

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

DECIZIA nr.134/2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Biroul Vamal Tg. Mureș, asupra contestației formulate de *societatea X din Tg. Mureș* împotriva actului constatator nr.../27.02.2003 și a procesului-verbal nr.../27.02.2003 privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere..

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art.4 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, aprobată și modificată prin Legea nr.506/2001.

Potrivit art.5 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001, aprobată și modificată prin Legea nr.506/2001, și Hotărârii Guvernului nr.1.296/2001 privind actualizarea cuantumului sumelor prevăzute la art.5 alin.(1) și (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001, soluționarea contestației este în competența organelor specializate din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș.

Procedura fiind îndeplinită, contestația se soluționează pe fond.

A) Față de aspectele contestate se reține că, la verificarea efectuată la societatea X din Tg. Mureș de organele de specialitate ale Biroului Vamal de Control și Vămuire la Interior Tg.Mureș, în urma căreia a fost întocmit actul constatator nr.../27.02.2003, au fost constatate următoarele:

În data de 28.06.2002 au fost încheiate de către organele de specialitate ale Biroului Vamal de Control și Vămuire la Interior Tg.Mureș actul constatator și procesul-verbal privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere, întrucât s-a constatat că societatea X din Tg. Mureș nu a încheiat în termenul acordat de autoritatea vamală (23.11.2001) operațiunea temporară pentru plasarea unor utilaje pentru industria ușoară în regim de admitere temporară cu exonerare totală de taxe vamale și de alte drepturi. În consecință, s-a procedat la încheierea din oficiu a regimului suspensiv de admitere temporară, fiind stabilită în sarcina societății datorie vamală compusă din taxe vamale și taxă pe valoarea adăugată, calculate la valoarea reziduală.

În baza raportului de control al Direcției Generale a Vămirilor - Serviciul de Control și Audit Intern, s-a dispus recalcularea drepturilor de import la valoarea de intrare a bunului, conform art.155 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001.

Prin actul constatator nr.../27.02.2003, organele de specialitate ale Biroului Vamal de Control și Vămuire la Interior Tg. Mureș, în baza măsurilor dispuse prin raportul de control, revin asupra modului de determinare a datoriei vamale, stabilind în sarcina societății diferențe de drepturi vamale taxe vamale și

taxă pe valoarea adăugată, calculate în baza art.155 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, la valoarea de intrare a bunului.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată, prin procesul-verbal nr..../27.02.2003 privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere, în sarcina unității au fost stabilite majorări de întârziere în temeiul art.13 din Ordonanța Guvernului nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, aprobată prin Legea nr.108/1996, cu modificările și completările ulterioare.

B) În contestația înregistrată la Biroul Vamal de Control și Vămuire la Interior Tg.Mureș sub nr.2546/18.03.2003, petenta invocă următoarele:

- în baza contractului de leasing încheiat în data de 10.02.1999 între societatea din Italia în calitate de locator și societatea X din Tg. Mureș în calitate de utilizator s-a efectuat importul unor utilaje pentru industria ușoară, compuse din: bandă de producție completă pentru montaj, 25 m cu raze infraroșii și sistem de iluminare, ștanță producție croit cu suport de alimentare, ștanță producție croit și ștanță producție croit;

- contravaloarea bunurilor a fost achitată, iar potrivit art.5 din contractul de leasing, "translația dreptului de proprietate asupra bunurilor se va realiza după achitarea ultimei redevențe locative asupra bunurilor așa cum a fost ea evidențiată în Anexa 1";

- în mod netemeinic organele de control au întocmit după aproape doi ani actul constatator nr..../27.02.2003 și procesul-verbal nr..../27.02.2003;

- prin decizia nr..../05.06.1996 Curtea Supremă de Justiție a dispus neperceperea de penalități de întârziere sau majorări de întârziere în cazul în care din vina autorității vamale nu au fost plătite taxele vamale;

- solicită suspendarea executării până la soluționarea contestației.

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

În fapt, în baza contractului de leasing încheiat în data de 10.02.1999 între societatea din Italia în calitate de locator și societatea X din Tg. Mureș în calitate de utilizator, au fost introduse în țară utilaje pentru industria ușoară, pentru care a fost întocmită declarația vamală de import, având termen limită de încheiere a operațiunii data de 23.11.2000, bunurile în cauză fiind exceptate de la plata sumelor aferente tuturor drepturilor de import, în temeiul art.25 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing.

În data de 28.06.2002 au fost încheiate de către organele de specialitate ale Biroului Vamal de Control și Vămuire la Interior Tg.Mureș actul constatator și procesul-verbal privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere, întrucât s-a constatat că societatea X din Tg. Mureș nu a încheiat în termenul acordat de autoritatea vamală (23.11.2001) operațiunea temporară pentru care s-a depus declarația vamală pentru plasarea unor utilaje pentru industria ușoară în regim de admitere temporară cu exonerare totală de taxe vamale și de alte drepturi. În consecință, s-a procedat la încheierea din oficiu a regimului suspensiv de admitere temporară, fiind stabilită în sarcina societății drepturi vamale reprezentând taxe vamale și taxă pe valoarea adăugată, calculate la valoarea reziduală.

În baza raportului de control al Direcției Generale a Vămirilor - Serviciul de Control și Audit Intern, s-a dispus recalcularea drepturilor de import la valoarea de intrare a bunului, conform art.155 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001.

Prin actul constatator nr.../27.02.2003, organele de specialitate ale Biroului Vamal de Control și Vămuire la Interior Tg. Mureș, în baza măsurilor dispuse prin raportul de control, revin asupra modului de determinare a datoriei vamale, stabilind în sarcina societății diferențe de drepturi vamale în sumă totală de reprezentând taxe vamale și taxă pe valoarea adăugată, calculate în baza art.155 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, la valoarea de intrare a bunului.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată, prin procesul-verbal nr.../27.02.2003 privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere, în sarcina unității au fost stabilite majorări de întârziere în temeiul art.13 din Ordonanța Guvernului nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, aprobată prin Legea nr.108/1996, cu modificările și completările ulterioare.

În drept, la art.25 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997, privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, astfel cum a fost modificat prin art.1 pct.24 din Legea nr.90/1998, se prevede că: "Bunurile mobile, care sunt importate în scopul utilizării în sistem de leasing, se încadrează în regimul vamal de admitere temporară, pe toată perioada contractului de leasing, cu exonerarea totală de obligația de plată a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garanțiilor vamale.

În cazul achiziționării bunurilor importate în sistem de leasing, **conform termenului convenit de părți în baza contractului de leasing**, cumpărătorul este obligat să achite taxa vamală calculată la valoarea reziduală a bunului din momentul întocmirii actului de vânzare-cumpărare, în baza declarației vamale de import definitiv".

Potrivit art.48 alin.(3) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, admiterea temporară a mărfurilor face parte din categoria regimurilor vamale suspensive.

Art. 273-275 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.626/1997, prevăd următoarele:

“ART. 273

Autorizația de admitere temporară se eliberează de biroul vamal la care a fost prezentată cererea, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 22.

ART. 274

Termenul de valabilitate a autorizației este stabilit de biroul vamal în funcție de justificările prezentate în cererea de autorizare a regimului de admitere temporară.

ART. 275

(1) **Cu ocazia acordării autorizației biroul vamal stabilește și termenul de ședere sub regimul de admitere temporară a mărfurilor pentru care s-a acordat regimul.**

(2) În cazuri excepționale termenul prevăzut la alin. (1) se poate prelungi.

(3) Prin cazuri excepționale se înțelege acele evenimente necunoscute inițial care impun utilizarea bunurilor o perioadă suplimentară”.

Totodată, potrivit art.120 alin.(1) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, "**Autoritatea vamală fixează un termen în cadrul căruia mărfurile trebuie să fie reexportate sau să primească o nouă destinație vamală. Termenul aprobat trebuie să permită ca scopul utilizării să poată fi realizat**".

Art.155 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, prevede: "**(1) Regimul vamal suspensiv încetează, dacă mărfurile plasate sub acest regim sau, după caz, produsele compensatoare sau transformate obținute primesc, în mod legal, o altă destinație vamală sau un alt regim vamal.**

(2) Dacă regimul vamal suspensiv nu încetează în condițiile alin.(1), taxele vamale și alte drepturi de import datorate se încasează, din oficiu, de birourile vamale în baza unui act constatator, iar operațiunea se scoate din evidența biroului vamal. Taxele vamale și alte drepturi de import datorate se determina pe baza elementelor de taxare în vigoare la data înregistrării declarației vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv.

(3) Actul constatator constituie titlu executoriu pentru încasarea taxelor vamale și altor drepturi de import la care se adaugă comisionul vamal, dacă acesta se datorează”.

Potrivit art.95 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, "(1) Regimul vamal suspensiv aprobat se încheie atunci când mărfurile primesc un alt regim vamal.

(2) Autoritatea vamală poate dispune, din oficiu, încheierea regimului vamal suspensiv atunci când titularul nu finalizează operațiunile acestui regim în termenul aprobat.[...]."

Potrivit art.144 din același act normativ, "**(1) Datoria vamală ia naștere și în următoarele cazuri:[...]**

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

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

Petenta nu a plasat bunurile într-un alt regim vamal până la termenul limită de încheiere a operațiunii, acesta fiind încheiat din oficiu de organele vamale în data de 28.06.2002, când a fost întocmit actul constatator prin care s-a stabilit în sarcina societății datorie vamala reprezentând taxe vamale și taxă pe valoarea adăugată, calculate la valoarea reziduală.

La art.61 alin.(1) din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al României se prevede: "**Autoritatea vamală are dreptul ca, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să efectueze controlul vamal ulterior al operațiunilor**".

Întrucât în cauză regimul vamal suspensiv nu s-a încheiat în termenul aprobat, prin acordarea unui alt regim vamal suspensiv sau definitiv, titularul operațiunii nedeponând în vamă documentația pentru încheierea regimului suspensiv, în temeiul legii, autoritatea vamală, care are ca atribuții supravegherea și controlul regimului vamal suspensiv, este în drept să ia măsurile de recuperare a taxelor vamale și a altor datorii vamale datorate bugetului de stat.

Prin urmare, este legal controlul efectuat de către organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg Mureș în baza măsurilor dispuse prin raportul de control al Direcției Generale a Vămirilor - Serviciul de Control și Audit Intern de a proceda la reevaluarea calității sale de creditor bugetar, potrivit dreptului comun în materie și a legilor speciale care reglementează fiecare tip de creanță fiscală. Cum dreptul statului asupra sumelor reprezentând obligațiile vamale ale titularului operațiunii s-a consolidat de la data depunerii declarației de plasare a bunurilor sub regimul de admitere temporară, rezultă temeinicia stabilirii în sarcina contestatoarei a taxei vamale aplicată la valoarea în vamă, determinată potrivit legii, dar și a taxei pe valoarea adăugată, pentru care baza de impozitare o constituie valoarea în vamă, la care se adaugă taxa vamală.

Având în vedere prevederile art.155 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, este nerelevantă susținerea petentei potrivit căreia contravaloarea bunurilor a fost achitată, iar potrivit art.5 din contractul de leasing, "translația dreptului de proprietate asupra bunurilor se va realiza după achitarea ultimei redevențe locative asupra bunurilor așa cum a fost ea evidențiată în Anexa 1", întrucât în afara caracterului de suspendare a plății taxelor vamale, regimurile suspensive au și un caracter temporar, autoritatea vamală stabilind un termen în cadrul căruia operațiunea comercială urmează a se realiza iar regimul acordat se încheie.

De asemenea, invocarea în susținerea contestației a unei decizii a Curții Supreme de Justiție, nesusținută cu documente, nu poate fi reținută la soluționarea favorabilă a contestației.

Ca urmare, contestația formulată de societatea X din Tg. Mureș împotriva actului constatator nr.../27.02.2003 urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

În ceea ce privește dobânzile aferente taxei pe valoarea adăugată, se reține că stabilirea acestora reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul cu titlu de diferență de T.V.A. Deoarece în sarcina societății comerciale s-a retinut ca datorată diferența de taxă pe valoarea adăugată, aceasta datorează și majorările de întârziere aferente, conform principiului "accessorium sequitur principale", contestația formulată urmând a fi respinsă ca neîntemeiată și pentru acest capăt de cerere.

Referitor la capătul de cerere privind suspendarea executării silită până la soluționarea contestației, se reține că D.G.F.P. Mureș nu se poate investi cu soluționarea acestuia, întrucât contestația la executarea silită este reglementată de TITLUL V "Contestația la executarea silită" din Ordonanța Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, soluționarea acesteia fiind în competența judecătoreiei în a cărei rază teritorială se află sediul organului de executare.

Întrucât contestațiile la executare nu constituie obiectul analizei D.G.F.P. Mureș, în cauză nefiind îndeplinite prevederile exprese ale art.1 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, aprobată și modificată prin Legea nr.506/2001, contestația urmează a fi respinsă ca inadmisibilă pentru capătul de cerere privind suspendarea executării silită până la soluționarea contestației.