

DECIZIA NR. 251

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Directia Regionala pentru Operatiuni Vamale Brasov, privind solutionarea contestatiei formulata de catre **SC.P SRL**.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele vamale din cadrul Directia Regionala pentru Operatiuni Vamale Brasov, in Decizia pentru regularizarea situatiei si Procesul verbal de control privind virarea la bugetul statului a urmatoarelor obligatii fiscale;

- taxe vamale
- comision vamal
- TVA
- majorari aferente taxe vamale
- majorari aferente comisionului vamal
- majorari aferente TVA

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin.1 din OG.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. SC P SRL, contesta partial Decizia de regularizare a situatiei intocmita de Biroul Vamal Brasov si stabilita prin Procesul verbal de control.

1. Petenta contesta incheierea din oficiu a regimului vamal de admitere temporara pentru bunurile care au facut obiectul declaratiilor vamale in detaliu din urmatoarele considerente:

Toate bunurile care au facut obiectul declaratiilor vamale anterior mentionate sunt proprietatea furnizorului extern si au fost puse la dispozitia SC.P SRL Brasov pentru a fi utilizate in procesele de fabricatie din care intreaga productie rezultata a fost exportata.

Petenta precizeaza ca regimul vamal de admitere temporara cu exonerarea totala de la plata taxelor vamale si a altor drepturi de import a fost autorizat in prealabil inaintea depunerii si acceptarii declaratiilor vamale de catre autoritatea vamala.

Petenta sustine ca declaratiile vamale au termenul pentru incheierea regimului vamal suspensiv de admitere temporara cu exonerarea totala la plata drepturilor de import acordat de Biroul Vamal Brasov, 01.12.2007.

Totodata petenta sustine ca in conformitate cu prevederile art.119-121 ale legii nr.141/1997 toate bunurile cuprinse in declaratiile vamale in detaliu mai sus specificate indeplinesc conditiile de plasare sub regim vamal de admitere temporara din urmatoarele motive:

-sunt proprietatea unei persoane stabilite in strainatate si au fost livrate gratuit in cadrul unei tranzactii care nu implica plata unui pret.

- natura acestora permite reexportul in aceeasi stare, mai putin uzura normala
- regimul vamal a fost autorizat in prealabil de autoritatea vamala

Petenta considera ca nu sunt indeplinite conditiile legale pentru realizarea faptului generator si a exigibilitatii TVA prevazute de art.134-147 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, la momentul inregistrarii declaratiilor vamale in detaliu.

2.In ce priveste declaratiile vamale in detaliu inregistrate la Biroul vamal Brasov petenta precizeaza ca in baza Contractului de leasing incheiat cu o societate din Irlanda a introdus in tara o linie de asamblare componente electronice.Aceasta a fost plasata in regim vamal de admitere temporara cu exonerarea totala de plata sumelor aferente drepturilor de import inclusiv a garantiilor vamale.

Petenta precizeaza ca inregistrarea ratelor leasingului operational in contabilitate s-a realizat in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1752/2005 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, respectiv in contul 612 "Cheltuieli cu redevente, locatii de gestiune si chirii"Imobilizarile corporale primite in regim de leasing operational au fost inregistrate intr-un cont inafara bilantului respectiv 8036 "Redevente, locatii de gestiune, chirii si alte datorii asimilate".Fata de cele specificate petenta precizeaza ca au fost respectate obligatiile legale si fiscale pe care le are catre statul roman.

La momentul introducerii in tara a liniei de asamblare ce face obiectul contractului de leasing, aceasta nu a fost insotita de dovada originii preferentiale, certificatul de circulatie a marfutilor EUR 1 fiind emis ulterior iar autoritatea vamala a refuzat reconsiderarea operatiunii vamale.

Fata de cele de cele precizate petenta solicita admiterea contestatiei, anulara partiala a Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si Procesului verbal de control intocmit de catre DRAOV Brasov Serviciul Antifrauda Vamala si exonerarea societatii de la plata sumei stabilite.

Totodata, petenta solicita suspendarea executarii actelor administrativ fiscale pana la solutionarea contestatiei.

II. In Decizia pentru regularizarea situatiei si Procesul verbal de control, organele vamale din cadrul Biroului Vamal Brasov au constatat urmatoarele:

1 Petenta a introdus in tara diverse bunuri declarate la vamuire ca fiind "instalatii de productie si testare intreruptoare, tarozi, masini de imprimat, masini de sudat, prese, parti masini de presat, etc..." in baza facturilor externe proforma emise de catre furnizorul.Pentru toate aceste importuri a fost declarat regimul vamal 5300 -admitere temporara cu exonerarea totala de la plata taxelor vamale si a altor drepturi de import -acordat temporar cu exonerarea totala de la plata taxelor vamale si a altor drepturi de import -acordat conform cererilor adresate de catre agentul economic in baza art.262 lit.c) din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin H.G. nr.1114/2001.

Urmare a verificarii conditiilor impuse de regimul vamal solicitat sub care au fost plasate bunurile curpinse in declaratiile specificate mai sus, organul de control a trecut la verificarea faptica a bunurilor receptionate si aflate in halele de productie proprii ale importatorului, conform facturilor anexate la importurile de mai sus.

Organul de control a constatat ca pe langa sculele si instrumentele speciale au fost introduse in tara si alte obiecte, cum ar fi:conducte de aer, rafturi, mese, scaune, compresor, masini de sudura, masini de filetat, masini de presat.

Toate bunurile care nu indeplinesc conditiile impuse de regimul acordat au fost marcate cu indicativul "B" in anexa la Nota de constatare .

Prin urmare, organul de control a constatat ca pentru bunurile marcate cu indicativul "B" din DVI-uri, au fost incalcate conditiile stabilite de regimul vamal solicitat si anume 91,92,93 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei.

2. Petenta a introdus in tara prin livrari partiale, o linie de asamblare componente electronice, in baza facturilor externe proforma, emise de catre furnizorul din IRLANDA.

Pentru toate aceste importuri a fost declarat regimul vamal 5300-OB9-admitere temporara cu exonerarea totala a platii taxelor vamale si a altor drepturi de import, acordat conform cererilor adresate de catre petenta.Prin urmare organul de control a procedat la verificarea indeplinirii conditiilor stabilite de regimul solicitat, constatand urmatoarele:

- importurile au avut la baza "*contractul de inchiriere de bunuri (asset lease agreement)*", care prevede:

- la punctul 2 "*locatorul se angajeaza sa inchirieze echipamentul,dupa cum acesta este descris in anexa A, locatarului, in conformitate cu prevederile prezentului contract*".
- la punctul 4"*in schimbul utilizarii echipamentului inchiriat, locatarul va plati o chirie lunara .Facturile vor incepe la data intrarii in vigoare si ulterior la data de intai a fiecarei luni*".

- facturile lunare emise de catre locator, reprezentand chiria lunara ("*SMT Lease Charge*") pentru lunile August 2006- Iulie 2007, au fost inregistrate in contabilitatea societatii in contul 612, dar nu au fost achitate locatorului.

- TVA -ul aferent facturilor reprezentand chirii a fost inregistrate cu formula contabila 4426=4427

- societatea nu a prezentat echipei de control documente care sa ateste faptul ca locatorul, din IRLANDA, este societate de leasing autorizata.

III. Avand in vedere constatarile organelor de control, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

1. In fapt, petenta a introdus in tara diverse bunuri declarate la vamuire ca fiind "*instalatii de testare intreruptoare, tarozi, masini de imprimat, masini sudat, prese, parti masini de presat etc...*" in baza facturilor externe proforma emise de catre furnizorul.

Pentru toate aceste importuri petenta a declarat regimul vamal 5300-admitere temporara cu exonerarea totala de la plata taxelor vamale si a altor drepturi de import -acordat conform cererilor adresate de catre aceasta in baza art.262 lit.c) din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin HG nr.1114/2001.

Prin urmare, cauza supusa solutionarii este daca petenta a beneficiat in mod legal de admitere temporara cu exonerarea totala de la plata taxelor vamale si a altor drepturi de import , in conditiile in care a introdus in tara pe langa

sculele si instrumentele speciale si alte obiecte, cum ar fi conducte de aer, rafturi, mese, scaune, compresor, masini de sudura, masini de filetat, masini de presat.

In drept in conformitate cu prevederile art.61 alin 1 si 2 din Legea 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei se precizeaza urmatoarele :

“ alin. 1)- Autoritatea vamala are dreptul ca intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama , sa efectueze controlul vamal ulterior, al operatiunilor.

alin. 2)- In cadrul controlului vamal ulterior, autoritatea vamala verifica orice documente , registre si evidente referitoare la marfurile vamuite.

Art.262, lit.c) din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal aprobat prin H.G. nr.1114/2001 precizeaza:

"Beneficiaza de regimul de admitere temporara cu exonerarea totala a platii taxelor vamale si a altor drepturi de import si urmatoarele categorii de marfuri.

c) sculele si instrumentele speciale puse gratuit la dispozitia unei persoane juridice romane pentru a fi utilizate la fabricarea marfurilor care sa fie exportate in totalitate, cu conditia ca astfel de instrumente si scule sa ramana proprietatea unei persoane stabilite in strainatate;"

Potrivit definitiilor din Dictionarul Explicativ al Limbii Romane pentru scule si instrumente speciale si literatura tehnica de specialitate se precizeaza:"*scula este o piesa folosita pentru prelucrarea unor materiale solide, in scopul schimbarii formei, a dimensiunilor si a proprietatilor acestora, unealta, instrument.Partea activa a unei scule care actioneaza nemijlocit asupra materialului de prelucrat.De ex. panza de otel constituie scula fierastraului. Sculele nu au mijloace proprii de actionare."*

In consecinta, asa cum reiese din anexa la Nota de constatare, organul de control a marcat cu indicativul <> bunurile care nu indeplinesc conditiile impuse de regimul acordat.

Fata de cele specificate mai sus nu se poate retine in solutionarea favorabila a contestatiei sustinerea petentei ca pozitile din facturile mentionate anterior si care asamblate impreuna cu celelalte articole constituie bunul complet clasificat conform Regulilor Generale de Interpretare ale Sistemului Armonizat nr.2 si 1, conform Legii nr.98/1996 si autorizat in prealabil de unitatea vamala, intrucat nu are importanta forma sub care bunurile pentru care se acorda regimul suspensiv sunt introduse in tara ci daca acestea sunt instrumente si scule, in sensul legal mai sus definit.

De asemenea nu se poate retine in solutionarea favorabila a contestatiei sustinerea petentei ca nu s-a nascut o datorie vamala pentru aceste marfuri, care in momentul plasarii beneficiau de scutire de taxe vamale intrucat potrivit art.141 si art.144, alin.(1) si alin.(2) din Codul Vamal aprobat prin Legea nr.141/1997, datoria vamala s-a nascut tocmai datorita incalcarii de catre petenta a conditiilor legale acordate Fata de cele aratate se retine ca organul de control in mod legal a stabilit ca petenta a incalcat prevederile art.91,92,93 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei, urmand a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere cu privire la TVA stabilit suplimentar.

2. Petenta a introdus in tara prin livrari partiale, o linie de asamblare componente electronice, in baza facturilor externe proforma, emise de catre UN furnizor din IRLANDA

Pentru toate aceste importuri a fost declarat regimul vamal 5300-OB9-admitere temporara cu exonerarea totala a platii taxelor vamale si a altor drepturi de import, acordat conform cererilor adresate de catre petenta.

Organul de control a constatat ca petenta nu a respectat conditiile stabilite de regimul solicitat si a stabilit in sarcina acesteia taxe vamale si comision vamal.

Cauza supusa solutionarii este daca petenta a beneficiat in mod legal de admitere temporara cu exonerarea totala de la plata taxelor vamale si a altor drepturi de import , in conditiile in care modul de derulare a contractului de inchiriere prezentat nu respecta forma si trasaturile unui contract definit de O.G. nr.51/1997 privind operatiunile de leasing in baza carui a fost acordat regimul iar petenta nu a prezentat nici in faza de control si nici in cea de contestare documente care sa ateste daca societatea din IRLANDA, este societate de leasing autorizata.

Pentru importurile efectuate in baza declaratiilor vamale mentionate mai sus petenta a beneficiat de admitere temporara cu exonerarea totala a platii taxelor vamale si a celorlalte drepturi de import in baza cererilor adresate de catre societate solicitata in conform prevederilor art.27 alin (1) din O.G. nr.51/1997 privind Operatiunile de leasing si societatile de leasing, art.107 si 157 din Legea nr.86/2006, art.359 (2.3), 361, si 415 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei aprobat prin H.G. nr.707/2006, care precizeaza:

ART. 27 din O.G nr.51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing;

(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.

ART.107 si 157 din Legea nr.86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei

ART.107

"(1) Sintagma regim suspensiv se utilizează, în cazul mărfurilor străine, pentru următoarele regimuri:

.....

e) admitere temporară."

ART.157

"Regimul de admitere temporară permite utilizarea pe teritoriul vamal al României, cu exonerarea totală sau parțială de drepturi de import și fără a fi supuse măsurilor de politică comercială, a mărfurilor străine destinate reexportului, fără să fi suferit vreo modificare în afara deprecierei normale datorate utilizării lor."

"ART. 359 din HG nr.707/2006 privind Regulamentul de aplicare a Codului Vamal.

(2) Autoritatea vamală poate aproba ca reînnoirea sau modificarea unei autorizații să se efectueze pe baza unei simple cereri scrise.

(3) Cererea de autorizare poate fi făcută și printr-o declarație vamală în scris sau prin procedee informatice, în procedură normală, în următoarele cazuri:

a) pentru perfecționare activă, în cazurile prevăzute la art. 399 când condițiile economice sunt considerate a fi îndeplinite, cu excepția cererilor privind mărfurile echivalente;

b) pentru transformare sub control vamal, când condițiile economice sunt considerate a fi îndeplinite;

c) pentru admitere temporară, inclusiv utilizarea carnetului ATA sau a carnetului CPD.

ART. 361

(1) În situația în care autoritatea vamală consideră că informațiile ce figurează în cerere sunt insuficiente, poate cere solicitantului să comunice date suplimentare.

(2) În cazul unei cereri de autorizare făcută printr-o declarație vamală, autoritatea vamală poate solicita, fără a se înlătura aplicarea prevederilor art. 147, ca această cerere să fie însoțită de un document, întocmit de declarant, conținând cel puțin următoarele informații:

a) numele și adresa solicitantului, declarantului și al operatorului;

b) tipul operațiunii de perfecționare, de transformare sau de utilizare a mărfurilor;

c) descrierea tehnică a mărfurilor și a produselor compensatoare sau transformate și a mijloacelor de identificare a acestora;

d) rata de randament estimată sau metoda de determinare a ratei de randament;

e) termenul estimat de încheiere;

f) biroul de încheiere avut în vedere;

g) locul de perfecționare, transformare sau utilizare;

h) eventuale formalități de transfer;

i) valoarea și cantitatea mărfurilor în cazul unei declarații vamale verbale.

(3) Documentul prevăzut la alin. (2) nu este necesar atunci când informațiile sunt înscrise în formularul utilizat pentru declarația scrisă sau dacă autoritatea vamală estimează că acestea nu sunt necesare.

(4) Dacă documentul prevăzut la alin. (2) este prezentat la declararea verbală pentru plasarea mărfurilor în admitere temporară, acesta se întocmește în două exemplare dintre care unul se păstrează de autoritatea vamală, iar celălalt se restituie declarantului."

"ART. 415

(1) Regimul de admitere temporară cu exonerare totală de drepturi de import se acordă numai în temeiul art. 416 - 439.

(2) Regimul de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import nu se acordă pentru produsele consumabile."

Prin Procesul verbal de control, organul de control a constatat următoarele:

- importurile au avut la baza "contractul de închiriere de bunuri (asset lease agreement)", care prevede:

- la punctul 2 "locatorul se angajează să închirieze echipamentul, după cum acesta este descris în anexa A, locatarului, în conformitate cu prevederile prezentului contract".
- la punctul 4 "în schimbul utilizării echipamentului închiriat, locatarul va plăti o chirie lunară. Facturile vor începe la data intrării în vigoare și ulterior la data de întâi a fiecărei luni".

- facturile lunare emise de catre locator, reprezentand chiria lunara ("SMT Lease Charge") pentru lunile August 2006- Iulie 2007, au fost inregistrate in contabilitatea societatii in contul 612, dar nu au fost achitate locatorului.
- TVA -ul aferent facturilor reprezentand chirii a fost inregistrate cu formula contabila 4426=4427
- societatea nu a prezentat echipei de control documente care sa ateste faptul ca locatorul, din IRLANDA, este societate de leasing autorizata.

Fata de cele aratate, cauzei supuse solutionarii ii sunt aplicabile art.1, art.10 lit.d) din O.G. nr.51/1997

"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 locatar/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 locatarului/utilizatorului de a cumpăra bunul, de a prelungi contractul de leasing fără a schimba natura leasingului ori de a înceta raporturile contractuale. Locatarul/utilizatorul poate opta pentru cumpărarea bunului înainte de sfârșitul perioadei de leasing, dar nu mai devreme de 12 luni, dacă părțile convin astfel și dacă achită toate obligațiile asumate prin contract.*

ART. 10

Locatarul/utilizatorul se obligă:

a) să efectueze recepția și să primească bunul la termenul și în condițiile de livrare agreeate cu furnizorul;

.....

c) să nu greveze de sarcini bunul care face obiectul contractului de leasing decât cu acordul finanțatorului;

d) să achite toate sumele datorate conform contractului de leasing - rate de leasing, asigurări, impozite, taxe -, în cuantumul și la termenele menționate în contract;

e) să suporte cheltuielile de întreținere, precum și orice alte cheltuieli aferente bunului sau din contractul de leasing;

.....

g) să permită locatorului/finanțatorului verificarea periodică a stării și a modului de exploatare a bunului care face obiectul contractului de leasing;

h) să îl informeze pe locator/finanțator, în timp util, despre orice tulburare a dreptului de proprietate venită din partea unui terț;

i) să nu aducă modificări bunului și să nu schimbe locul declarat în contract fără acordul locatorului/finanțatorului."

Avand in vedere prevederile legale aplicabile in speta si se constata ca, petenta a incalcat conditiile stabilite pentru acordarea regimului vamal suspensiv de admitere temporara, pentru ca importurile au avut la baza contractului de inchiriere cu plata unei chirii lunare, facturile de plata a chiriei nu sunt platite (achitate) locatorului , societatea nu face dovada ca locatorul din Irlanda este o societate de leasing autorizata, astfel modul de derulare a contractului nu respecta trasaturile unui contract definit de Legea nr.51/1997 privind Operatiunile de leasing si societatile de leasing.

Referitor la sustinerea petentei ca autoritatea vamala a refuzat reconsiderarea operatiunii vamale desi Certificatul de origine a marfurilor EUR 1 a fost emis ulterior se retin urmatoarele:

Organul de solutionare contestatii a solicitat petentei copie de pe Certificatul de circulatie a marfurilor EUR 1 si dovada comunicarii acestuia la organele vamale.

Petenta a comunicat urmatorul raspuns:"La momentul inregistrarii declaratiilor vamale nu am fost in posesia dovezii de origine preferentiala, motiv pentru care in decalarartiile vamale nu este inscris un tratament tarifar preferential:taxe vamale 0".

Totodata petenta precizeaza in adresa mentionata mai sus ca ulterior, dupa data de 01.01.2007 a intrat in posesia dovezii de origine emisa de autoritatea vamala din Republica Irlanda, dupa aderarea Romaniei si Bulgariei la UE, pe care a incercat sa o depuna la Biroul Vamal Brasov, in scopul luarii in evidenta si utilizarii la momentul incheierii regimului vamal suspensiv.

De asemenea petenta arata ca Autoritatea Nationala Vamala prin a precizat ca certificatele EUR 1 emise "a posteriorii" dupa data de 01.01.2007 nu mai pot fi luate in considerare pentru acordarea de preferinte tarifare, motiv pentru care solicitarea SC P SRL a fost respinsa.

Prin adresa mentionata mai sus petenta arata ca a facut apel la originea comunitara a marfurilor probata cu un certificat EUR 1 invalid, numai pentru a demonstra statutul comunitar al marfurilor asa cum este definit in Codul vamal (1) "*Statut vamal" reprezinta statutul marfurilor ca marfuri comunitare sau necomunitare.*"

Avand in vedere ca prezentarea certificatului EUR 1 a posteriorii dupa 1.01.2007 nu mai poate fi luata in considerare la acordarea de preferinte tarifare, aceasta dovedind doar statutul comunitar, iar in baza contractului de inchiriere de bunuri incheiat cu societatea din IRLANDA, care nu este o societate de leasing autorizata, platile ratelor stabilite prin contractul de inchiriere nu au fost efectuate in perioada supusa verificarii, se constata ca petenta a beneficiat in mod nelegal de regimul vamal suspensiv de admitere temporara cu exonerarea totala la plata drepturilor de import astfel incat la data acceptarii declaratiilor a luat nastere datoria vamala de import reprezentand taxa vamala si comision vamal .

Pentru considerentele aratate mai sus urmeaza a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere.

Organul de control in mod legal a constatat ca petenta nu a respectat conditiile stabilite de regimul solicitat si a stabilit in sarcina acesteia datorii vamale reprezentand taxa vamala si comision vamal.

3. Dobanzile si majorarile de intarziere aferente taxelor vamale si comisionului vamal, precum si cele aferente TVA au fost calculate potrivit art. 115 din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedură fiscală si art.3 din Legea nr.210/2005 pentru aprobarea O.G. nr.20/2005 pentru modificarea si completarea O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care prevăd:

-art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata

"(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru diferențele de impozite și taxe, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului sau taxei, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv;"

-art. 3 din Legea nr.210/2005

"Începând cu data de 1 ianuarie 2006, art. 115 din Codul de procedură fiscală se modifică și va avea următorul cuprins:

"ART. 115

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Potrivit prevederilor legale petenta datoreaza bugetului de stat si bugetului de asigurari sociale, majorari de intarziere si penalitati aferente debitelor neachitate la termenul scadent.

Ca urmare accesoriile aferente taxelor vamale, comisionului vamal si TVA stabilite cu titlu de majorari de intarziere si dobanzi reprezinta masura accesorie in raport de debitul stabilit suplimentar si potrivit principiul de drept conform caruia "accesoriul urmeaza principalul", se va respinge contestatia si pentru acest capat de cerere.

4.In ce priveste, solicitarea contestatoarei cu privire la suspendarea executarii actelor administrative pana la solutionarea contestatiei, in speta sunt aplicabile prevederile art.172 alin.1 si 4 din O.G. nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala care precizeaza urmatoarele:

"1)-Persoanele interesate pot face contestatie impotriva oricarui act de executare efectuat cu incalcarea prevederilor prezentului cod de catre organele de executare, precum si in cazul in care aceste organe refuza sa indeplineasca un act de executare in conditiile legii.

4)-Contestatia se introduce la instanta judecatoreasca competenta si se judeca in procedura de urgenta."

De asemenea art.215 alin.(1) si (2) din O.G. nr.92/2003 privind codul de procedura fiscala precizeaza:

"ART. 215

Suspendarea executării actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauțiune de până la 2.000 lei."

Intrucat, in speta DGFP Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor nu are competenta de solutionare pentru acest capat de cerere, urmeaza a se respinge contestatia ca indmisibila.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.216 alin.1) din OG.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala se:

DECIDE :

Respingerea contestatiei formulata de **SC.P SRL** ca neintemeiata pentru suma contestata, compusa din:

- taxe vamale
- comision vamal
- TVA
- majorari aferente taxe vamale
- majorari aferente comisionului vamal
- majorari aferente TVA

2.Respingerea ca inadmisibila a cererii petentei cu privire la suspendarea executarii Deciziei de regularizare a situatiei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.