca obligatii de plata in sarcina **S.C. "Y" S.R.L. IASI** taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei.

Temeiul de drept invocat de organul de control vamal este art. 95 alin. (1) si alin. (2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, art. 155 alin. (1) si alin. (2) din Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, coroborate cu prevederile art. 660 din Hotararea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei.

3. Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale in conformitate cu prevederile Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei si a prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prin care organul vamal a stabilit in sarcina **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, pentru neplata la termen a

taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, majorari de intarziere in suma de S lei.

4. Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, in conformitate cu prevederile Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei si a prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prin care organul vamal a stabilit in sarcina **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, majorari de intarziere in suma de S lei.

III. Avand in vedere constatarile organului de control vamal, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

1. Referitor la diferentele de drepturi de import reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, stabilite prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca legal organul vamal a calculat aceste drepturi de import in situatia in care S.C. "Y" S.R.L. IASI nu a incheiat la termen regimul vamal suspensiv acordat de autoritatea vamala prin Autorizatia de admitere temporara nr.

In fapt, S.C. "Y " S.R.L. IASI, la data de a introdus in tara in regim vamal de import suspensiv de admitere temporara cu exceptarea de la plata a sumelor aferente tuturor drepturilor de import doua bunuri mobile, respectiv un tractor agricol nou marca "LANDINI L 160" serie sasiu si o grapa cu discuri marca "BREVIGLIERI MAGNUM 400" serie sasiu 2002 EM 00563.

Regimul vamal de import s-a acordat in baza art. 27 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca: **"Bunurile mobile care sunt introduse in tara de catre utilizatori, persoane fizice sau juridice romane, in baza contractelor de leasing incheiate cu societati de leasing, persoane juridice straine, se incadreaza in regim vamal de admitere temporara, pe toata durata contractului de leasing, cu exonerarea totala de la obligatia de plata sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garantiilor vamale."**

Plasarea bunurilor sub regimul vamal de import s-a facut in baza declaratiilor vamale din data de 23.06.2003 la care comisionarul vamal, respectiv S.C. ROMTRANS SA a anexat contractul de leasing financiar nr., incheiat cu firma SUD LEASING din Germania, facturile

proforme nr., precum si facturile externe nr. RT 1363 si nr.

Termenul de inchiere a operatiunii de leasing stabilit de autoritatea vamala prin autorizatia de admitere temporara nr., prin declaratiile vamale si contractul de leasing financiar nr., a fost de 48 luni, respectiv data de 02.06.2007.

Pana la aceasta data, **S.C. "Y" S.R.L. IASI** avea obligatia sa incheie operatiunea initiata la data de 23.06.2003 in conformitate cu prevederile art. 27 alin. (5) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing astfel:

“Termenul in cadrul caruia bunurile urmeaza sa fie restituite sau sa primeasca o noua destinatie vamala este cel convenit intre parti prin contractul de leasing. Termenul in cadrul caruia bunurile urmeaza sa fie restituite sau sa primeasca o noua destinatie vamala nu poate fi mai mare de 7 ani de la data introducerii in tara a bunului, indiferent daca partile au convenit prin contract o durata mai mare, cu exceptia mijloacelor destinate transportului aerian pentru care termenul mentionat este de 14 ani.”

Organele vamale la controlul documentar ulterior al declaratiilor vamale au constatat ca **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, in cadrul termenului acordat, nu a facut nici un demers cu privire la inchierea operatiunilor de leasing financiar initiate si nici nu a respectat termenul de inchiere acordat de autoritatea vamala.

In drept, in speta sunt aplicabile reglementarile legale privitoare la regimurile vamale suspensive prevazute la art. 95 alin. (1) si (2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei astfel:

“(1) Regimul vamal suspensiv aprobat se incheie atunci cand marfurile primesc un alt regim vamal.

(2) Autoritatea vamala poate dispune, din oficiu, incheierea regimului vamal suspensiv atunci cand titularul nu finalizeaza operatiunile acestui regim in termenul aprobat”.

In speta sunt aplicabile si prevederile art. 144 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal potrivit caruia:

**“(1) Datoria vamala ia nastere si in urmatoarele cazuri:
[...]**

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

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca **S.C. "Y" S.R.L. IASI** nu a depus la vama in termenul acordat, conform Autorizatiei de admitere temporara, documentatia necesara pentru incheierea regimului vamal suspensiv.

In speta sunt aplicabile si prevederile art. 155 alin. (1) si (2) din Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei:

“(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 in baza unui act constatator, iar operatiunea se scoate din evidenta biroului vamal. 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”.

Aplicabilitatea reglementarilor legale mentionate mai sus este sustinuta si de prevederile art. 660 alin. (1) din Hotararea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei astfel:

“(1) Operatiunile pentru care s-au depus declaratii vamale sub regimul prevazut in reglementarile vamale anterioare prezentului regulament se deruleaza si se incheie in conformitate cu acele reglementari.”

S.C. "Y" S.R.L. IASI nu a finalizat operatiunea de admitere temporara initiata cu declaratiile vamale in termenul acordat, ca urmare organele vamale, la expirarea termenului acordat au procedat la calculul taxei pe valoarea adaugata pe baza elementelor de taxare inscrise in declaratiile vamale, respectiv la valoarea de intrare a bunurilor importate.

Se retine faptul ca **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, prin contestatia inregistrata la Biroul Vamal Buzau sub nr. recunoaste ca nu a respectat termenul de incheiere a regimului vamal suspensiv, fara a motiva insa care au fost cauzele nerespectarii specificand doar ca societatea a fost sanctionata contraventional cu amenda in cuantum de S lei.

Potrivit celor mentionate in cuprinsul deciziei, reiese ca legal organele de control vamal au calculat diferenta de taxa pe valoarea adaugata

in suma totala de S lei urmare a incheierii din oficiu a regimului vamal suspensiv, urmand a se respinge contestatia formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru acest capat de cerere.

2. Referitor la majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei stabilite prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta asupra legalitatii impunerii contestatoarei cu aceasta suma.

In fapt, prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din 07.06.2007 organul de control vamal, pentru diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei a calculat pentru perioada 02.06.2007 - 06.07.2007 majorari de intarziere in suma totala de S lei.

In drept, la art. 115 (devenit in forma republicata 116) alin. (1) si (5) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza:

“(1) 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.

[...]

(5) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Avand in vedere prevederea legala mentionata, precum si faptul ca societatea nu aduce nici un argument referitor la quantumul majorarilor de intarziere calculate prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din 07.06.2007, in ceea ce priveste baza de calcul a acestora, numarul de zile de intarziere si cota aplicata in raport cu debitul, potrivit principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul" si intrucat in sarcina contestatoarei a fost retinuta ca fiind datorata diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, care a generat majorarile de intarziere in suma de S lei, urmeaza a se respinge contestatia si pentru acest capat de cerere, ca neintemeiata.

3. Referitor la majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei stabilite prin Deciziile nr. 106 si nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca aceste acte administrative fiscale au fost legal emise, in conditiile in care accesoriile sunt cuprinse si in Deciziile pentru regularizarea situatiei

privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 28 si nr.

In fapt, Biroul Vamal Buzau a emis in data de 07.06.2007 Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. prin care a calculat majorari de intarziere pentru perioada in suma totala de S lei, pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei.

Desi prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. au fost stabilite in sarcina petentei accesoriile aferente diferentelor de drepturi de import, organele vamale au emis si comunicat petentei si Deciziile nr. 106 si nr. 107 din 07.06.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care pentru aceeaasi perioada, respectiv 02.06.2007 - 07.06.2007 si aceeaasi diferenta de plata, respectiv taxa pe valoarea adaugata in suma totala de S lei, au stabilit in sarcina contestatoarei din nou majorari de intarziere in suma de S lei.

S.C. "Y" S.R.L. IASI, prin contestatia inregistrata la Biroul Vamal Buzau sub nr. a mentionat ca formuleaza contestatie si "impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.", iar prin completarile la contestatia nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., petenta face precizarea ca "majorarile de intarziere calculate prin deciziile referitoare la obligatiile accesorii nr. 106 si nr. nu au baza legala intrucat pentru aceeaasi perioada si aceeaasi baza impozabila au fost calculate majorari prin deciziile privind regularizarea situatiei nr.".

In speta, sunt aplicabile prevederile art. 83 alin. (1) lit. b) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

"(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

[...]

b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri," precum si de prevederile art. 86 lit. c) din acelasi act normativ, care reglementeaza:

"Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

[...]

c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;

[...]".

In acest sens, s-a emis Ordinul ministrului finantelor publice nr. pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate in domeniul colectarii creantelor fiscale, care reglementeaza faptul ca Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anul precedent sunt acte administrative fiscale si implicit titluri de creanta.

Avand in vedere faptul ca prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 28 si nr., care reprezinta titlu de creanta ce devine executoriu in conditiile legii, au fost stabilite pentru perioada si accesoriile aferente diferentelor de drepturi de import, rezulta ca in mod eronat organul vamal a emis si Deciziile nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale prin care a mai calculat in sarcina petentei majorari pentru aceeasi baza impozabila si aceeasi perioada.

Pe cale de consecinta se va admite contestatia pentru majorarile in suma de S lei se vor anula Deciziile nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Respingerea, ca neintemeiata, a contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, pentru suma de S lei reprezentand:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art.2 Admiterea contestatiei pentru suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata si anulara Deciziilor nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

Art.3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Buzau si Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art. 210 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 53/09.10.2007

privind solutionarea contestatiei formulate de
S.C. "Y" S.R.L. IASI inregistrata la Directia Generala a
Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Directia Regionala Vamala Galati - Biroul Vamal Galati, schimbata ulterior denumirea in Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Buzau, prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulate de **S.C. "Y" S.R.L.** cu sediul in localitatea, judetul Iasi, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr. J 22 - 280 - 2000, cod de identificare fiscala

Ulterior, Directia Regionala Vamala Galati - Biroul Vamal Buzau cu adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., transmite contestatia in original impreuna cu dosarul cauzei, spre competenta solutionare.

Contestatia este formulata impotriva Deciziilor pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., precum si impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. si nr., emise de Biroul Vamal Buzau.

Suma contestata este in valoare de S lei si reprezinta:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in data de 09.07.2007, la Biroul Vamal Buzau, fiind inregistrata sub nr., in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere faptul ca actele atacate au fost comunicate

contestatoarei prin posta in data de 14.06.2007, asa cum reiese din confirmarea de primire anexata in copie la dosarul cauzei.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii, respectiv d-na Stan Elena si poarta amprenta stampilei in original.

In adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., prin care Directia Regionala Vamala Galati - Biroul Vamal Buzau inaintea dosarul contestatiei se face precizarea ca actele administrative fiscale au fost corect intocmite si ca urmare, propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, ca neantemeiata.

In vederea unei temeinice solutionari a contestatiei, s-a solicitat contestatoarei, prin adresa nr. sa revina cu completari la contestatie prin precizarea sumelor contestate referitoare la fiecare act contestat, sa transmita factura exeterna privind ultima rata din Contractul de leasing financiar nr., precum si dovada calitatii de reprezentant legal al societatii.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr., **S.C. "Y" S.R.L. IASI** transmite completarile solicitate.

Prin adresa nr. organul de solutionare competent, a solicitat Biroului Vamal Buzau sa intocmeasca referatul cu propuneri de solutionare conform prevederilor legale, avand in vedere toate argumentele contestatoarei.

Ca raspuns la solicitarile noastre, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Buzau, prin adresa nr., inregistrata la noi sub nr. ne comunica faptul ca Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. din 07.06.2007 sunt de fapt anexe la Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., precum si faptul ca taxa pe valoarea adaugata a fost calculata la valoarea de intrare a bunurilor intrucat **S.C. "Y" S.R.L. IASI** nu a incheiat la termenul acordat operatiunea de admitere temporara cu exonerarea de la plata drepturilor vamale.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art. 176 alin. (1), art. 177 alin. (1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "Y" S.R.L. IASI, formuleaza contestatie impotriva Deciziilor pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., precum si impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., motivand in sustinere urmatoarele:

In data de 23.06.2003 a depus prin comisionarul in vama S.C. ROMTRANS SA Bucuresti declaratiile vamale de admitere temporara cu exonerare totala de la plata drepturilor vamale, cu numarul....., in baza Contractului de leasing financiar extern nr., incheiat cu firma SUDLEASING GMBH din Germania si tinand cont de prevederile art. 27 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997, republicata, privind operatiunile de leasing si societatile de leasing.

Bunurile care fac obiectul contractului de leasing sunt un tractor agricol si o grapa breviglieri, la declaratiile vamale fiind atasate facturile proforme nr. emise de SUDLEASING GMBH, facturile comerciale nr., emise de CHORTON TRADING LIMITED, autorizatia de admitere temporara nr., contractul de leasing financiar nr., precum si alte documente asa cum sunt prevazute la art. 45 din Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei.

Petenta precizeaza ca potrivit autorizatiei de admitere temporara nr. s-a acordat de catre autoritatea vamala ca termen de incheiere a operatiunii 1440 zile, respectiv data de 02.06.2007.

Intrucat la data de 02.06.2007 nu a procedat la incheierea operatiunii de leasing financiar initiate cu si in consecinta nu a respectat termenul de incheiere acordat de autoritatea vamala, prin procesul verbal nr., societatea a fost sanctionata contraventional cu amenda in cuantum de S lei, amenda ce a fost achitata cu ordinul de plata nr.

Contestatoarea mentioneaza ca taxa pe valoarea adaugata aferenta avansului si ratelor achitate conform contractului de leasing financiar extern a fost inregistrata in conformitate cu prevederile art. 29 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata.

Petenta precizeaza ca a respectat si prevederile Hotararii Guvernului nr. pentru modificarea si completarea unor metodologii fiscale, in vigoare de la 10.04.2003.

În continuarea contestației, petenta prezintă situația plăților efectuate conform contractului de leasing financiar extern nr., precum și a taxei pe valoarea adăugată aferentă operațiunilor prin înregistrarea contabilă 4426 - "Taxa pe valoarea adăugată deductibilă" = 4427 - "Taxa pe valoarea adăugată colectată" conform Hotărârii Guvernului nr. 348/2003 pentru modificarea și completarea unor metodologii fiscale.

II. Organul de control vamal din cadrul Direcției Regionale Vamale Galați - Biroul Vamal Buzău, denumită ulterior Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Buzău în urma controlului documentar ulterior al declarațiilor vamale de admitere temporară cu exonerarea totală de la plata drepturilor vamale, a încheiat următoarele acte administrative fiscale:

1. Procesul verbal de control din data de 07.06.2007 prin care s-a consemnat că la data de 23.06.2003, **S.C. "Y" S.R.L. IASI** a depus prin comisionarul în vamă S.C. ROMTRANS SA declarația vamală nr. I 8742 de admitere temporară cu exonerare totală de la plata drepturilor vamale, în baza contractului de leasing financiar extern nr. încheiat cu firma SUDLEASING GMBH - GERMANIA și ținând cont de prevederile art. 27 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată. Bunul care face obiectul contractului de leasing și al declarației vamale de admitere temporară nr. este "tractor agricol LANDINI", la declarația vamală fiind atasate următoarele documente: factura proforma nr. 115/03/17.06.2003 și factura comercială nr., contractul de leasing financiar nr. și autorizația de admitere temporară nr. prin care autoritatea vamală a acordat ca termen de încheiere a operațiunii, 1440 zile, respectiv 02.06.2007.

Organul de control a constatat că **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, în cadrul termenului acordat, nu a făcut nici un demers cu privire la încheierea operațiunii de leasing financiar inițiată cu declarația vamală nr. I și nu a respectat termenul de încheiere acordat de autoritatea vamală și ca urmare, a luat măsura recalcularii drepturilor vamale în conformitate cu prevederile art. 155 din Hotărârea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României.

Pe baza Procesului verbal de control din 07.06.2007, a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. prin care s-au stabilit ca obligații de plată în sarcina **S.C. "Y" S.R.L. IASI** taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, temeiurile de drept invocate fiind art. 95 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, art. 155 alin. (1) și alin. (2) din Hotărârea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, coroborate cu prevederile art. 660 din

Hotararea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei.

2. Procesul verbal de control incheiat in data de 07.06.2007 prin care a constatat urmatoarele:

La data de 23.06.2003, **S.C. "Y" S.R.L. IASI** a depus prin comisionar in vama S.C. ROMTRANS SA declaratia vamala de admitere temporara cu exonerarea totala de la plata drepturilor vamale nr. in baza contractului de leasing extern nr. incheiat cu firma SUDLEASING GMBH - Germania.

Bunul care face obiectul contractului de leasing si al declaratiei vamale de admitere temporara este "grapa breviglieri", la declaratia vamala fiind atasate factura proforma nr., factura comerciala nr. RT, contractul de leasing financiar extern nr. si autorizatia de admitere temporara nr.

Intrucat prin autorizatia de admitere temporara nr. s-a acordat, de catre autoritatea vamala, ca termen de inchiriere a operatiunii, 1440 zile, respectiv 02.06.2007, iar **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, in cadrul termenului acordat nu a facut nici un demers cu privire la incheierea operatiunii de leasing financiar initiata cu declaratia vamala nr., deci nu a respectat termenul de incheiere acordat de autoritatea vamala, s-a luat masura recalcularii drepturilor vamale potrivit art. 155 din Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei.

Pe baza Procesului verbal de control din 07.06.2007, s-a emis Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., prin care s-a stabilit ca obligatii de plata in sarcina **S.C. "Y" S.R.L. IASI** taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei.

Temeiul de drept invocat de organul de control vamal este art. 95 alin. (1) si alin. (2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, art. 155 alin. (1) si alin. (2) din Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, coroborate cu prevederile art. 660 din Hotararea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei.

3. Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale in conformitate cu prevederile Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei si a prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prin care organul vamal a stabilit in sarcina **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, pentru neplata la termen a

taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, majorari de intarziere in suma de S lei.

4. Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, in conformitate cu prevederile Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei si a prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prin care organul vamal a stabilit in sarcina **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, majorari de intarziere in suma de S lei.

III. Avand in vedere constatarile organului de control vamal, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

1. Referitor la diferentele de drepturi de import reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, stabilite prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca legal organul vamal a calculat aceste drepturi de import in situatia in care S.C. "Y" S.R.L. IASI nu a incheiat la termen regimul vamal suspensiv acordat de autoritatea vamala prin Autorizatia de admitere temporara nr.

In fapt, S.C. "Y " S.R.L. IASI, la data de a introdus in tara in regim vamal de import suspensiv de admitere temporara cu exceptarea de la plata a sumelor aferente tuturor drepturilor de import doua bunuri mobile, respectiv un tractor agricol nou marca "LANDINI L 160" serie sasiu si o grapa cu discuri marca "BREVIGLIERI MAGNUM 400" serie sasiu 2002 EM 00563.

Regimul vamal de import s-a acordat in baza art. 27 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca: **"Bunurile mobile care sunt introduse in tara de catre utilizatori, persoane fizice sau juridice romane, in baza contractelor de leasing incheiate cu societati de leasing, persoane juridice straine, se incadreaza in regim vamal de admitere temporara, pe toata durata contractului de leasing, cu exonerarea totala de la obligatia de plata sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garantiilor vamale."**

Plasarea bunurilor sub regimul vamal de import s-a facut in baza declaratiilor vamale din data de 23.06.2003 la care comisionarul vamal, respectiv S.C. ROMTRANS SA a anexat contractul de leasing financiar nr., incheiat cu firma SUD LEASING din Germania, facturile

proforme nr., precum si facturile externe nr. RT 1363 si nr.

Termenul de inchiere a operatiunii de leasing stabilit de autoritatea vamala prin autorizatia de admitere temporara nr., prin declaratiile vamale si contractul de leasing financiar nr., a fost de 48 luni, respectiv data de 02.06.2007.

Pana la aceasta data, **S.C. "Y" S.R.L. IASI** avea obligatia sa incheie operatiunea initiata la data de 23.06.2003 in conformitate cu prevederile art. 27 alin. (5) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing astfel:

"Termenul in cadrul caruia bunurile urmeaza sa fie restituite sau sa primeasca o noua destinatie vamala este cel convenit intre parti prin contractul de leasing. Termenul in cadrul caruia bunurile urmeaza sa fie restituite sau sa primeasca o noua destinatie vamala nu poate fi mai mare de 7 ani de la data introducerii in tara a bunului, indiferent daca partile au convenit prin contract o durata mai mare, cu exceptia mijloacelor destinate transportului aerian pentru care termenul mentionat este de 14 ani."

Organele vamale la controlul documentar ulterior al declaratiilor vamale au constatat ca **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, in cadrul termenului acordat, nu a facut nici un demers cu privire la inchierea operatiunilor de leasing financiar initiate si nici nu a respectat termenul de inchiere acordat de autoritatea vamala.

In drept, in speta sunt aplicabile reglementarile legale privitoare la regimurile vamale suspensive prevazute la art. 95 alin. (1) si (2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei astfel:

"(1) Regimul vamal suspensiv aprobat se incheie atunci cand marfurile primesc un alt regim vamal.

(2) Autoritatea vamala poate dispune, din oficiu, incheierea regimului vamal suspensiv atunci cand titularul nu finalizeaza operatiunile acestui regim in termenul aprobat".

In speta sunt aplicabile si prevederile art. 144 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal potrivit caruia:

**"(1) Datoria vamala ia nastere si in urmatoarele cazuri:
[...]**

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

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca **S.C. "Y" S.R.L. IASI** nu a depus la vama in termenul acordat, conform Autorizatiei de admitere temporara, documentatia necesara pentru incheierea regimului vamal suspensiv.

In speta sunt aplicabile si prevederile art. 155 alin. (1) si (2) din Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei:

“(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 in baza unui act constatator, iar operatiunea se scoate din evidenta biroului vamal. 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”.

Aplicabilitatea reglementarilor legale mentionate mai sus este sustinuta si de prevederile art. 660 alin. (1) din Hotararea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei astfel:

“(1) Operatiunile pentru care s-au depus declaratii vamale sub regimul prevazut in reglementarile vamale anterioare prezentului regulament se deruleaza si se incheie in conformitate cu acele reglementari.”

S.C. "Y" S.R.L. IASI nu a finalizat operatiunea de admitere temporara initiata cu declaratiile vamale in termenul acordat, ca urmare organele vamale, la expirarea termenului acordat au procedat la calculul taxei pe valoarea adaugata pe baza elementelor de taxare inscrise in declaratiile vamale, respectiv la valoarea de intrare a bunurilor importate.

Se retine faptul ca **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, prin contestatia inregistrata la Biroul Vamal Buzau sub nr. recunoaste ca nu a respectat termenul de incheiere a regimului vamal suspensiv, fara a motiva insa care au fost cauzele nerespectarii specificand doar ca societatea a fost sanctionata contraventional cu amenda in cuantum de S lei.

Potrivit celor mentionate in cuprinsul deciziei, reiese ca legal organele de control vamal au calculat diferenta de taxa pe valoarea adaugata

in suma totala de S lei urmare a incheierii din oficiu a regimului vamal suspensiv, urmand a se respinge contestatia formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru acest capat de cerere.

2. Referitor la majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei stabilite prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta asupra legalitatii impunerii contestatoarei cu aceasta suma.

In fapt, prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din 07.06.2007 organul de control vamal, pentru diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei a calculat pentru perioada 02.06.2007 - 06.07.2007 majorari de intarziere in suma totala de S lei.

In drept, la art. 115 (devenit in forma republicata 116) alin. (1) si (5) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza:

“(1) 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.

[...]

(5) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Avand in vedere prevederea legala mentionata, precum si faptul ca societatea nu aduce nici un argument referitor la cuantumul majorarilor de intarziere calculate prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din 07.06.2007, in ceea ce priveste baza de calcul a acestora, numarul de zile de intarziere si cota aplicata in raport cu debitul, potrivit principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul" si intrucat in sarcina contestatoarei a fost retinuta ca fiind datorata diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, care a generat majorarile de intarziere in suma de S lei, urmeaza a se respinge contestatia si pentru acest capat de cerere, ca neintemeiata.

3. Referitor la majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei stabilite prin Deciziile nr. 106 si nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca aceste acte administrative fiscale au fost legal emise, in conditiile in care accesoriile sunt cuprinse si in Deciziile pentru regularizarea situatiei

privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 28 si nr.

.....

In fapt, Biroul Vamal Buzau a emis in data de 07.06.2007 Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. prin care a calculat majorari de intarziere pentru perioada in suma totala de S lei, pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei.

Desi prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. au fost stabilite in sarcina petentei accesoriile aferente diferentelor de drepturi de import, organele vamale au emis si comunicat petentei si Deciziile nr. 106 si nr. 107 din 07.06.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care pentru aceeaasi perioada, respectiv 02.06.2007 - 07.06.2007 si aceeaasi diferenta de plata, respectiv taxa pe valoarea adaugata in suma totala de S lei, au stabilit in sarcina contestatoarei din nou majorari de intarziere in suma de S lei.

S.C. "Y" S.R.L. IASI, prin contestatia inregistrata la Biroul Vamal Buzau sub nr. a mentionat ca formuleaza contestatie si "impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.", iar prin completarile la contestatia nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., petenta face precizarea ca "majorarile de intarziere calculate prin deciziile referitoare la obligatiile accesorii nr. 106 si nr. nu au baza legala intrucat pentru aceeaasi perioada si aceeaasi baza impozabila au fost calculate majorari prin deciziile privind regularizarea situatiei nr.".

In speta, sunt aplicabile prevederile art. 83 alin. (1) lit. b) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

"(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

[...]

b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri," precum si de prevederile art. 86 lit. c) din acelasi act normativ, care reglementeaza:

"Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

[...]

c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;

[...]".

In acest sens, s-a emis Ordinul ministrului finantelor publice nr. pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate in domeniul colectarii creantelor fiscale, care reglementeaza faptul ca Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anul precedent sunt acte administrative fiscale si implicit titluri de creanta.

Avand in vedere faptul ca prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 28 si nr., care reprezinta titlu de creanta ce devine executoriu in conditiile legii, au fost stabilite pentru perioada si accesoriile aferente diferentelor de drepturi de import, rezulta ca in mod eronat organul vamal a emis si Deciziile nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale prin care a mai calculat in sarcina petentei majorari pentru aceeasi baza impozabila si aceeasi perioada.

Pe cale de consecinta se va admite contestatia pentru majorarile in suma de S lei se vor anula Deciziile nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Respingerea, ca neintemeiata, a contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, pentru suma de S lei reprezentand:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art.2 Admiterea contestatiei pentru suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata si anulara Deciziilor nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

Art.3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Buzau si Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.