

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Biroul Vamal Arad cu adresa, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, asupra contestatiei formulate de **S.C. X S.R.L.**

Societatea comerciala X S.R.L. formuleaza contestatie împotriva actului constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. .../...2006 si a situatiei de calcul a dobanzilor nr. .../...2006 incheiate de Biroul Vamal Arad.

Suma totala contestata este in cuantum de **... lei RON** reprezentand:

- ... lei RON – drepturi vamale stabilite prin actul constatator nr. .../...01.2006;
- ... lei RON – dobanzi stabilite prin situatia de calcul a dobanzilor nr. .../...01.2006, incheiate de Biroul Vamal Arad.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost semnata de reprezentantul legal al societatii petente, asa cum prevede art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fiind indeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. În contestatia formulata reprezentantul S.C. X S.R.L. arata ca urmare contractului de leasing nr. ... din data de 16.07.2002 incheiat intre S GmbH si SC X SRL, la data de 18.07.2002 a fost depusa la Biroul Vamal Arad declaratia vamala de import temporar nr. ..., avand ca titular de operatiune SC X SRL, prin care s-a importat 1 buc. tractor agricol Landini.

Petenta considera ca deoarece durata contractului de leasing este de 4 ani, “incepand cu momentul in care S dobindeste proprietatea deplina asupra echipamentelor”, organele vamale in mod eronat au emis Autorizatia de admitere temporara nr. .../18.07.2002 cu termen de valabilitate data de 31.12.2005, incalcand astfel art. 2 din contractul de leasing, respectiv faptul ca, “contractul este in derulare pina la data de 17.07.2006, urmind ca valoarea reziduala sa fie achitata la incheierea sfirsitul contractului”.

In concluzie, petenta solicita anularea actului constatator nr. .../...01.2006 si “aprobarea termenului de incheiere a operatiunii de leasing conform art. 2 din contract”.

Prin adresa FN/15.03.2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, petenta si-a completat contestatia aratand ca solicita calcularea taxelor vamale la valoarea reziduala in conformitate cu art. 27 din OG nr. 51/1997.

II. Prin actul constatator nr. .../...01.2006, Biroul Vamal Arad a procedat la încheierea din oficiu, a operatiunii de import temporar începute cu D.V.O.T. nr. .../2002 deoarece pana la expirarea termenului aprobat (31.12.2005), titularul operatiunii nu a solicitat acordarea unui alt regim vamal sau schimbarea destinatiei vamale, iar unitatea vamala nu a fost înstiintata despre vreo modificare care sa influenteze derularea operatiunii sub regimul vamal aprobat. Obligatiile vamale au fost calculate pentru valoarea integrala a bunurilor importate.

Incheierea din oficiu a operatiunii la valoarea initiala a bunului importat a fost efectuata in baza art. 95 alin. 2 din Legea nr. 141/1997 si art. 155 alin. 2 din HG nr. 1114/2001, coroborat cu art. 25 alin. 1 din OG nr. 51/1997.

III. Având în vedere actele și documentele depuse în susținerea cauzei, motivele invocate de petenta și prevederile actelor normative în vigoare, se retine că Ministerul Finanelor Publice prin Direcția Generală a Finanelor Publice a județului Arad este investit să se pronunțe dacă în mod corect și legal, reprezentanții Biroului Vamal Arad au stabilit în sarcina **S.C. X S.R.L.** de plată suma de ... lei RON reprezentând drepturi vamale cu dobânzi aferente.

În fapt, S.C. X S.R.L., în data de 18.07.2002, cu D.V.O.T nr. I .../2002 a importat în regim de leasing un tractor LANDINI Mod. L200, serie sasiu ..., serie motor ..., conform art.25 alin.1 din OG nr.51/1997 cu modificările și completările ulterioare. A solicitat și i s-a aprobat regimul vamal de admitere temporară cu termen de încheiere a operațiunii 31.12.2005. Aprobarea a avut în vedere prevederile contractului de leasing încheiat la data de 18.07.2002 între S și SC X SRL.

Conform clauzelor contractului și înscrierilor din D.V.O.T. nr. ... petenta are calitatea de utilizator al echipamentului și responsabil financiar al operațiunii de import temporar. În această calitate avea drepturile și obligațiile reglementate de art. 92, art. 93, art.95, corelat cu cele ale art. 155-158 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României pentru a beneficia de facilitatea acordată prin prevederile art. 27 din O.G.nr.51/1997 cu modificările și completările ulterioare.

Până la expirarea termenului de încheiere, titularul operațiunii nu a solicitat acordarea unui alt regim vamal sau destinație vamală, iar unitatea vamală nu a fost înștiințată despre vreo modificare care să influențeze derularea operațiunii sub regimul vamal aprobat.

După expirarea termenului de valabilitate a autorizației de admitere temporară și bazat pe dispozițiile art. 95 din Codul Vamal al României aprobat prin Legea nr. 141/1997, art. 155 din Regulamentul de aplicare a Regulamentului Vamal aprobat de H.G. nr. 1114/2001 coroborat cu dispozițiile art. 27 alin 1 din O.G. nr. 51/1997, republicată, reprezentanții B.V. Arad au întocmit Actul constatator nr. .../...01.2006 prin care operațiunea de import temporar a fost încheiată din oficiu, aplicând cotele legale de taxare la valoarea integrală a bunului, în sarcina titularului operațiunii stabilindu-se drepturi vamale de import în suma totală de ... lei RON.

În drept, ORDONANȚA nr. 51 din 28 august 1997 (*republicată*) privind operațiunile de leasing și societățile de leasing:

"ART. 27

(1) Bunurile mobile care sunt introduse în țara de către utilizatori, persoane fizice sau juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu societăți de leasing, persoane juridice străine, se încadrează în regimul vamal de admitere temporară, pe toată durata contractului de leasing, cu exonerarea totală de la obligația de plată a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garanțiilor vamale.

(2) Bunurile mobile care sunt introduse în țara de societățile de leasing, persoane juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu utilizatori, persoane fizice sau juridice române, se încadrează în regimul vamal de import, cu exceptarea de la plată a sumelor aferente tuturor drepturilor de import.

(3) În cazul în care utilizatorul, din vina societății de leasing sau a furnizorului, nu și-a exercitat dreptul de opțiune prevăzut în contract, privind prelungirea termenului de leasing sau achiziția bunului, iar bunul nu a fost restituit, utilizatorul este obligat să plătească taxele vamale la valoarea reziduală a bunului, care nu poate fi mai mică de 20% din valoarea de intrare a bunului.

(4) În cazul achiziționării bunurilor introduse în țară în condițiile alin. (1) și (2), utilizatorul este obligat să achite taxa vamală calculată la valoarea reziduală a bunului din momentul încheierii contractului de vânzare-cumpărare, care nu poate fi mai mică de 20% din valoarea de intrare a bunului. [...]"

LEGE nr. 141 din 24 iulie 1997 privind Codul vamal al României

“ART. 48

(1) Regimurile vamale sunt definitive sau suspensive. [...]

(3) Regimurile vamale suspensive sunt următoarele: [...]

e) admiterea temporară a marfurilor;”

“CAP. 7 Regimurile vamale suspensive. Secțiunea I. Dispoziții comune. [...]

Art. 92 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al României prevede:

“(1) Regimul vamal suspensiv se solicită în scris de către titularul operațiunii comerciale. Autoritatea vamală aprobă cererea numai în cazul în care poate asigura supravegherea și controlul regimului vamal suspensiv. Cheltuielile suplimentare ocazionate de acordarea regimului vamal suspensiv vor fi suportate de titularul operațiunii.

(2) Prin aprobarea emisă se fixează termenul pentru încheierea regimului vamal suspensiv.

(3) Prelungirea termenului pentru încheierea regimului vamal suspensiv se face la cererea expresă și justificată a titularului operațiunii, cu aprobarea autorității vamale.”

În temeiul art. 119 și art. 120 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al României

“ART. 119 Regimul de admitere temporară permite utilizarea pe teritoriul României, cu exonerare totală sau parțială de drepturi de import și fără aplicarea măsurilor de politică comercială, a marfurilor străine destinate a fi reexportate în aceeași stare, cu excepția uzurii lor normale.

ART. 120 (1) Autoritatea vamală fixează un termen în cadrul căruia marfurile trebuie să fie reexportate sau să primească o nouă destinație vamală. Termenul aprobat trebuie să permită ca scopul utilizării să poată fi realizat.

(2) Autoritatea vamală, cu acordul titularului regimului de admitere temporară, poate scurta sau, în cazuri excepționale, temeinic justificate, poate prelungi termenul inițial.”

De asemenea, conform art. 95 din Legea nr. 141/1997:

“(1) Regimul vamal suspensiv aprobat se încheie atunci când marfurile 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.”

ART. 122

(1) In cazul in care marfurile aflate in regim de admitere temporara cu exonerare totala de drepturi de import sunt importate, elementele de taxare sunt cele in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale de import.”

ART. 141

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

(2) Debitorul datoriei vamale este considerat titularul declaratiei vamale acceptate si inregistrate.

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).

(3) Debitorul este titularul depozitului necesar cu caracter temporar sau al regimului vamal sub care a fost plasata marfa.”

H. G. nr. 626/1997 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei

“ART. 153

(1) Regimul vamal suspensiv se acorda de autoritatea vamala, prin emiterea unei autorizatii prin care se fixeaza conditiile de derulare a regimului.

(2) Autorizatia se acorda persoanelor juridice romane care pot asigura derularea operatiunilor pe baza declaratiei vamale si a documentelor necesare identificarii marfurilor respective, cu conditia ca autoritatea vamala sa fie in masura sa efectueze supravegherea si controlul regimului vamal.

[...]

ART. 155

(1) Regimul vamal suspensiv inceteaza, daca marfurile plasate sub acest regim sau, dupa caz, produsele compensatoare sau 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.

(3) Actul constatator constituie titlu executoriu pentru incasarea taxelor vamale si altor drepturi de import la care se adauga comisionul vamal, daca acesta se datoreaza.

ART. 156

In cazul modificarii scopului avut in vedere la acordarea regimului vamal suspensiv, titularul acestui regim este obligat sa solicite biroului vamal in evidenta caruia se afla

operatiunea, daca este cazul, acordarea unui alt regim vamal sau unei alte destinatii vamale.

Sectiunea a 6-a. Admiterea temporara.

ART. 253

[...]

(2) Autorizatia pentru admiterea temporara se elibereaza de birourile vamale la cererea persoanei care, direct sau prin intermediul altei persoane, utilizeaza marfurile straine."

Referitor la incheierea din oficiu de catre unitatea vamala a regimului vamal suspensiv de admitere temporara, in situatia in care pana la expirarea termenului aprobat titularii nu au solicitat acordarea unui alt regim vamal sau schimbarea destinatiei vamale, unitatea vamala nefiind instiintata despre vreo modificare care sa influenteze derularea operatiunii sub regimul vamal aprobat, in conformitate cu art. 61, art. 95, art. 144 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si art. 165 din Regulamentul vamal, punctul de vedere – asa cum rezulta din adresele nr. .../15.02.2005 si .../10.03.2005 – ale Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor si Directiei Generale de Politici si Legislatie privind Veniturile Bugetului General Consolidat este urmatorul:

"in cazul regimurilor suspensive de admitere temporara acordate in baza unor contracte de leasing derulate pe o perioada mai mare de un an, incheierea din oficiu se poate face la valoarea reziduala [...]".

In concluzie, in considerarea dispozitiilor legale, avand in vedere punctul de vedere al Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor si Directiei Generale de Politici si Legislatie privind Veniturile Bugetului General Consolidat si cele aratate de societatea petenta in scrisoarea inregistrata la DGFP a judetului Arad sub nr. .../ad/15.03.2006, unde petenta arata ca: "solicita calcularea taxei vamale la valoarea reziduala a bunului", rezulta ca in situatia incheierii regimului vamal suspensiv in conditiile art. 27 din OG nr. 51/1997, republicata, stabilirea taxelor vamale datorate de societatea petenta se face in functie de valoarea reziduala a bunului, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului.

Pe cale de consecinta, avand in vedere dispozitiile art. 183 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, unde se precizeaza:

"Soluționarea contestației

[...]

(2) Organul de soluționare competent pentru lămurirea cauzei poate solicita punctul de vedere al direcțiilor de specialitate din minister sau al altor instituții și autorități."

in situatia in care Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor prin adresa nr. 340263/15.02.2005 si-a exprimat punctul de vedere referitor la incheierea din oficiu de catre unitatea vamala a regimului vamal suspensiv de admitere temporara, astfel:

"in cazul regimurilor suspensive de admitere temporara acordate in baza unor contracte de leasing derulate pe o perioada mai mare de un an, incheierea din oficiu se poate face la valoarea reziduala [...]",

actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. .../...01.2006 incheiat de Biroul Vamal Arad urmeaza a fi desfiintat, conform art. 186 din OG nr. 92/2003, republicata, unde se stipuleaza:

“ ART.186

Solutii asupra contestatiei (...)

(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”,

urmand ca Biroul Vamal Arad, prin organele sale de specialitate sa procedeze conform actelor normative în vigoare, tinând cont de documentele depuse la dosarul cauzei, de aspectele precizate în prezenta decizie si în conformitate cu dispozitiile art. 183 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Referitor la dobanzile aferente drepturilor vamale de import stabilite suplimentar, calculate în situatia de calcul a dobanzilor nr. .../...01.2006 emisa de Biroul Vamal Arad, se retine ca stabilirea de dobanzi în sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru debitul de natura obligatiilor vamale, stabilite în sarcina petentei, actul constatator nr. ... din data de ...01.2006 incheiat de Biroul Vamal Arad a fost desfiintat, si pentru debitul reprezentand dobanzi, in suma de ... lei RON, reprezentand masura accesorie, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalem*, situatia de calcul a dobanzilor nr. .../...01.2006 emisa de Biroul Vamal Arad va fi desfiintata.

Pentru considerentele mai sus prezentate si în temeiul prevederilor art.27 din O.G nr. 51/1997 republicata, privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, art. 48, art.95, art. 119 si art. 120, art.122, art.141 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al României, art. 153, art. 155, art.156, art.253 din H.G. nr. 626/1997 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, art. 183, art. 186 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

D E C I D E

Desfiintarea actului constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. .../...01.2006 si a situatiei de calcul a dobanzilor nr. .../...01.2006 incheiate de Biroul Vamal Arad, pentru suma totala de ... **lei RON**, urmând ca organele vamale din cadrul Biroului Vamal Arad sa procedeze la o noua recalculare în care se va tine cont de prevederile legale aplicabile în speta si aspectele precizate în prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arad, in conditiile Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,