

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI P R A H O V A
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 104 din 14 februarie 2011

Cu adresa nr./.....2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Prahova sub nr./.....2010, **Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale** a înaintat dosarul contestației formulată de **S.C. "....." S.R.L.** din, Jud. Prahova, împotriva *Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din data de2010* întocmită de D.J.A.O.V.

Decizia nr./.....2010 a avut la bază măsurile stabilite de organele de control prin Procesul verbal de control întocmit în data de2010 și înregistrat la organul vamal sub nr./.....2010.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei, reprezentând:

- lei - TVA de plată în vamă;
- lei - majorări de întârziere aferente TVA de plată în vamă.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*".

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Susținerile societății contestatoare sunt următoarele:

"[...] În fapt: subscrisa a încheiat cu societatea SL contractul de leasing nr. având ca obiect 1 încărcător frontal Liebherr L 544-443 Seria nr. pentru perioada08.2006 -08.2009 (36 luni).

La sfârșitul contractului de leasing, rămânând de achitat valoarea reziduală, s-a încheiat la data de09.2009 între aceleași părți o prelungire a contractului inițial (contract de eşalonare cum l-au denumit părțile) pentru o perioadă de 12 luni pentru plata valorii reziduale urmând ca ultima rată să fie efectuată la data de09.2010, ocazie cu care s-ar fi transferat dreptul de proprietate al bunului în favoarea subscrisei.

Întrucât subscrisa, aflată în procedura generală a insolvenței prin reorganizare, și mai exact aflată în perioada de observație premergătoare adoptării unui plan de reorganizare, nu și-a mai permis să achite ultima rată prevăzută în anexa la contract, societatea de leasing a reziliat contractul susarătat (ca urmare a neplății ultimei rate) iar societatea noastră a predat bunul față de proprietarul acestuia, societatea SL, la data de09.2010.

La rândul său societatea de leasing, în baza contractului nr. a înstrăinat bunul unei alte societăți.

Subliniem faptul că, atât în baza contractului de leasing inițial cât și în baza prelungirii contractului de leasing, subscrisa a avut doar calitatea de detentor, de utilizator, niciodată neoperând transferul dreptului de proprietate al bunului față de subscrisa.

În atare situație, apreciem că nu datorăm suma de bani stabilită prin decizia pe care o contestăm solicitând anularea deciziei nr./.....2010. [...]"

II. Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./.....2010, care are ca anexă Procesul verbal de control încheiat în data de2010 și înregistrat la organul vamal sub nr./.....2010, încheiată de reprezentanții Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale la S.C. "....." S.R.L. din, Jud. Prahova, s-au stabilit următoarele:

"[...] 2. Datele privind creanța: DVI/...../2006 [...]"

2.1.1. Motivul de fapt: Încheierea din oficiu și scoaterea din evidențele vămii a operațiunii temporare/2006, neîncheiată în termen, pentru care potrivit articolului 160 alin.(1) din Legea 86/2006, autoritatea vamală a stabilit termenul în care mărfurile de import trebuie să fie reexportate sau să li se dea o altă destinație vamală, respectiv 01/10/2010.

2.1.2. Temeiul de drept:

Regulamentul CEE nr.2913/1992, articolul 89, alin.1-2; art.144 alin.1; art.78,
Tratatul de aderare a României la Uniunea Europeană Anexa V, punctul 4-Uniunea vamală, aliniatul (16),
ratificat prin Legea 157/2005: Procedurile care reglementează admiterea temporară stabilite în articolele 84-90 și
137-144 din Regulamentul (CEE) NR.2913/92 ȘI ARTICOLELE 496-523 ȘI 553-584 DIN Regulamentul (CEE)
NR.2454/93 se aplică noilor state membre, în cazul regimurilor vamale de admitere temporară începute înainte de
aderare și care se încheie după data aderării. [...].”

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificată, au rezultat următoarele:

* **În fapt**, în data de august 2006 S.C. “.....” S.R.L. a efectuat prin Biroul Vamal o operațiune de import temporar pentru un încărcător frontal LIEBHERR L 554-443, conform DVIT nr. /08.2006.

Regimul solicitat la depunerea declarației vamale, prin completarea codului 53 în rubrica 37, este de "introducere de bunuri în vederea plasării sub regimul vamal de admitere temporară cu exonerare totală", iar natura tranzacției, așa cum rezultă din codurile completate la rubrica 24 este de "Leasing financiar".

Importul s-a efectuat în baza Contractului de leasing extern nr. /07.2006 încheiat cu firma "SL" GmbH din Germania. Operațiunea de import temporar a avut ca termen de încheiere data de **august 2009**, conform autorizației de admitere temporară emisă la cererea S.C. "....." S.R.L., prin care termenul solicitat pentru acordarea regimului vamal de admitere temporară a fost pe toată durata contractului de leasing, respectiv 36 luni, în baza O.G.nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing și Legii nr.90/1998 pentru aprobarea O.G. nr.51/1997.

La sfârșitul contractului de leasing, pentru valoarea reziduală a utilajului rămasă de plată, la data de09.2009 s-a încheiat între S.C. "....." S.R.L. în calitate de client și firma "SL" GmbH din Germania în calitate de finanțator, o prelungire a contractului de leasing denumită de părți "Contract de eșalonare", prin care finanțatorul din Germania a aprobat cererea de eșalonare a valorii reziduale și a două rate de plată în doisprezece rate lunare începând cu luna octombrie 2009.

În baza Contractului de eșalonare din data de09.2009, S.C. "....." S.R.L. a solicitat prelungirea termenului de încheiere a operațiunii de import temporar pentru încărcătorul frontal LIEBHERR L 554-443 importat în baza DVIT nr. /08.2006, organul vamal aprobând ca termen de încheiere a regimului vamal de admitere temporară data de **01 octombrie 2010**.

Urmare nefinalizării operațiunii temporare în termenul solicitat și acordat de organul vamal, respectiv până la data de 01.10.2010, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale a întocmit Procesul verbal de control nr. din2010 în baza căruia s-a emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din2010 prin care au fost stabilite în sarcina S.C. "....." S.R.L. obligații de plată în vamă în sumă totală de lei, din care lei TVA de plată și lei majorări de întârziere.

S.C. "....." S.R.L. susține că nu datorează obligațiile în sumă totală de lei întrucât dreptul de proprietate al bunului nu i-a mai fost transferat, contractul de leasing fiind reziliat ca urmare a neplății ultimei rate. Se susține că bunul a fost predat proprietarului, respectiv firmei "SL" GmbH din Germania, care, la rândul ei, a înstrăinat bunul către o altă societate comercială din România.

* **În drept**, art.1 alin.(1) și art.27 alin.(1) din O.G. nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, în vigoare la data importului, precizează:

"Art. 1. - (1) Prezenta ordonanță se aplică operațiunilor de leasing prin care o parte, denumită locator/finanțator, transmite pentru o perioadă determinată dreptul de folosință asupra unui bun al cărui proprietar este celeilalte părți, denumită utilizator, la solicitarea acesteia, contra unei plăți periodice, denumită rată de leasing, iar la sfârșitul perioadei de leasing locatorul/finanțatorul se obligă să respecte dreptul de opțiune al utilizatorului de a cumpăra bunul, de a prelungi contractul de leasing ori de a înceta raporturile contractuale. Utilizatorul poate opta pentru

cumpărarea bunului înainte de sfârșitul perioadei de leasing, dacă părțile convin astfel și dacă utilizatorul achită toate obligațiile asumate prin contract.

Art. 27. - (1) Bunurile mobile care sunt introduse în țară 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."

Conform declarației vamale de import temporar în baza căreia s-a plasat bunul care face obiectul contractului de leasing extern nr./.....07.2006, regimul vamal suspensiv s-a desfășurat în perioada08.2006 - 01.10.2010, plasarea acestui bun fiind efectuată în baza Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, în vigoare la data întocmirii declarației vamale de import.

Referitor la "Regimurile vamale suspensive", art. 108 și art.111 din Codul vamal al României, aprobat prin Legea nr. 86/2006, precizează:

"Art. 108. - (1) Utilizarea unui regim vamal economic este condiționată de eliberarea unei autorizații de către autoritatea vamală.

(2) Autorizația se acordă persoanelor care asigură toate condițiile necesare pentru efectuarea corectă a operațiunilor și când autoritatea vamală poate asigura supravegherea și controlul regimului fără a mai trebui să introducă măsuri administrative disproporționate față de necesitățile economice respective.

(3) Condițiile în care este utilizat regimul respectiv sunt stabilite în autorizație.

(4) **Titularul autorizației este obligat să informeze autoritatea vamală asupra tuturor elementelor survenite după acordarea autorizației care pot influența menținerea acesteia sau condițiile de utilizare a acesteia.**

Art. 111. - (1) Regimul suspensiv economic se încheie când mărfurile plasate în acest regim sau, în anumite cazuri, produsele compensatoare ori transformate obținute sub acest regim primesc o nouă destinație vamală admisă.

(2) **Autoritatea vamală ia toate măsurile necesare pentru a reglementa situația mărfurilor pentru care regimul vamal nu s-a încheiat în condițiile prevăzute.**

Începând cu 1 ianuarie 2007, data aderării României la Uniunea Europeană, operațiunile pentru care s-au depus declarații vamale sub regimul prevăzut în reglementările vamale anterioare, se încheie potrivit prevederilor cuprinse în Tratatul de aderare aprobat prin Legea nr. 157/2005.

Referitor la "REGIMURILE VAMALE", pct.4 alin.(13) din Anexa V la "Protocolul privind condițiile și aranjamentele referitoare la admiterea Republicii Bulgaria și României în Uniunea Europeană", cuprins în Tratatul de aderare aprobat prin Legea nr. 157/2005, prevede:

"(13) Depozitul temporar și regimurile vamale menționate la articolul 4 alineatul (16) literele (b)-(h) din **Regulamentul (CEE) nr. 2913/92** care au început înainte de aderare încetează sau se încheie în condițiile legislației comunitare. În cazul în care încetarea sau încheierea dă naștere unei datorii vamale, **suma drepturilor de import care trebuie plătite este cea în vigoare la data la care a luat naștere datoria vamală în conformitate cu Tariful Vamal Comun și suma plătită este considerată resursă proprie a Comunității.**"

Din prevederile legale mai sus citate rezultă că, începând cu data de 01.01.2007, în materie vamală se aplică Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar.

Referitor la control ulterior al declarațiilor, punerea în liberă circulație, încheierea regimului vamal suspensiv și nașterea datoriei vamale, art.78, art.79, art.84, art.87, art.89, art.144 și art.204 din **Regulamentul (CEE) nr. 2913/92** al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, precizează:

"Controlul ulterior al declarațiilor

Articolul 78. - [...]

(3) Atunci când revizuirea unei declarații sau un control ulterior indică faptul că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații incomplete sau incorecte, autoritățile vamale, în conformitate cu dispozițiile prevăzute trebuie să ia măsurile necesare pentru reglementarea situației, ținând seama de orice informație nouă de care dispun.

Punerea în liberă circulație

Articolul 79. - Punerea în liberă circulație conferă mărfurilor necomunitare statutul vamal de mărfuri comunitare. Aceasta atrage după sine aplicarea măsurilor de politică comercială, încheierea celorlalte formalități prevăzute cu privire la importul mărfurilor și la aplicarea drepturilor legal datorate.

Dispoziții comune mai multor regimuri

Articolul 84. - (1) În articolele 85-90:

(a) în cazul în care se utilizează expresia „regim suspensiv”, se înțelege ca aplicându-se, în cazul mărfurilor necomunitare, următoarelor regimuri:

- [...];

- admitere temporară.

(2) „Mărfurile de import” reprezintă mărfurile plasate sub un regim suspensiv [...].

Articolul 87. - 1. Condițiile în care este utilizat regimul în cauză sunt menționate în autorizație.

2. Titularul autorizației este obligat să înștiințeze autoritățile vamale asupra tuturor factorilor care se ivesc după acordarea autorizației care pot influența menținerea sau conținutul acesteia.

Articolul 89. - (1) Un regim suspensiv cu impact economic se încheie când se atribuie o altă destinație vamală admisă fie mărfurilor plasate în acest regim, fie produselor compensatoare sau transformate plasate sub acest regim.

(2) Autoritățile vamale iau toate măsurile necesare pentru a reglementa situația mărfurilor pentru care nu s-a încheiat un regim în condițiile prevăzute.

Articolul 144. - (1). Atunci când se naște o datorie vamală pentru mărfuri de import, valoarea unei astfel de datorii se stabilește pe baza elementelor de taxare corespunzătoare pentru mărfurile respective în momentul aprobării declarației de plasare a mărfurilor sub regimul de admitere temporară. [...].

Nașterea datoriei vamale

Articolul 204. - (1) O datorie vamală la import ia naștere prin:

(a) neexecutarea uneia dintre obligațiile care rezultă, în privința mărfurilor supuse drepturilor de import, din depozitarea lor temporară sau din utilizarea regimului vamal sub care sunt plasate sau

(b) nerespectarea unei condiții care reglementează plasarea mărfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import ținând seama de destinația mărfurilor, în alte cazuri decât cele menționate la articolul 203 doar dacă nu se stabilește că acele omisiuni nu au un efect semnificativ asupra utilizării corecte a regimului de depozitare temporară sau a regimului vamal în cauză.

(2) Datoria vamală ia naștere fie în momentul în care obligația a cărei neexecutare generează datorii vamale încetează a mai fi îndeplinită, fie în momentul în care mărfurile sunt plasate sub regimul vamal în cauză, atunci când se stabilește ulterior că o condiție care reglementează plasarea mărfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import ținând seama de destinația mărfurilor nu a fost îndeplinită în fapt.

(3) Debitorul vamal este persoana căreia i se solicită, în funcție de împrejurări, fie executarea obligațiilor apărute, în privința mărfurilor supuse drepturilor de import, în urma depozitării lor temporare sau a utilizării regimului vamal sub care au fost plasate, fie respectarea condițiilor care reglementează plasarea mărfurilor sub acel regim".

Referitor la măsurile unitare de aplicare a reglementărilor în domeniul taxelor vamale, taxei pe valoarea adăugată și accizelor datorate în vamă în cazul operațiunilor de leasing aflate în derulare la data aderării, pct.1, pct. 1.1 și pct. 2.2 din **O.M.F.P.nr.84/2007** pentru aprobarea Măsurilor unitare de aplicare a reglementărilor în domeniul taxelor vamale, taxei pe valoarea adăugată și accizelor datorate în vamă în cazul operațiunilor de leasing aflate în derulare la data aderării, prevede:

"1. Pentru mărfurile comunitare ce fac obiectul operațiunilor de leasing efectuate conform art. 27 alin. (1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se procedează după cum urmează:

1.1. La expirarea termenului de derulare a contractelor de leasing se întocmesc formalitățile prevăzute pentru încheierea operațiunilor din punct de vedere vamal.

2.2. La punerea în liberă circulație cuantumul datoriei vamale este determinat pe baza naturii mărfurilor de import, a clasificării lor tarifare (inclusiv rata drepturilor), a valorii în vamă, originii și cantității la momentul plasării lor sub regim, conform alin. (16) al pct. 4 "Uniunea vamală" din anexa nr. V la Tratatul dintre Regatul Belgiei, Republica Ceha, Regatul Danemarcei, Republica Federală Germania, Republica Estonia, Republica Elenă, Regatul Spaniei, Republica Franceză, Irlanda, Republica Italiană, Republica Cipru, Republica Letonia, Republica Lituania, Marele Ducat al Luxemburgului, Republica Ungară, Republica Malta, Regatul Țărilor de Jos, Republica Austria, Republica Polonă, Republica Portugheză, Republica Slovenia, Republica Slovacă, Republica Finlanda, Regatul Suediei, Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord (state membre ale Uniunii Europene) și Republica Bulgaria și România privind aderarea Republicii Bulgaria și a României la Uniunea Europeană, semnat de România la Luxemburg la 25 aprilie 2005, ratificat prin Legea nr. 157/2005."

Din interpretarea textelor de lege mai sus invocate și a documentelor aflate la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

S.C. "....." S.R.L., avea termen de încheiere a operațiunii de admitere temporară în regim de leasing financiar extern, deschisă cu declarația vamală nr. din08.2006, în baza autorizațiilor de admitere temporară, data de 01.10.2010.

Admiterea temporară reprezintă un regim vamal suspensiv (import temporar) care se încheie atunci când se atribuie o altă destinație vamală mărfurilor plasate sub acest regim, dovedită cu documente de punere în liberă circulație încheiate în condițiile legislației comunitare.

Organul vamal a constatat că titularul operațiunii, respectiv S.C. "....." S.R.L., nu a depus niciun document pentru încheierea regimului suspensiv economic (admitere temporară) și nici nu a înștiințat autoritățile vamale asupra modificărilor ivite în derularea operațiunii, după acordarea autorizațiilor de import temporar, respectiv documentele privind rezilierea contractului de leasing extern nr./.....07.2006 și returnarea către societatea de leasing a bunului ce a făcut obiectul importului temporar, așa cum se prevede la art.87 și art.89 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992.

Precizăm că, în urma solicitării D.G.F.P. Prahova formulată prin adresa nr.SC/.....2011, cu adresa nr./.....2011, înregistrată la D.G.F.P. Prahova sub nr./.....2011, S.C. "....." S.R.L. a prezentat în susținerea contestației adresa nr./.....2010 formulată de societate către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale, prin care organul vamal este informat că la data de09.2010, deci înainte de data aprobată pentru încheierea regimului vamal suspensiv (01.10.2010), a fost reziliat contractul de leasing nr., iar utilajul ce face obiectul contractului a fost predat societății de leasing.

Însă adresa nr./.....09.2010 nu poartă ștampila organului vamal și un număr de înregistrare la această instituție, și de asemenea societatea comercială nu prezintă o dovadă a comunicării indirecte a acestei adrese (prin poștă, curier rapid etc.), astfel că nu este confirmată comunicarea către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale a modificărilor ivite în derularea operațiunii de import temporar, așa cum prevede art.108 alin.(4) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României.

Rezultă deci că societatea comercială nu a procedat la încheierea regimului vamal suspensiv de admitere temporară a bunului importat din Germania, așa cum prevede art.111 alin.(1) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, drept pentru care, în baza alin (2) al acestui articol și art.89 alin.(1) și (2) din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, organele vamale au procedat la încheierea din oficiu a acestei operațiuni, stabilind în sarcina societății comerciale obligații vamale în sumă totală de lei.

Documentul intitulat "*Raport de acceptare / confirmare de preluare*" din data de09.2010, emis de societatea "SL" GmbH din Germania, în care se specifică faptul că S.C. "....." S.R.L. a livrat către finanțatorul din Germania utilajul "*încărcător frontal Liebherr L 544 443, număr de identificare*" și compania din Germania a primit acest utilaj, document anexat de societatea contestatoare în copie la dosarul contestației, nu are relevanță în soluționarea favorabilă a cauzei în condițiile în care obligația titularului regimului vamal suspensiv, respectiv S.C. "....." S.R.L., era aceea de a înștiința organul vamal cu privire la rezilierea contractului de leasing și să îndeplinească formalitățile vamale pentru restituirea bunului firmei "SL" GmbH din Germania.

Art.199 alin.1 din Regulamentul nr. 2454/1993 al Comisiei privind dispozițiile de aplicare a Regulamentului CEE nr. 2913/1992 de instituire a Codului vamal Comunitar precizează:

"(1). Fără a se aduce atingere eventualei aplicări a dispozițiilor penale, depunerea la biroul vamal a unei declarații semnate de către declarant sau reprezentantul acestuia îl obligă pe acesta ca, în conformitate cu dispozițiile în vigoare, să răspundă de:

- corectitudinea informațiilor înscrise în declarație;
- autenticitatea documentelor anexate și de
- respectarea tuturor obligațiilor ce decurg din plasarea respectivelor mărfuri sub regimul avut în vedere."

Drept urmare, având în vedere că S.C. "....." S.R.L. nu a respectat obligațiile ce decurg din plasarea bunului "*încărcător frontal Liebherr L 544 443*" sub regimul solicitat, respectiv încheierea până la data de 01.10.2010 a regimului de admitere temporară, rezultă că în mod legal

autoritatea vamală a procedat la încheierea din oficiu a operațiunii vamale înscrisă în declarația vamală nr./.....08.2006, în conformitate cu prevederile art.111 alin.(2) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, art.89 alin.(2) din Regulamentul nr.2913/1992 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar și punctului 13 din Tratatul de Aderare a României la U.E., stabilind în sarcina societății contestatoare datoria vamală în sumă totală de lei (TVA de plată în vamă și accesorii aferente), potrivit prevederilor art. 144 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 și punctul 2.2. din O.M.F.P. nr. 84/2007 pentru aprobarea Măsurilor unitare de aplicare a reglementărilor în domeniul taxelor vamale, taxei pe valoarea adăugată și accizelor datorate în vamă în cazul operațiunilor de leasing aflate în derulare la data aderării, drept pentru care **se va respinge contestația ca neîntemeiată.**

IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de S.C. "....." S.R.L. din, Jud. Prahova, în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, actualizată, se

DECIDE :

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată pentru suma totală de lei, reprezentând:

- lei - TVA de plată în vamă;
- lei - majorări de întârziere aferente TVA de plată în vamă.

2. Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, actualizată și ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta deciziei poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii la Tribunalul Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,