

## **DECIZIA**

**Nr. 5 din .....2009**

**Privind:** solutionarea contestatiei formulata de S.C. .... SRL, cu sediul in com. ...., jud. Teleorman, inregistrata la D.G.F.P. Teleorman sub nr. ..../.....2009

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Teleorman, a fost sesizata de Directia Municipiului Bucuresti pentru accize si operatiuni vamale, prin Adresa nr. ..../.....2008, inregistrata la D.G.F.P. Teleorman sub nr. ..../.....2009, cu privire la contestatia formulata de S.C. .... S.R.L., cu sediul in com. ...., jud. Teleorman, impotriva masurilor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../.....2008, si prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. ..../f.d., ocazie cu care organul vamal care a incheiat actul atacat a inaintat dosarul cauzei impreuna cu Referatul nr. ..../.....2008 privind propunerile de solutionare.

In vederea solutionarii cererii, prin Adresa nr. ..../.....2009 organul de revizuire a solicitat autoritatii vamale competente completarea Referatului privind propunerile de solutionare cu punctul de vedere referitor la indeplinirea conditiilor procedurale, inclusiv in ceea ce priveste respectarea termenului de depunere a contestatiei, solicitand in acest sens completarea dosarului cauzei cu dovada transmiterii deciziilor atacate. Totodata s-a solicitat transmiterea copieii Autorizatiei de admitere temporara privind importul in cauza.

Prin Adresa nr. ..../.....2009, autoarea cererii a fost informata asupra obligatiei de a preciza cuantumul sumei totale contestate individualizata pe feluri de impozite si accesorii aferente, in conditiile reglementate de dispozitiile pct.2.1. al Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr.519/27.09.2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

La cele solicitate a raspuns numai organul vamal, prin Adresa nr. ..../.....2009 – inregistrata la D.G.F.P. Teleorman sub nr. ..../.....2009 – completandu-se dosarul cauzei cu copiile documentelor solicitate, precum si cu punctul de vedere privind conditiile procedurale.

In situatia in care autoarea contestatiei a inteles sa nu dea curs celor solicitate prin Adresa nr. ..../.....2009, cu privire la precizarea cuantumului sumei totale contestate individualizata pe feluri de impozite si accesorii aferente, obiectul prezentei contestatii il constituie masurile dispuse de reprezentantii Directiei Municipiului Bucuresti pentru accize si operatiuni vamale care prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../.....2008, si prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. ..../f.d. in integralitatea lor, i-au stabilit petentei drepturi vamale de import suplimentare, in quantum total de .... lei, astfel :

- .... lei – taxa pe valoarea adaugata;
- .... lei – majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile procedurale de contestare prevazute de dispozitiile legale in materie, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Teleorman, este competenta sa solutioneze pe fond cauza.

**I. S.C. .... S.R.L. cu sediul in com. ...., jud. Teleorman,** contesta masurile dispuse prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../.....2008, si prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. ..../f.d. emise de de Directia Municipiului Bucuresti pentru accize si operatiuni vamale, aducand in sprijinul sustinerii contestatiei urmatoarele argumente:

**1. Cu privire la datoria vamala principala in quantum de .... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata, petenta argumenteaza cererea in fapt prin urmatoarele sustineri:**

Durata leasingului stabilita de parti, privind un autocar rulat .... marca ....., a fost de 24 de luni, incepand cu achitarea primei rate la data de ....2006.

Utilizatorul (contestatoarea) a efectuat ultima plata in luna .... 2007, intelegand sa rezilieze contractul si sa inapoieze autocarul locatorului si furnizorului.

In aceste conditii, in care contractul de leasing a fost reziliat, iar bunul nu s-a mai aflat in posesia utilizatorului, apreciaza ca fiind *abuziva si neintemeiata* decizia autoritatii vamale, nefiind cazul unui import definitiv.

In opinia contestatoarei, operatiunea de import ar fi trebuit supusa taxarii in cazul in care utilizatorul bunului ar fi devenit proprietarul de fapt si de drept al acestuia.

Pe cale de consecinta, se solicita *anularea deciziilor atacate, si in subsidiar admiterea in parte a contestatiei prin dispunerea refacerii deciziilor si calcularea taxei pe valoarea adaugata la nivelul ratelor de leasing efectiv achitate.*

Temeiul de drept este intemeiat pe dispozitiile art.205 si urmatoarele din OG nr.92/2003.

**2. Referitor la obligatia de plata accesorie in quantum de .... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, motivele de fapt pe care petenta isi intemeiaza cererea sunt** netemeinicia modului de stabilire a obligatiei de plata principale, situatie care conduce la concluzia nedatorarii obligatiei fiscale principale pusa in sarcina contestatoarei, care, pe cale de consecinta, conduce la concluzia ca si accesoriiile aferente taxei nu sunt datorate.

**II. Din Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../.....2008, si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. ..../f.d,** emise de de Directia Municipiului Bucuresti pentru accize si operatiuni vamale se retin urmatoarele:

**1. Cu privire la datoria vamala principala in quantum de .... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata:**

Societatii comerciale .... SRL cu sediul in com. ...., jud. Teleorman, i-a fost calculata o taxa pe valoarea adaugata suplimentara la plata in quantum de .... lei, ca urmare a neincheierii Declaratiei vamale de import temporar nr. ..../.....2006, in termenul limita acordat de autoritatea vamala potrivit art.140 alin.1 din Regulamentul CEE nr.2913/1992, respectiv ....2008.

Temeiul de drept la care se face trimitere sunt dispozitiile art.89 alin.2 din Regulamentul CEE nr.2913/1992.

**2. Referitor la datoria vamala accesorie in quantum de .... lei reprezentand dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata:**

Au fost calculate - in temeiul art.119 al.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare -, pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata privind taxa pe valoarea adaugata, majorari de intarziere in quantum de .... lei.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile organului de control precum si cele invocate de petenta in sustinerea cauzei , in raport cu actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:**

SC ..... SRL, cu sediul social in comuna Cervenia, judetul Teleorman, este inregistrata la O.R.C. Teleorman sub nr. ..../...../2004, avand C.U.I. RO ....., cu obiect de activitate efectiv transporturi terestre de calatori si ocazionale – ..... -, fiind reprezentata de ..... in calitate de administrator si de ..... in calitate de angajat/delegat – in baza imputernicirii pentru vamuire .

**1.Cu privire la datoria vamala suplimentara principala in quantum de .... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.**

*Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Teleorman este legal investita sa se pronunte cu privire la masurile reprezentantilor Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti care au dispus recalcularea drepturilor vamale de import principale la un quantum de .... lei, in situatia unui contract de leasing cesionat in favoarea petitionarei, la care ulterior partile au convenit sa renunte, fara ca de aceasta situatie sa fie instiintata autoritatea vamala competenta, pana la data limita aprobata, in cazul acestui regim vamal suspensiv.*

*In fapt*, la data de .....2006 , cu Declaratia vamala nr. .... a fost introdus in tara si plasat in regim de leasing un autobus marca ..... – la valoarea de intrare ..... EUR -, prin care se lichideaza Declaratia vamala de import temporar nr. ..../.....2004.

Contractul de leasing financiar nr. ..../...../...../.....2004, a fost incheiat intre VFS International AB cu sediul in Gothenburg – Suedia in calitate de locator, Volvo Bus Corporation cu sediul in Gothenburg – Suedia in calitate de furnizor, pe de o parte, si S.C. .... S.R.L. cu sediul in Bucuresti, in calitate de utilizator al bunului.

Ulterior, prin Acordul de reziliere din data de .....2006, partile convin de comun acord asupra rezilierii pe cale amiabila a Contractului de leasing nr. ..../...../...../.....2004, cu efect juridic de la aceasta data, ca urmare a incapacitatii utilizatorului de a continua executarea obligatiilor de plata.

La aceeasi data (.....2006) printr-un Acord de cesiune, locatorul VFS International AB isi exprima acordul de a transfera obiectul contractului de leasing de la utilizatorul S.C. .... S.R.L. catre noul utilizator S.C. .... S.R.L. cu sediul in judetul Teleorman, com. ....

Ca urmare a acestor decizii, s-a procedat la semnarea unui nou Contract de leasing (nr. ..../...../...../.....2006), noul utilizator urmand sa preia obligatiile de plata asa cum sunt consemnate in desfasuratorul de plati al contractului in cauza.

Potrivit acestuia, perioada de leasing era de 24 de luni, prima rata scadenta fiind la data de .....2006, livrarea urmand sa se faca in conformitate cu conditiile *Incoterms 2000*, la un pret de achizitie de ..... EUR.

Urmare a cererii adresate autoritatii vamale competente si inregistrate sub nr. ..../.....2006, petitionara a solicitat si obtinut acordul privind admiterea plasarii bunului in regim de admitere temporara, astfel ca bunul care face obiectul judecatii a fost plasat in regim suspensiv, pe durata contractului de leasing, cu exonerarea totala de la obligatia de plata a sumelor aferente drepturilor de import, ( aprobarea fiind obtinuta in conditiile dispozitiilor art.359, art.361, art.442 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei – publicat in M.O. nr. 520 din 15 iunie 2006 -, coroborate cu dispozitiile O.G. nr. 51 din 28 august 1997 republicata, privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, cu modificarile si completarile aduse de Legea nr.287/2006, termenul de incheiere a regimului fiind de 24 de luni, raportat la prima rata scadenta la data de .....2006.

Petenta nu s-a regasit in conditiile de a solicita prelungirea regimului de admitere temporara pentru mijlocul de transport, organul vamal competent nefiind pus in situatia de a se pronunta cu privire la o eventuala prelungire a termenului de incheiere a operatiunii suspensive.

In aceste conditii, in temeiul dispozitiilor legale in materie, reprezentantii autoritatii vamale competente au efectuat un control ulterior (in baza Ordinului.nr.7.521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior emis de A.N.A.F. - Autoritatea Nationala a Vamilor si publicat in M.O. nr. 638 din 25 iulie 2006) asupra operatiunilor vamale desfasurate de petenta in baza Declaratiei vamale de import temporar

nr. ..../.....2006, procedand la recalcularea drepturile vamale de import si stabilind o datorie vamala principala suplimentara in cuantum de .... lei, ca urmare a nerespectarii de catre petitionerara a clauzelor contractuale in baza carora a obtinut regimul vamal suspensiv, in conditiile prevederilor O.G. nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata.

Astfel, prin Contractul de leasing financiar nr. ..../...../...../.....2006 utilizatorul s-a angajat sa achite ratele de leasing trimestriale in cadrul perioadei de leasing convenite de 24 luni, prima rata fiind scadenta la data de ....2006, iar ultima zi a perioadei de leasing constituind data expirarii.

Prin Procesul verbal de control nr. .... din ....2008, organul vamal stabileste, ca o consecinta fiscala, in sarcina firmei contestatoare obligatia in cuantumul contestat, ca urmare a neincheierii in temen a declaratiei vamale de import temporar, in conditiile in care termenul limita acordat de autoritatea vamala, in baza dispozitiilor art.140 alin.1 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992, a fost ....2008.

Constatand faptul ca autoarea cererii nu a solicitat organului vamal prelungirea sau inchierea operatiunii vamale suspensive, acesta a procedat la luarea masurilor de regularizare a situatiei mijlocului de transport in cauza, pentru care nu s-a incheiat un regim.

Este de retinut ca autoritatea vamala competenta este singura care are competenta de a aproba termenul de incheiere in care marfurile de import trebuie sa li se dea o alta destinatie vamala sau sa fie reexportate, astfel regimul vamal suspensiv incheindu-se, taxele vamale, in alte conditii, urmand sa se incaseze din oficiu iar operatiunea sa fie scoasa din evidente.

In speta aflata in solutionare, organul de revizuire constata ca fiind legale trimiterele organului vamal la dispozitiile art.140 alin.(1) si art.89 alin.1-2 din Regulamentul CEE nr.2913/1992, art.660 alin.1 din H.G. nr.707/2006.

Este de retinut ca in fapt operatiunea vamala in litigiu s-a inchiat prin rezilierea contractului si restituirea bunului locatorului si furnizorului, autorul contestatiei, in calitatea sa de titular al autorizatiei nerespectandu-si obligatia stipulata in prevederile art.87 alin.2 din Regulamentul CEE nr.2.913/1992, cu privire la instiintarea autoritatii vamale asupra unor situatii care se ivesc dupa obtinerea autorizatiei cu repercursiuni asupra mentinerii sau continutului acesteia art.89 alin.(1).

***In drept***, cauzei ii sunt incidente prevederile art.21 alin.(1),art. 78 alin.(1) art. 87 alin.(2) , art. 89 alin.(1) si (2) si art. 140 alin.(1) din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar, cu amendamentele ulterioare, coroborate cu dispozitiile art. 40 alin.(1), art. 100 si art. 284 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, care prevad:

\*Regulamentul CEE nr. 2913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar, cu amendamentele ulterioare;

[...]

*Articolul 21*

*(1) Tratamentul tarifar favorabil de care pot beneficia anumite marfuri pe motivul naturii lor sau al destinatiei lor este reglementat de conditiile prevazute în conformitate cu procedura comitetului.*

*Atunci cand este necesara o autorizatie se aplica articolele 86 și 87.*

[...]

*Articolul 78*

*(1) Autoritatile vamale, din oficiu sau la cererea declarantului, pot modifica declaratia dupa acordarea liberului de vama pentru marfuri.*

[...]

*Articolul 87*

[...]

*(2) Titularul autorizatiei este obligat sa instiinteze autoritatile vamale asupra tuturor factorilor care se ivesc dupa acordarea autorizatiei care pot influenta mentinerea sau continutul acesteia.*

[...]

*Articolul 89*

*(1) Un regim suspensiv cu impact economic se încheie cand se atribuie o alta destinatie*

vamala admisa fie marfurilor plasate în acest regim, fie produselor compensatoare sau transformate plasate sub acest regim.

(2) Autoritatile vamale iau toate masurile necesare pentru a reglementa situatia marfurilor pentru care nu s-a încheiat un regim în conditiile prevazute.

[...]

Articolul 140

(1) Autoritatile vamale stabilesc termenul în care marfurile de import trebuie sa fie reexportate sau sa li se dea o altă destinatie vamala. Acest termen trebuie sa fie suficient de lung pentru ca obiectivul utilizarii autorizate sa fie atins.

[...]

\* Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei( M.O. nr. 350/19.04.2006);

[...]

ART. 40

(1) Autoritatea vamala poate sa efectueze, potrivit legii, toate controalele pe care le considera necesare pentru a asigura aplicarea corecta a reglementarilor vamale si a altor dispozitii legale privind intrarea, iesirea, tranzitul, transferul si destinatia finala a marfurilor care circula între teritoriul vamal al Romaniei si alte tari, precum si stationarea marfurilor care nu au statut de marfuri romanesti.

[...]

ART. 100

(1) Autoritatea vamala are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, într-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa modifice declaratia vamala.

(2) În cadrul termenului prevazut la alin. (1), autoritatea vamala verifica orice documente, registre si evidente referitoare la marfurile vamuite sau la operatiunile comerciale ulterioare în legatura cu aceste marfuri. Controlul se poate face la sediul declarantului, al oricarei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional în operatiunile mentionate sau al oricarei alte persoane care se afla în posesia acestor acte ori detine informatii în legatura cu acestea. De asemenea, poate fi facut si controlul fizic al marfurilor, daca acestea mai exista.

(3) Când dupa reverificarea declaratiei sau dupa controlul ulterior rezulta ca dispozitiile care reglementeaza regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informatii inexacte sau incomplete, autoritatea vamala ia masuri pentru regularizarea situatiei, tinând seama de noile elemente de care dispune.

(4) Autoritatea vamala stabileste modelul documentului necesar pentru regularizarea situatiei, precum si instructiunile de completare a acestuia.

(5) În cazul în care se constata ca a luat nastere o datorie vamala sau ca au fost sume platite în plus, autoritatea vamala ia masuri pentru incasarea diferentelor în minus sau rambursarea sumelor platite în plus, cu respectarea dispozitiilor legale.

(6) În cadrul controlului ulterior al declaratiilor, autoritatea vamala stabileste potrivit alin. (3) si diferentele în plus sau în minus privind alte taxe si impozite datorate statului în cadrul operatiunilor vamale, luând masuri pentru incasarea diferentelor în minus constatate. Diferentele în plus privind aceste taxe si impozite se restituie potrivit normelor legale care le reglementeaza.

(7) Când incalcarea reglementarilor vamale constituie, dupa caz, contraventie sau infractiune, autoritatea vamala este obligata sa aplice sanctiunile contraventionale sau sa sesizeze organele de urmarire penala.

(8) Declaratia vamala acceptata si inregistrata, precum si documentul prevazut la alin. (4) constituie titlu de creanta.

[...]

ART. 284

Operatiunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile vamale anterioare intrarii în vigoare a prezentului cod se finalizeaza potrivit acelor reglementari.

[...]

Actele normative citate sintetizeaza procedura urmata de organele vamale privitor la controlul ulterior si posibilitatea regularizarii situatiei privind obligatiile stabilite la controlul vamal, respectiv calcularea drepturilor vamale suplimentare având ca temelie legal reglementarile vamale care au stat la baza obtinerii regimului vamal suspensiv.

Petenta a obtinut regimul vamal suspensiv (suspendarea temporara de la plata drepturilor vamale de import) in baza O.G. nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata(cu modificarile aduse de Legea nr. 99/1999 privind unele masuri pentru accelerarea reformei economice), in care se stipuleaza:

\* O.G. nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata(M.O. nr. 9/12.01.2000)

[...]

**ART. 1**

*(1) Prezenta ordonanta se aplica operatiunilor de leasing prin care o parte, denumita locator/finantator, transmite pentru o perioada determinata dreptul de folosinta asupra unui bun al carui proprietar este celeilalte parti, denumita utilizator, la solicitarea acesteia, contra unei plati periodice, denumita rata de leasing, iar la sfarsitul perioadei de leasing locatorul/finantatorul se obliga sa respecte dreptul de optiune al utilizatorului de a cumpara bunul, de a prelungi contractul de leasing ori de a inceta raporturile contractuale. Utilizatorul poate opta pentru cumpararea bunului inainte de sfarsitul perioadei de leasing, daca partile convin astfel si daca utilizatorul achita toate obligatiile asumate prin contract.*

[...]

**ART. 27**

*(1) 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 exonerarea totala de la obligatia de plata a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garantiilor vamale.*

[...]

Totodata, fundamentarea solutiei ce urmeaza a fi adoptata, are la baza dispozitiile art. 108 alin.(4), art. 226 alin.(1) lit. a si b, alin.(3) si alin.(4), prevederile art. 402 alin.(1), art. 478 lit. c), din H.G. nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei , cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu dispozitiile pct. 2.1. din O.M.F.P. nr. 84/2007 pentru aprobarea Masurilor unitare de aplicare a reglementarilor in domeniul taxelor vamale, taxei pe valoarea adaugata si accizelor datorate in vama in cazul operatiunilor de leasing aflate in derulare la data aderarii, in care se stipuleaza:

\*Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei(M.O. nr. 350 din 19 aprilie 2006);

[...]

**ART. 108**

*(1) Utilizarea unui regim vamal economic este conditionata de eliberarea unei autorizatii de catre autoritatea vamala.*

[...]

**ART. 226**

*(1) Datoria vamala la import ia nastere si prin:*

***a) neindeplinirea uneia dintre obligatiile care rezulta, in privinta marfurilor supuse drepturilor de import, din depozitarea lor temporara sau din utilizarea regimului vamal sub care sunt plasate;***

*b) nerespectarea unei conditii care reglementeaza plasarea marfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unor drepturi de import reduse sau zero, in functie de destinatia lor finala.*

[...]

*(3) Datoria vamala se naste fie in momentul in care obligatia a carei neexecutare genereaza datoria vamala inceteaza a mai fi indeplinita, fie in momentul in care marfurile au fost plasate sub regimul vamal in cauza, cand se stabileste ulterior ca o conditie stabilita pentru plasarea marfurilor sub regimul respectiv sau pentru acordarea drepturilor de import reduse sau zero, in functie de destinatia finala a marfurilor, nu a fost indeplinita.*

*(4) Debitorul este fie persoana careia i se cere indeplinirea 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 persoana careia i s-a cerut respectarea conditiilor care reglementeaza plasarea marfurilor sub acel regim*

[...]

\* H.G. nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei (M.O. nr. 520 din 15 iunie 2006), cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

ART. 402

*(1) Autorizatia stabileste termenul de incheiere. Cand circumstantele o justifica, acest termen poate fi prelungit chiar si cand termenul fixat initial a expirat.*

[...]

ART. 478

*Operatiunile de export temporar se incheie prin:*

[...]

*c) emiterea unui proces verbal de control de catre biroul vamal care are operatiunea in evidenta cand nu se respecta termenul stabilit. In acest caz, biroul vamal sesizeaza si organele fiscale.*

[...]

\*O.M.F.P. nr. 84/2007 pentru aprobarea Masurilor unitare de aplicare a reglementarilor in domeniul taxelor vamale, taxei pe valoarea adaugata si accizelor datorate in vama in cazul operatiunilor de leasing aflate in derulare la data aderarii(M.O. nr. 80 din 1 februarie 2007);

[...]

***2.1. La expirarea termenului de derulare a contractelor de leasing se intocmesc formalitati vamale pentru incheierea operatiunilor din punct de vedere vamal.***

[...]

Din actele normative citate se retine ca desi avea obligatia sa informeze autoritatea vamala in situatia in care au intervenit modificari in derularea operatiunilor vamale, petenta nu s-a conformat prevederilor legale, motiv pentru care in mod corect controlorii vamali au dispus din oficiu recalcularea drepturilor vamale, astfel regimul vamal suspensiv incheindu-se, urmand ca operatiunea sa fie scoasa din evidente.

Deasemenea dispozitiile O.G. nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, prevad faptul ca 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, la valoarea de intrare a bunului.

In ceea ce priveste sustinerile contestatoarei, potrivit cu care obligatia fiscala stabilita in sarcina sa este ilegala, aceasta nedevenind proprietara bunului, prin rezilierea contractului de leasing, nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat din dispozitiile legale in materie citate anterior, ii revenea obligatia sa informeze autoritatea vamala cu privire la toate modificarile aduse regimului vamal suspensiv. Neindeplinind aceasta obligatie legala, organele vamale abilitate au fost puse in situatia de a aplica in drept dispozitiile citate privind incheierea regimului vamal suspensiv din oficiu, dandu-se bunului o alta destinatie vamala admisa prin incasarea taxelor vamale si incheierea operatiunii vamale in cauza.

In acest sens, autoritatea vamala a fost obligata sa ia toate masurile legale pentru reglementarea situatiei in litigiu, pentru care nu s-a incheiat un regim in conditiile prevazute, in situatia in care titularul autorizatiei, respectiv firma petitionara nu si-a dus la indeplinire obligatia de a informa autoritatea vamala competenta cu privire la factorii care se pot ivi dupa acordarea autorizatiei si care pot influenta mentinerea sau continutul acesteia.

Pentru motivele retinute **urmeaza sa fie respinsa contestatia pentru acest capat de cerere ca neintemeiata.**

## **2. Referitor la accesoriile in cuantumul contestat.**

***Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Teleorman, este de a stabili daca petitionara datoreaza accesoriile in cauza, in conditiile in care din actele care formeaza dosarul contestatiei se retine ca nu a achitat la scadenta debitul principal care le genereaza.***

**In fapt**, urmare controlului ulterior, prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr. ..../.....2008, controlorii vamali au stabilit in sarcina petentei diferente de taxa pe valoarea adaugata, pentru neplata careia prin Decizia nr. ..../fd referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, au calculat accesorii reprezentand majorari de intarziere, aferente perioadei .....2008-.....2008, in cuantum total de ..... lei..

Organul de revizuire retine ca stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

**In drept**, isi regasesc aplicabilitatea dispozitiile art. 119 alin.(1) si art. 120 alin.(1) si (7) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se stipuleaza:

\*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala(M.O. nr. 513/31.07.2007),republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

ART. 119

*Dispozitii generale privind majorari de intarziere*

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

[...]

ART. 120

*Majorari de intarziere*

(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

[...]

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

Din textele citate, organul de solutionare retine ca petenta datoreaza accesoriile in cauza aferente perioadei .....2008-.....2008.

Principiul de drept „*accessorium sequitur principale*”,conduce deasemena la concluzia ca petenta datorand obligatiile vamale principale, datoreaza si accesoriile calculate pentru neplata acestora.

**Avand in vedere considerentele de fapt si de drept retinute, urmeaza ca si acest capat de cerere din contestatie sa fie respins ca neintemeiat.**

\*

\* \*

Pentru considerentele de *fapt* si de *drept* expuse, in temeiul H.G. nr.34/2009 privind organizarea Ministerului Finantelor Publice, a H.G. nr. 495/2007 privind organizarea si functionarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, a Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, respectiv Regulamentului CEE nr. 2913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar si a O. G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Teleorman,

## DECIDE :

**Art.1. Se respinge ca neintemeiata** contestatia formulata de S.C. .... S.R.L. , cu sediul in com. ...., jud. Teleorman, pentru suma in cuantum total de ..... lei reprezentand:

- ..... lei – taxa pe valoarea adaugata;



- ..... lei – dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

**Art.2.** Decizia poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta in termen de 6 luni de la data comunicarii.

**Art.3.** Prezenta a fost redactata in 4 (patru) exemplare, egal valabile, comunicata celor interesati.

**Art.4.** Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

Director executiv,

.....