

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA**  
**DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**Direcția Generala a Finantelor**  
**Publice a județului Arad**  
Serviciul Soluționare Contestații

**DECIZIA**

Nr. .... / .....

privind soluționarea contestației  
formulata de **S.C. X S.R.L.**  
înregistrata la D.G.F.P. a județului Arad  
sub nr. ..../**23.04.2008**

Direcția Generala a Finantelor Publice a județului Arad a fost sesizata de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad cu adresa nr. .../.../21.04.2008, înregistrata la Direcția Generala a Finantelor Publice a județului Arad sub nr. .../23.04.2008 asupra contestației formulata de

**S.C. X S.R.L.**  
**cu sediul în Arad, ..., jud. Arad**

înregistrata la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad sub nr. .../18.04.2008 și la Direcția Generala a Finantelor Publice a județului Arad sub nr. .../23.04.2008.

Societatea comercială X S.R.L. formulează contestație împotriva Deciziei nr. .../11.03.2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii emisa de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad.

Suma totală contestată este în cuantum de .... lei și reprezintă majorări de întârziere.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost semnată de d-l Lupascu Savu în calitate de administrator, dar la dosarul cauzei a fost depusă și împuternicirea avocătială, în original, pentru avocat ..., așa cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

**I. În contestația formulată reprezentantul S.C. X S.R.L. solicită următoarele:**

1. Suspendarea procedurii de soluționare a contestației în temeiul art. 214 alin. 2 Cod procedură fiscală actualizat, deoarece contestația depinde în totalitate de soluționarea contestației formulată de petenta împotriva Procesului verbal de control nr. .../10.12.2007 și a Deciziei pentru regularizarea situației pentru obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../21.12.2007 încheiate de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale

Arad, contestatie inregistrata la Direcția Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad sub nr. .../29.02.2008.

2. Suspendarea executarii silite a creantei fiscale in conditiile art. 215 alin. 1 si alin. 2 din Codul de procedura fiscala, respectiv art. 148 din acelasi act normativ.

3. Anularea Deciziei nr. .../11.03.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de Direcția Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad.

4. Reducerea taxelor vamale la minimul prevazut de lege in situatia respingerii capetelor de cerere mentionate mai sus.

In sustinerea cauzei, petenta invoca urmatoarele motive:

a) – dreptul organelor vamale de a stabili obligatii fiscale s-a prescris, in conformitate cu prevederile art. 91 si art. 98 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, deoarece de la incheierea contractului de leasing financiar nr. .../.../2002 din data de 13.02.2002 au trecut 6 ani.

b) – locatorul – firma A cu sediul in Austria, reprezentata prin SC AL S.A. cu sediul in Bucuresti, are drept de proprietate asupra autotractorului .... serie sasiu .... si are obligatia de a achita la zi taxele vamale, societatea petenta avand doar drept de folosinta al vehiculului si nu de proprietate.

- solicita reducerea la minim a taxelor vamale avand in vedere ca “sub noua lege vehiculul este scutit de taxele vamale deoarece este beneficiara a T2L APOSTERIORI deoarece avand in vedere sediul de fabricare vehiculul este inregistrat in circuitul C.E. si beneficiaza de facilitate in ceea ce priveste aplicarea taxelor vamale”, aratand totodata ca “Societatea SC I SRL din Bucuresti a emis o adresa prin care ne face cunoscut ca la data de 28.02.2008 s-a solicitat catre I ULM emiterea certificatului de origine T2 a posteriori”.

**II.** Organele vamale din cadrul Directiei Judetene de Accize si Operatiuni Vamale Arad au emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../11.03.2008, prin care au fost stabilite in sarcina petentei obligatii de plata accesorii in suma de ... lei.

Accesoriile calculate sunt aferente taxelor vamale, comisionului vamal si taxei pe valoarea adaugata stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../21.12.2007 emisa Directia Judeteana de Accize si Operatiuni Vamale Arad, si sunt calculate pentru perioada 13.12.2007 – 10.03.2008.

Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../21.12.2007, Directia Judeteana de Accize si Operatiuni Vamale Arad a procedat la încheierea din oficiu, a operatiunii de import temporar începute cu D.V.O.T. nr. .../02.04.2002 deoarece pana la expirarea termenului aprobat (02.04.2006), titularul operatiunii nu a solicitat acordarea unui alt regim vamal sau schimbarea destinatiei vamale, iar unitatea vamala nu a fost înștiintata despre vreo modificare care sa influenteze derularea operatiunii sub regimul vamal aprobat. Obligatiile vamale au fost calculate pentru valoarea integrala a bunului importat.

Organele vamale precizeaza faptul ca majorarile de intarziere au fost calculate in baza art. 119 alin. 1 din Codul de procedura fiscala, republicat; avand in vedere momentul nasterii datoriei vamale la import conform art. 144 alin. 1 lit. b) si alin. 2 din Codul vamal al Romaniei instituit prin Legea nr. 141/1997, majorarile de intarziere se datoreaza din ziua imediat urmatoare implinirii termenului acordat pentru inchiderea operatiunii pana in momentul platii.

**III.** S.C. X S.R.L. cu sediul in ....., jud. Arad, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Arad sub nr. J02/.../1996 si are CUI .....

**IV.** Având în vedere actele si documentele depuse în sustinerea cauzei, motivele invocate de petenta si prevederile actelor normative în vigoare, se retine ca Ministerul Economiei si Finantelor prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad este investit a se pronunte daca în mod corect si legal, reprezentantii Directiei Judetene de Accize si Operatiuni Vamale Arad au stabilit in sarcina S.C. X S.R.L. de plata suma totala de .... lei reprezentand accesorii aferente drepturilor vamale stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../21.12.2007 emisa de Directia Judeteana de Accize si Operatiuni Vamale Arad.

În fapt, S.C. X S.R.L., în data de 02.04.2002, cu D.V.O.T nr. I .../2002 a importat in regim de admitere temporara - leasing un autotractor marca ....., serie sasiu .... si o semiremorca marca ... serie sasiu .... conform dispozitiilor OG nr. 51/1997 cu modificarile si completarile ulterioare. A solicitat si i s-a aprobat regimul vamal de admitere temporara cu termen de încheiere a operatiunii 02.04.2006. Aprobarea a avut în vedere prevederile contractului de leasing financiar nr. .../.../2002 incheiat intre A , persoana juridica austriaca, in calitate de locator si SC X SRL, in calitate de utilizator.

Conform clauzelor contractului si înscrierilor din D.V.O.T. nr. .../2002 petenta are calitatea de utilizator al autotractorului si responsabil financiar al operatiunii de import temporar. În aceasta calitate avea drepturile si obligatiile reglementate de art. 92, art. 93, art.95, corelat cu cele ale art. 155-158 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei pentru a beneficia de facilitatea acordata prin prevederile art. 27 din O.G.nr.51/1997 cu modificarile si completarile ulterioare.

Pâna la expirarea termenului de încheiere, titularul operatiunii nu a solicitat acordarea unui alt regim vamal sau destinatie vamala, iar unitatea vamala nu a fost înstiintata despre vreo modificare care sa influenteze derularea operatiunii sub regimul vamal aprobat.

Dupa expirarea termenului de valabilitate a autorizatiei de admitere temporara nr. .../01.04.2002 si bazat pe dispozitiile art. 95 din Codul Vamal al Romaniei aprobat prin Legea nr. 141/1997, art. 155 din Regulamentul de aplicare a Regulamentului Vamal, reprezentantii D.J.A.O.V. Arad au întocmit Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../21.12.2008 prin care operatiunea de import temporar a fost încheiata din oficiu, aplicand cotele legale de taxare la valoarea integrala a bunului, în sarcina titularului operatiunii stabilindu-se drepturi vamale de import în suma totala de .... lei.

Impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../21.12.2008 emisa de D.J.A.O.V. Arad societatea petenta a formulat contestatie care a fost solutionata de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad prin Decizia nr. .../23.04.2008, in care s-a dispus:

**“1.** Desfiintarea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../21.12.2007, pentru suma de .... lei reprezentand drepturi vamale si acesorii aferente, urmând ca organele vamale sa procedeze la o noua verificare făcând aplicatiunea actelor normative incidente in cauza, conform celor reținute in prezenta decizie. (...)”

Organele vamale din cadrul Directiei Judetene de Accize si Operatiuni Vamale Arad au emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../11.03.2008, prin care au fost stabilite in sarcina petentei obligatii de plata accesorii in suma de ..... lei.

Accesoriile calculate (stabilite in baza art. 119 alin. 1 din Codul de procedura fiscala, republicat, coroborat cu art. 144 alin. 1 lit. b) si alin. 2 din Codul vamal al Romaniei instituit prin Legea nr. 141/1997) sunt aferente taxelor vamale, comisionului vamal si taxei pe valoarea adaugata stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../21.12.2007 emisa de Directia Judeteana de Accize si Operatiuni Vamale Arad, fiind calculate pentru perioada 13.12.2007 – 10.03.2008.

În drept, in cauza sunt incidente urmatoarele acte normative:

**Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala:**

“ART. 119

*Dispozitii generale privind majorări de întârziere*

(1) *Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.*

(2) *Nu se datorează majorări de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.*

(3) *Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.*

(4) *Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).*

## **ART. 120**

### **Majorări de întârziere**

(1) *Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.*  
(...)”

**Legea nr. 86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al României:**

“ART. 284

*Operațiunile vamale inițiate sub regimul prevăzut de reglementările vamale anterioare intrării în vigoare a prezentului cod se finalizează potrivit acelor reglementări.”*

**Legea nr. 141 din 24 iulie 1997 privind Codul vamal al Romaniei:**

ART. 144

(1) **Datoria vamala ia nastere si in urmatoarele cazuri:**

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

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

c) *utilizarea marfurilor in alte scopuri decat cele stabilite pentru a beneficia de scutiri, exceptari sau reduceri de taxe vamale.*

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

Avand in vedere actele normative mai sus citate vis-à-vis de situatia de fapt existenta, rezulta ca datoria vamala asupra valorii autotractorului marca ....., serie sasiu ....., plasat in regim de admitere temporara – leasing, s-a nascut la data de 02.04.2006 (termenul de incheiere a operatiunii vamale acordat conform autorizatiei de admitere temporara nr. ..../2002).

Debitorul obligatiei de plata a ei este SC X SRL care avea obligatia incheierii regimului de admitere temporara in termenul acordat, pe care nu si-a indeplinit-o, fiind raspunzatoare, in temeiul prevederilor art. 144 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei.

Astfel ca dupa expirarea termenului de valabilitate a autorizatiei de admitere temporara nr. ..../01.04.2002, in conditiile art. 95 din Codul Vamal al Romaniei aprobat prin Legea nr. 141/1997, art. 155 din Regulamentul de aplicare a Regulamentului Vamal, reprezentantii D.J.A.O.V. Arad au întocmit Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../21.12.2008 prin care operatiunea de import temporar a fost încheiata din oficiu, aplicand cotele legale de taxare la valoarea integrala a bunului, în sarcina titularului operatiunii stabilindu-se drepturi vamale de import în suma totala de .... lei.

Impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../21.12.2008 emisa de D.J.A.O.V. Arad societatea petenta a formulat contestatie care a fost solutionata de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad prin Decizia nr. ..../23.04.2008, in care s-a dispus:

“1. Desfiintarea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../21.12.2007, pentru suma de .... lei reprezentand drepturi vamale si accesorii aferente, urmând ca organele vamale sa procedeze la o noua verificare făcând aplicatiunea actelor normative incidente in cauza, conform celor reținute in prezenta decizie. (...)”

Pe cale de consecinta, in conditiile in care majorarile de intarziere cuprinse in Decizia nr. ..../11.03.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii incheiata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad sunt aferente drepturilor vamale stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../21.12.2007 incheiata de Directia Judeteana de Accize si Operatiuni Vamale Arad, si avand in vedere ca Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../21.12.2007 a fost desfiintata prin Decizia nr. ..../23.04.2008 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, in conformitate cu dispozitiile art. 216 din Codul de procedura fiscala, republicat:

“ART. 216

*Soluții asupra contestației*

(...)

*(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare."*

si in virtutea principiului general de drept *accessorium sequitur principalem*, Decizia nr. ..../11.03.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de Directia Judeteana pentru

Accize si Operatiuni Vamale Arad va fi desfiintata urmand ca organele vamale sa procedeze in conformitate cu actele normative in vigoare si cu cele dispuse prin Decizia nr. .../23.04.2008 a Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Arad si prin prezenta decizie.

In ceea ce priveste invocarea de catre societatea petenta a exceptiei de prescriere a dreptului organului vamal de a stabili obligatii fiscale, aratam ca nu este incidenta cauzei supuse solutionarii.

In ceea ce priveste depunerea de catre petenta in probatiune la dosarul cauzei a copiei adresei SC I SRL nr. .../12.03.2008, prin care declara ca "autovehiculul marca ... identificat prin seria de sasiu ..., an fabricatie 2001, a fost fabricat in Germania.

Mentionam ca in data de 28.02.2008 am solicitat catre I ULM emiterea Certificatului de Origine – T2L "Aposteriori", aratam urmatoarele:

In cauza sunt aplicabile dispozitiile art. 32 din OG nr. 92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, care prevede:

"ART. 32

*Competența generală*

(...)

(3) *Impozitele, taxele și alte sume care se datorează, potrivit legii, în vamă sunt administrate de către organele vamale. (...)*", motiv pentru care, in situatia in care Decizia nr. .../11.03.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de Direcția Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad a fost desfiintata, organele vamale in noua verificare efectuata urmand sa ia in considerare, in conditiile legii si scrisoarea SC I SRL nr. .../12.03.2008.

**Referitor la cererea de suspendare a executarii actului administrativ fiscal pana la solutionarea contestatiei**, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad poate suspenda executarea sumei stabilita în sarcina petentei prin actul administrativ atacat.

In drept, în conformitate cu prevederile art. 215 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"ART. 215

*Suspendarea executării actului administrativ fiscal*

(1) *Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.*

(2) *Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauțiune de până la 2.000 lei."*

În raport de aceste prevederi legale, se retine ca, dupa modificarea prevederilor art. 185 (actualmente art. 215) din Codul de procedura fiscala prin Legea nr. 158 din 15 mai 2006 privind aprobarea Ordonanței de urgenta a Guvernului nr. 165/2005 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, organele de solutionare a contestatiei nu mai pot acorda suspendarea executarii actului administrativ fiscal, petenta,

prin formularea acestei solicitari facand dovada necunoasterii actelor normative care reglementeaza în materie.

Avand in vedere aceste dispozitii imperative ale legii, cererea S.C. X S.R.L. de suspendare a Deciziei nr. .../11.03.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de Direcția Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad intra sub incidenta prevederilor Legii nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ, motiv pentru care Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad nu se poate investi cu solutionarea acestei cereri, neavand competenta materiala.

Pentru considerentele mai sus prezentate si in temeiul art. 144 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al României, art. 284 din Legea nr. 86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al României, coroborat cu art. 32, art. 119, art. 120, art. 213, art. 215, art. 216, art. 217 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

## **DECIDE**

**1.** Desfiintarea Deciziei nr. .../11.03.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de Direcția Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad, pentru suma de .... lei reprezentand majorari de intarziere, urmând ca organele vamale sa procedeze la o noua verificare făcând aplicațiunea actelor normative incidente in cauza, conform celor reținute in prezenta decizie.

**2.** Constatarea necompetentei materiale a Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Arad in ceea ce priveste cererea **S.C. X S.R.L.** cu sediul in ..., jud. Arad, de suspendare a executarii Deciziei nr. .../11.03.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad, solutionarea acestei cereri fiind de competenta instantei judecatoresti.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arad in termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

.....