

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
JUDETUL MARAMURES  
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

**Decizia nr. 214 din 15.12.2009** privind solutionarea  
contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal in  
VS, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub  
nr. .... /27.11.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Biroul vamal prin adresa nr. .... /20.11.2009 asupra contestatiei depuse de SC X SRL, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. .... /27.11.2009.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... /08.10.2009, emisa de Biroul vamal in baza procesului verbal de control nr. .... /08.10.2009 si are ca obiect suma de ..... lei reprezentand datorie vamala.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata prin avocat, conform imputernicirii avocatale anexate in original la dosarul contestatiei, SC X SRL solicita admiterea acesteia si anulara actelor administrative fiscale atacate, motivand urmatoarele:

Conform art. 27 alin. (1), (3), (4) si (5) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997, in vigoare la data intrarii in tara a bunurilor, termenul de finalizare a operatiunii vamale este stabilit prin contractul de leasing extern.

Autorizatia de admitere temporara a fost obtinuta in baza contractului de leasing nr. ROM...../29.06.2005, care la acea data avea intradevar finalitatea in 03.10.2009.

Prin conventia numita ADDENDUM, incheiata de parti la data de 14.09.2009, termenul contractului a fost prelungit pana la data de 31.12.2009, actul parvenind de la finantator cu o oarecare intarziere.

La data controlului, actul a fost prezentat organelor fiscale, care, fara nici o justificare, nu au facut nici o referire la acesta in procesul verbal.

Odata cu prelungirea termenului contractual a fost prelungit de drept si termenul de finalizare a operatiunii vamale, organele de control putand sa il constate pur si simplu.

II. Prin procesul verbal de control nr...../08.10.2009, organele fiscale din cadrul Biroului vamal au constatat urmatoarele:

Obiectul inspectiei fiscale a fost controlul ulterior al declaratiilor vamale nr. I ....., nr. I ....., I .... si nr. I .... din data de 03.10.2005, finalizat cu incheierea din initiativa autoritatii vamale a regimului de admitere temporara cu exonerare totala a platii drepturilor de import (leasing), avand in vedere ca titularul acestor regimuri nu si-a indeplinit obligatia de a atribui o destinatie legala marfurilor de import in cadrul termenelor aprobate de autoritatea vamala.

SC X SRL a solicitat Biroului vamal S, in data de 03.10.2005, in baza contractului de leasing financiar extern nr. ROM...../29.06.2005, acordarea unui regim vamal de admitere temporara cu exonerarea totala a platii drepturilor de import pentru marfurile care fac obiectul urmatoarelor declaratii vamale:

- nr. I .... pentru 1 buc. autotractor marca V FH , serie sasiu ....., anul fabricatiei ..., masa maxima autorizata ..... kg; cod N.C. ...., valoarea totala facturata in suma de ..... euro, cheltuieli de transport pe parcurs extern in suma de ..... euro si valoarea in vama declarata in suma de ..... lei;

- nr. I..... pentru 1 buc. semiremorca marca SCS, serie sasiu ....., anul fabricatiei ....., masa maxima autorizata .... kg; cod N.C. ...., valoarea totala facturata in suma de .... euro, cheltuieli de transport pe parcurs extern in suma de .... euro si valoarea in vama declarata in suma de ..... lei;

- nr. I .... pentru 1 buc. autotractor marca VFH, serie sasiu ....., anul fabricatiei ....., masa maxima autorizata ..... kg; cod N.C. ...., valoarea totala facturata in suma de ..... euro, cheltuieli de transport pe parcurs extern in suma de ..... euro si valoarea in vama declarata in suma de ..... lei;

- nr. I ..... pentru 1 buc. semiremorca marca SS, serie sasiu ....., anul fabricatiei ....., masa maxima autorizata ..... kg; cod N.C. ...., valoarea totala facturata in suma de ..... euro, cheltuieli de transport pe parcurs extern in suma de .... euro si valoarea in vama declarata in suma de .... lei.

Regimurile de admitere temporara au fost aprobate de catre Biroul vamal S prin eliberarea Autorizatiei de admitere temporara nr...../03.10.2005, prin care s-a stabilit termenul in care marfurilor importate trebuia sa li se dea o destinatie vamala, acesta fiind de 48 de luni de la data livrarii acestor marfuri, respectiv pana la data de 03.10.2009.

Avand in vedere ca SC X SRL, titularul regimurilor vamale de admitere temporara cu exonerare totala de drepturi de import, nu a prezentat bunurile si documentele necesare (facturile pe valoarea reziduala), in vederea finalizarii operatiunilor vamale in cadrul termenului stabilit de autoritatea vamala, s-a constatat incalcarea obligatiilor stabilite prin reglementarile vamale privind incheierea acestor regimuri, respectiv prevederile art. 89 alin. (1) din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2913/1992, de instituire a Codului Vamal Comunitar care prevede ca "un regim suspensiv cu impact economic se incheie cand se atribuie o alta destinatie vamala admisa fie marfurilor plasate in acest regim, fie produselor compensatoare sau transformate plasate sub acest regim".

Astfel, in temeiul prevederilor art. 89 alin.(2) din Regulamentul Consiliului nr. 2913/1992, prin care se stipuleaza ca "autoritatile vamale iau toate masurile necesare pentru reglementarea situatiei marfurilor pentru care nu s-a incheiat un regim in conditiile prevazute", regimurile de admitere temporara aprobate pentru marfurile care fac obiectul declaratiilor vamale nr. I ..., nr. I ....., I si nr. I din data de 03.10.2005, au fost incheiate potrivit reglementarilor vamale, din initiativa autoritatii vamale.

Potrivit art. 204 alin. (1) lit.b) din acelasi regulament, o datorie vamala la import ia nastere prin nerespectarea unei conditii care

reglementeaza plasarea marfurilor sub regimul respectiv, in cazul de fata, conditia nerespectata fiind termenul de incheiere a regimului suspensiv aprobat de catre Biroul vamal S, termen in care marfurile plasate sub acest regim trebuiau sa primeasca alta destinatie legala.

Datoria vamala a luat nastere in momentul in care obligatia privind incheierea regimurilor suspensive in cadrul termenului stabilit de autoritatea vamala nu a fost indeplinita, respectiv la data de 03.10.2009. SC X SRL avea obligatia sa respecte conditiile impuse prin autorizatia de admitere temporara nr...../03.10.2005, eliberata de Biroul vamal S.

Cuquantumul datoriei vamale a fost determinat pe baza elementelor de taxare in vigoare la data inregistrarii declaratiilor vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv nr. I....., nr. I ....., I ..... si nr. I ..... din data de 03.10.2005, cursul de schimb utilizat pentru determinarea valorii in vama fiind cel valabil la data declararii marfurilor, respectiv ..... lei pentru 1 euro.

Marfurile in cauza, plasate sub regim de admitere temporara, au statut comunitar, prin urmare sunt libere de taxe vamale.

Conform prevederilor pct. 1.2. din Masurile unitare de aplicare a reglementarilor in domeniul taxelor vamale, TVA si accizelor datorate in vama in cazul operatiunilor de leasing aflate in derulare la data aderarii, aprobate prin O.M.F. Nr. 84/2007, pentru marfurile comunitare care fac obiectul operatiunilor de leasing efectuate conform art. 27 alin. (1) din O.G. 51/1997, la punerea in libera circulatie nu se datoreaza taxe vamale si nici dobanzi compensatorii, cu conditia prezentarii unei dovezi privind statutul comunitar al marfurilor.

Dovada statutului comunitar al marfurilor este reprezentata de dovezi de origine preferentiala emise inainte de aderare, in baza Acordului European, care au fost acceptate la momentul plasarii marfurilor sub regimul de admitere temporara, respectiv declaratiile pe facturile emise pentru contractul de leasing nr. ROM..... din 29.06.2005, intocmite de exportatori autorizati, declaratii care atesta dovada originii marfurilor.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata, potrivit pct. 1.3. din Masurile unitare de aplicare a reglementarilor in domeniul taxelor vamale, TVA si accizelor datorate in vama in cazul operatiunilor de leasing aflate in derulare la data aderarii, aprobate prin O.M.F. Nr. 84/2007, se aplica prevederile art. 136 alin. (3) din Legea nr. 571/2003

privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv conform reglementarilor in vigoare la data intrarii in vigoare a contractului.

Astfel, taxa pe valoarea adaugata devine exigibila la data cand bunurile inceteaza a mai fi plasate sub regimul vamal de admitere temporara cu exonerare totala de la plata drepturilor de import si se plateste la organul vamal, in conformitate cu prevederile art. 157 alin. (3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In temeiul prevederilor legale citate si in urma verificarilor, organele vamale au stabilit o datorie vamala reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei.

Deoarece la momentul nasterii datoriei vamale era deschisa procedura generala de insolventa impotriva debitoarei SC X SRL dispusa prin sentinta civila nr. ..../15.09.2009 a Tribunalului- Sectia Comerciala, de Contencios Administrativ si Fiscal, tinand cont de prevederile art. 1221 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, nu au fost calculate majorari de intarziere aferente datoriei vamale.

Procesul verbal nr...../08.10.2009 a stat la baza emiterii deciziei de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../08.10.2009, prin care s-a stabilit in sarcina SC X SRL datoria vamala in suma de ..... lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatările organelor fiscale, documentele anexate la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele fiscale, s-au retinut urmatoarele:

**Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL, in calitate de titular al regimului vamal de admitere temporara cu exonerare totala a drepturilor de import, datoreaza suma de ..... reprezentand datorie vamala, stabilita prin decizia de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../08.10.2009, emisa de Biroul vamal S, in conditiile in care regimul vamal suspensiv nu a fost incheiat in termenul aprobat de autoritatea vamala.**

**In fapt,** SC X SRL a importat de la firma VT C cu sediul in S, conform declaratiilor vamale de import nr. I ....., nr. I ....., I.... si nr. I .... din data de 03.10.2005, 2 buc. Autotractor marca VFH si 2 buc. Semiremorca marca SSPR, in baza contractului de leasing financiar extern nr. ROM...../29.06.2005 incheiat pe o perioada de 48 de luni de la data livrarii bunurilor.

In baza contractului de leasing financiar extern nr. ROM...../29.06.2005, SC X SRL a solicitat Biroului vamal S, prin cererea nr. .... /03.10.2005, acordarea unui regim vamal de admitere temporara cu exonerare totala a platii drepturilor de import.

Biroul Vamal S a aprobat regimul vamal solicitat de catre SC X SRL, prin eliberarea Autorizatiei de admitere temporara nr. .... /03.10.2005, prin care s-a stabilit termenul de 48 de luni de la data livrarii acestor marfuri, prevazut pentru incheierea regimului vamal suspensiv, respectiv pana la data de 03.10.2009, marfurile trebuind sa primeasca o alta destinatie vamala sau sa fie plasate sub un alt regim vamal.

Deoarece titularul regimului vamal de admitere temporara cu exonerare totala de drepturi de import SC X SRL nu s-a prezentat la Biroul vamal S in termenul stabilit de autoritatea vamala in vederea finalizarii operatiunii vamale, a incalcat obligatiile stabilite prin reglementarile vamale privind incheierea acestor regimuri, respectiv prevederile art. 89 alin. (1) din regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar.

Astfel, organele vamale din cadrul Biroului vamal S au incheiat din proprie initiativa regimul de admitere temporara aprobat pentru marfurile care fac obiectul declaratiilor vamale de import nr. I ..., nr. I ....., I.... si nr. I.... din data de 03.10.2005, procedand la incheierea procesului verbal de control nr..... /08.10.2009 si la emiterea decziei de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr... /08.10.2009, prin care au stabilit in sarcina SC X SRL datoria vamala reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei.

**In drept,** art. 27 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, prevede:

**“Bunurile mobile, care sunt introduse in tara de catre utilizatori, persoane fizice sau juridice romane, in baza unor contracte de leasing incheiate cu societati de leasing, persoane juridice straine, se incadreaza in regimul vamal de admitere temporara, pe toata durata contractului de leasing, cu exonerare totala de la obligatia de plata a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garantiilor vamale.”**

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca SC X SRL a beneficiat de regimul vamal de admitere temporara cu exonerare totala a platii drepturilor de import, acordat de Biroul vamal S in baza contractului de leasing incheiat cu firma V T C cu sediul in S, incepand cu data de 03.10.2005, pe toata durata derularii contractului de leasing, respectiv pana la data de 03.10.2009.

Art. 284 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, in vigoare incepand cu data de 19.06.2006, precizeaza ca:

**“Operatiunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile vamale anterioare intrarii in vigoare a prezentului cod se finalizeaza potrivit acelor reglementari”**, in acest caz, fiind aplicabile prevederile art. 95 alin. (1) si (2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei care precizeaza:

**“(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”** si ale art.155 alin.(1) si (2) din Hotararea Guvernului nr.1114/2001 pentru aprobarea regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, care prevede:

**“(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 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.**

***Taxale 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.”***

Luand in considerare prevederile legale citate si avand in vedere ca SC X SRL nu s-a prezentat la Biroul vamal S in termenul acordat prin autorizatia de admitere temporara nr...../03.10.2005, respectiv pana la data de 03.10.2009, in vederea incheierii regimului vamal suspensiv, organele fiscale din cadrul biroului vamal au procedat in mod corect la incheierea din proprie initiativa a acestui regim vamal.

Art. 204 alin. (2) si (3) din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2913/12.10.1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, prevede:

***(2)“ Datoria vamala ia nastere fie in momentul in care obligatia a carei neexecutare genereaza datorii vamale inceteaza a mai fi indeplinita, fie in momentul in care marfurile sunt plasate sub regimul vamal in cauza, atunci cand se stabileste ulterior ca o conditie care reglementeaza plasarea marfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import tinand seama de destinatia marfurilor nu a fost indeplinita in fapt.***

***(3) Debitorul vamal este persoana careia i se solicita, in functie de imprejurari, fie executarea obligatiilor aparute, in privinta marfurilor supuse drepturilor de import, in urma depozitarii lor temporare sau a utilizarii regimului vamal sub care au fost plasate, fie respectarea conditiilor care reglementeaza plasarea marfurilor sub acel regim.”***

In temeiul prevederilor legale citate si avand in vedere ca prin Autorizatia de admitere temporara nr...../03.10.2005 este prevazuta data de 03.10.2009 pentru incheierea regimului vamal suspensiv, iar SC X SRL nu s-a prezentat la Biroul vamal S in vederea finalizarii operatiunii vamale, a luat nastere datoria vamala in suma de ..... lei.

Motivarea contestatoarei ca in data de 14.09.2009 a fost incheiata o conventie prin care termenul contractului de leasing a fost prelungit pana la data de 31.12.2009, insa actul a fost transmis de finantator cu intarziere si ca prin prelungirea termenului contractual a fost prelungit de drept si termenul de finalizare a operatiunii vamale nu



poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece conform art. 92 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei care prevede:

**“(1) Regimul vamal suspensiv se solicita in scris de titularul operatiunii comerciale. Autoritatea vamala aproba cererea numai in cazul in care se poate asigura supravegherea si controlul regimului vamal suspensiv.**

**(2) Prin aprobarea emisa, se fixeaza termenul pentru incheierea regimului vamal suspensiv.**

**(3) Prelungirea termenului pentru incheierea regimului vamal suspensiv se face la cererea expresa si justificata a titularului operatiunii, cu aprobarea autoritatii vamale”.**

Luand in considerare prevederile legale citate se retine ca SC X SRL avea obligatia sa se prezinte la Biroul vamal S pana la data de 03.10.2009, pentru a solicita prelungirea termenului de incheiere a regimului de admitere temporara cu exonerare totala a platii drepturilor de import, insa nu a facut-o.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 210 si art. 216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in VS.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

DIRECTOR COORDONATOR