

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

DECIZIA nr.150/2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Biroul Vamal Tg. Mureș, prin adresa nr...., înregistrată sub nr...., asupra contestației formulate de **S.C. X S.A. din Tg. Mureș**, împotriva actului constatator nr.... privind taxele vamale și alte drepturi convenite bugetului și a procesului-verbal nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, comunicate în data de 28.09.2005 potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestatia înregistrată la Biroul Vamal Tg. Mureș sub nr.... a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.177 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată, comunicată prin adresa înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.... este de **... lei noi**, compusă din:

- lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei noi reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei noi reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175 și art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Mureș este legal investită să soluționeze cauza.

A) În contestația înregistrată la Biroul Vamal Tg. Mureș sub nr...., petenta invocă următoarele:

- a avut calitatea de utilizator în cadrul contractului de leasing ... până în data de 10.06.2004;
- potrivit contractului de novație încheiat în data de 10.06.2004, noul utilizator al contractului de leasing este S.C. Y S.A. din București;
- prin adresa nr.... a solicitat Biroului Vamal Tg. Mureș cesionarea operațiunii de leasing către Vama București - Gara de Nord, aceasta fiind acceptată;
- solicită anularea procesului-verbal de constatare a contravențiilor nr.

B) Actul constatator nr.... a fost încheiat de organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg.Mureș întrucât s-a constatat că S.C. X S.A. din Tg. Mureș nu a încheiat în termenul acordat de autoritatea vamală (**15.07.2005**) operațiunea temporară pentru care a întocmit declarația vamală nr.I ..., pentru plasarea autobasculantei marca Mercedes Benz Actros, serie șasiu ..., în regim de admitere temporară cu exonerarea totală de la plata taxelor vamale și a altor drepturi de import.

În consecință, avându-se în vedere prevederile art.155 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, s-a procedat la încheierea din oficiu a regimului suspensiv de admitere temporară, fiind stabilite în sarcina S.C. X S.A. drepturi vamale în sumă de .. lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată, în sarcina unității au fost stabilite, prin procesul-verbal nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, dobânzi în sumă totală de ... lei noi și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei noi, în temeiul art.108, art.109 și art.114 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

C) Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere susținerile petentei și constatările organelor de specialitate în raport cu prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

În fapt, în baza contractului de novație la contractul de leasing nr....., încheiat în data de 30.12.2003 între o societate din Cipru în calitate de locator, S.C. Z S.R.L. din Tg. Mureș în calitate de utilizator - cedent și S.C. X S.A. din Tg.Mureș în calitate de utilizator - cesionar, s-a întocmit D.V.O.T. nr..... Pentru autoutilitara marca Mercedes Actros, cu serie șasiu ..., care face obiectul contractului de leasing, S.C. X S.A. a beneficiat de facilitățile prevăzute la art.27 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată.

În data de **10.06.2004**, în baza contractului de novație la contractul de leasing nr... încheiat între societatea din Cipru în calitate de locator, S.C. X S.A. din Tg. Mureș în calitate de utilizator - cedent și S.C. Y S.A. din București în calitate de utilizator - cesionar, părțile au convenit cesionarea drepturilor și obligațiilor contractuale.

Prin adresa înregistrată la Biroul Vamal Tg. Mureș cu nr.../**14.07.2004** S.C. X S.A. din Tg. Mureș, aduce la cunoștință faptul că noul utilizator al contractului de leasing este S.C. Y S.A. din București, solicitând transferul operațiunii temporare către Biroul Vamal Băneasa.

Prin actul constatator nr... s-a reținut că operațiunea de admitere temporară pentru care s-a întocmit D.V.O.T. nr...., nu s-a finalizat în termenul acordat de autoritatea vamală (**15.07.2005**), fapt pentru care în temeiul art.155 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001 s-a procedat la încheierea din oficiu a regimului suspensiv de admitere temporară, fiind stabilite în sarcina S.C. X S.A. drepturi vamale în sumă de ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată, în sarcina unității au fost stabilite, prin procesul-verbal nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, dobânzi în sumă totală de ... lei noi și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei noi, în temeiul art.108, art.109 și art.114 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

În drept, art.27 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, prevede că "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. [...]."

La Secțiunea VI "Admiterea temporară", art.120 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, se prevede, "(1) Autoritatea vamală fixează un

termen în cadrul căruia mărfurile trebuie să fie reexportate sau să primească o nouă destinație vamală. Termenul aprobat trebuie să permită ca scopul utilizării să poată fi realizat.[...]”.

Conform art.48, alin.3 din același act normativ admiterea temporară a mărfurilor face parte din categoria regimurilor vamale suspensive.

Potrivit art.158 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, "(1) Pentru încheierea regimurilor vamale suspensive titularul este obligat să prezinte la biroul vamal, direct sau prin reprezentantul său, declarația vamală pe baza căreia s-a acordat regimul, împreună cu documentele necesare în vederea identificării marfurilor.

(2) În cazul în care regimul se încheie prin alt birou vamal, acesta este obligat să transmită o copie de pe declarația vamală biroului vamal care a acordat regimul, în termen de 15 zile.”

La art.282 din același act normativ se prevede: “(1) Autoritatea vamală poate admite transferul mărfurilor de la un birou vamal la care s-a făcut plasarea mărfurilor sub regim la un alt birou vamal la care se face încheierea regimului.

(2) Responsabilitatea respectării condițiilor regimului rămâne în sarcina titularului autorizației.

(3) Operațiunile de admitere temporară realizate de un titular pot fi cesionate unui alt titular, cu aprobarea prealabilă a autorității vamale, numai dacă titularul care preia operațiunile îndeplinește condițiile stabilite de prezentul regulament pentru realizarea lor”.

Totodată, potrivit art.96 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, “Titularul regimului vamal suspensiv poate cesiona, cu acceptul proprietarului mărfurilor și cu acordul autorității vamale, drepturile și obligațiile aferente regimului vamal respectiv”.

Conform art.93 din actul normativ anterior menționat, **“Titularul aprobării este obligat să informeze de îndată autoritatea vamală asupra oricăror modificări care influențează derularea operațiunii sub regimul vamal aprobat”.**

Art.155 din regulamentul anterior menționat prevede **“(1) Regimul vamal suspensiv încetează, dacă mărfurile plasate sub acest regim sau, după caz, produsele compensatoare sau transformate obținute primesc, în mod legal, o altă destinație vamală sau un alt regim vamal.**

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

În motivarea contestației petenta invocă faptul că, prin adresa nr.... anexată la dosarul cauzei, a solicitat Biroului Vamal Tg. Mureș și Biroului Vamal Băneasa, transferul operațiunii de leasing la Biroul Vamal Băneasa, solicitare care a fost acceptată.

La dosarul cauzei este anexată nota de constatare înregistrată la Biroul Vamal Tg. Mureș sub nr...., prin care organele de specialitate menționează faptul că “societatea s-a prezentat la sediul Biroului Vamal Tg. Mureș justificând încheierea

acestei operațiuni cu importul definitiv încheiat la Vama București - Băneasa. Solicit anularea actului constatator nr.... deoarece operațiunea a fost încheiată în termen”.

Având în vedere nota de constatare anterior menționată și faptul că adresa înregistrată la Biroul Vamal Tg. Mureș sub nr.... prin care S.C. X S.A. a solicitat transferul operațiunii temporare la Biroul Vamal Băneasa, a fost aprobată, în referatul cu propunerile de soluționare a contestației nr.... organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg. Mureș solicită admiterea contestației.

În data de 10.06.2004 petenta a cesionat către S.C.Y S.A. din București drepturile și obligațiile ce decurg din contractul de leasing nr.... în condițiile prevăzute la art.282 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, transferul mărfii de la Biroul Vamal Băneasa fiind aprobat în data de 14.07.2004. Avându-se în vedere că anterior termenului de încheiere (15.07.2005) de către S.C. X S.A. a operațiunii de admitere temporară pentru care a fost întocmită declarația vamală de import temporar nr.I ..., autoutilitara marca Mercedes Actros a primit un alt regim vamal, fiind întocmită D.V.O.T. nr.I ..., se constată că admiterea temporară acordată de Biroul Vamal Tg. Mureș a încetat anterior expirării termenului limită, contestația petentei privind încheierea din oficiu a acesteia fiind întemeiată.

Având în vedere cele anterior prezentate și principiul de drept potrivit căruia secundarul urmează principalul, contestația petentei urmează a fi admisă și pentru dobânzile în sumă de ... lei noi și penalitățile de întârziere în sumă de ... lei noi pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată.

În ceea ce privește solicitarea de anulare a procesului-verbal de constatare a contravențiilor nr...., se reține că acest capăt de cerere are caracter de plângere formulată în condițiile Ordonanței Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.180/2002, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș neavând competența materială de soluționare a acestui capăt de cerere.

În drept, art. 179 din Ordonanța Guvernului nr.92/29.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, reglementează competența soluționării contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale - categorie în care nu se încadrează procesele verbale de contravenție -, iar art.193 din același act normativ stipulează faptul că “Dispozițiile prezentului titlu se completează cu dispozițiile legale referitoare la regimul juridic al contravențiilor”.

Față de cele de mai sus se reține că D.G.F.P. Mures nu se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației pentru acest capăt de cerere, competența materială de soluționare aparținând organelor judecătorești, așa cum prevede și art. 32 alin. (1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, act normativ care reprezintă dreptul comun în materie. În această situație, contestația privind amenda contravențională urmează a fi înaintată de organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg. Mureș instanței judecătorești competente, în conformitate cu art.32 alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.2/2001.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.179 alin.(1) lit.a) și art.180 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată

D E C I D E :

1) Admiterea contestației formulate de **S.C. X S.A. din Tg. Mureș** și anularea actului constatator nr.... privind taxele vamale și alte drepuri cuvenite bugetului și a procesului-verbal nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent.

2) Transmiterea contestației privind amenda contravențională Biroului Vamal Tg. Mureș, în vederea înaintării acesteia instanței judecătorești competente, în conformitate cu art.32 alin.2 din Ordonanta Guvernului nr.2/2001.

DIRECTOR EXECUTIV,