



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Soluționarea Contestatiilor



Decizia nr. 806 din 02.06.2011 privind soluționarea
contestatiilor formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal în loc. V S,
înregistrate la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub
nr...../06.04.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale B M prin adresa nr...../06.04.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr...../06.04.2011, asupra contestațiilor depuse de SC X SRL împotriva deciziilor de regularizare a situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., .., .., și .. din data de 23.02.2011 emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale M în baza procesului verbal de control nr./23.02.2011.

Contestațiile au ca obiect suma totală de lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

Constatând că în speta sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestațiile formulate, SC X SRL solicită admiterea acestora și anularea actelor administrative fiscale atacate, motivând următoarele:

În data de 10.11.2006, cu declarațiile vamale nr. I și I depuse la Biroul Vamal B M, SC X SRL a solicitat și obținut plasarea în regimul vamal de admitere temporară, cu exonerarea totală a obligației de plată a sumelor aferente drepturilor de import, a două autotractoare rutiere marca V... .. serie sasiu, respectiv serie sasiu și a două semiremorci, marca S..... .., serie sasiu, respectiv serie sasiu, acordat pe baza contractului de leasing nr...../.../05.05.2006, încheiat cu V T din S.

Termenul initial acordat pentru incheierea regimului vamal suspensiv a fost 09.11.2010, data pana la care trebuia sa primesca o noua destinatie vamala admisa, in conformitate cu art.111 alin.(1) din Legea nr.86/2006.

Contestatoarea precizeaza ca, anterior expirarii termenului prevazut in contract, datorita conditiilor economice determinate de criza economica globala, a intrat in incapacitate de plata, prin sentinta civila nr...../15.09.2009 dispunandu-se deschiderea procedurii generale de insolventa.

Astfel, ca urmare a problemelor financiare, contractul de leasing nu a putut fi dus la bun sfarsit, astfel ca la data de 12.05.2010 se comunica de catre locatorul V T, prin intermediul executorului judecatoresc, notificarea de reziliere a contractului de leasing, ocazie cu care, locatorul solicita si restituirea bunurilor, in cazul in care in termen de 15 zile de la primirea notificarii nu se achita in intregime sumele mentionate.

Deoarece, aceste sume nu au putut fi achitate, a fost obligata la restituirea bunurilor catre locator, anterior expirarii termenului de incheiere a regimului vamal, notificand Biroul Vamal S, cu precizarea ca restituind bunurile impreuna cu actele masinilor, nu putea incheia regimul vamal.

Potrivit dispozitiilor art.27 din Legea nr.51/1997 cu modificarile ulterioare, utilizatorul este obligat sa platesca taxele vamale, in cazul in care din vina societatii de leasing sau a furnizorului nu si-a exercitat dreptul de optiune prevazut in contract privind prelungirea termenului sau achizitia bunului raportat la valoarea reziduala, doar in cazul in care bunul nu a fost restituit, ceea ce nu este cazul in speta, deoarece bunurile au fost predate in mod legal locatorului la solicitarea expresa si justificata a acestuia cu precizarea ca nu SC X SRL a reziliat contractul si societatea V.

Astfel, dupa predarea acestora catre V R, contestatoarea apreciaza ca bunurile au fost plasate sub un alt regim vamal de catre societatea V, asa incat doar acesteia ii revine obligatia de incheiere a regimului vamal si plata sumei impuse.SC X SRL nu avea cum sa procedeze la incheierea regimului vamal intrucat nu se mai afla in posesia bunurilor, pe care le-a predat in mod legal.

II. Prin procesul verbal de control nr...../23.02.2011, organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale M au constatat urmatoarele:

Obiectul verificarii este controlul ulterior al operatiunilor vamale initiate cu declaratiile vamale nr.I si nr.I din data de 10.11.2006 de catre SC X SRL cu sediul social in loc. V S, str....., nr..../..., pentru urmatoarele marfuri:

- **DVI** – doua *autotractoroare* V.... ..., fabricate in anul 2006, capacitate cilindrica cmc., culoare albastra, serie sasiu, respectiv serie sasiu

- **DVI** – *doua semiremorci S.....* ..., fabricate in anul 2006, masa maxim autorizata kg., culoare gri, serie sasiu, respectiv serie sasiu

Controlul a fost efectuat la sediul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale M pe baza documentelor din arhiva, a inregistrarilor din sistemul informatic al autoritatii vamale si pe baza documentelor furnizate prin corespondenta de catre SC X SRL.

Astfel, cu adresa inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale M sub nr...../19.11.2010, au fost transmise procesele verbale de predare - primire incheiate la data de 06.05.2010 si 03.06.2010, prin care bunurile care au facut obiectul declaratiilor vamale mentionate mai sus, de plasare in regim vamal de admitere temporara cu exonerare totala a drepturilor vamale de import au fost predate catre SC V R SRL, cu sediul in B, b-dul .., nr....-..... In aceeasi adresa SC X SRL mentioneaza ca se afla in procedura de insolventa.

In urma controlului, s- au constatat urmatoarele:

In data de 10.11.2006, **cu declaratia vamala nr.I**, depusa la Biroul Vamal B M, SC X SRL a solicitat si a obtinut plasarea in regimul vamal de admitere temporara, cu exonerare totala de la obligatia de plata a sumelor aferente drepturilor de import, a doua autotractoare rutiere marca V, fabricate in anul 2006, model, serie sasiu, respectiv serie sasiu, iar **cu declaratia vamala nr.I**, SC X SRL a solicitat si a obtinut plasarea in regimul vamal de admitere temporara, cu exonerare totala de la obligatia de plata a sumelor aferente drepturilor de import, a doua semiremorci rutiere marca S....., model .., fabricate in anul 2006, serie sasiu, respectiv serie sasiu

Acest regim vamal a fost acordat in temeiul art.27 alin.(1) din O.G. nr.51/1997, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pe baza contractului de leasing nr...../.../05.05.2006, incheiat cu V T din S, iar termenul acordat pentru incheierea regimului vamal suspensiv a fost 09.11.2010.

In data de 06.05.2010, respectiv 03.06.2010, SC X SRL a predat autotractorul marca V.... .. seria sasiu si semiremirca marca S....., model ..., serie sasiu, respectiv autotractorul marca V.... .. serie sasiu si semiremorca marca S....., model ..., serie sasiu catre V R SRL la punctul de lucru situat in loc. G, jud. C, conform procesului verbal de predare primire, fara a informa autoritatea vamala.

In data de 12.05.2010 prin notificarea nr...../12.05.2010 emisa de catre Biroul Executorului Judecatoresc D D C, V T decide rezilierea contractului de leasing nr./.../05.05.2006.

Art.108 din Legea nr.86/2006 , privind Codul vamal al Romaniei precizeaza la alin.(1) ca:” *utilizarea unui regim vamal economic este conditionata de eliberarea unei autorizatii de catre autoritatea vamala*”, iar la alin.(4), ‘*titularul autorizatiei este obligat sa informeze autoritatea vamala asupra tuturor elementelor survenite dupa acordarea autorizatiei care pot influenta mentinerea acesteia sau conditiile de utilizare a acesteia.*”

Prin rezilierea contractului de leasing, care a stat la baza acordarii regimului vamal de admitere temporara fara a instiinta autoritatea vamala carea o avea in evidenta si supravegherea operatiunea, titularul acestui regim vamal, SC X SRL nu si-a indeplinit obligatiile prevazute de art.108 alin.(4) din Legea nr.86/2006, privind Codul Vamal al Romaniei.Din acel moment, nu a mai fost indeplinita nici conditia ca bunul sa fie utilizat de catre titular in sistem de leasing, asa cum prevedea regimul vamal sub care era plasat.

Prin predarea-primirea autotractoroarelor si semiremorcilor care au fost declarate pe baza DVI nr..... si DVI nr..... din data de 10.11.2006, la care au procedat ca predator SC X SRL si ca primitor SC V R SRL, fara stirea si aprobarea autoritatii vamale, aceste bunuri au fost sustrate de la supravegherea vamala.

In temeiul art.100 din Legea nr.86/2006, organele fiscale au constatat ca la data de 06.05.2010, respectiv la data de 03.06.2010 a luat nastere datoria vamala pentru cele doua autotractoare si cele doua semiremorci.

Conform art.225 alin.(1) si alin.(2) din Legea nr.86/2006, ‘*datoria vamala la import ia nastere si prin sustragerea de sub supraveghere vamala a marfurilor supuse drepturilor de import in momentul sustragerii marfurilor de sub supraveghere vamala.*”

Potrivit art.226 alin.(1) din acelasi act normativ ‘*datoria vamala la import ia nastere si prin : lit.a) “ neindeplinirea uneia dintre obligatiile care rezulta, in privinta marfurilor supuse drepturilor de import, din depozitarea lot temporara sau din utilizarea regimului vamal sub care sunt plasate*”, iar conform alin.(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.*”

Conform art.225 alin.(3) lit.a), b) si c) si art.236 din Legea nr.86/2006, debitorii sunt SC X SRL in solidar cu SC V R SRL

Autoritatea vamala ia masura incheierii din oficiu a operatiunilor in cauza, conform art.111 din Legea nr.86/2006, care precizeaza ca:” *alin.(1) regimul suspensiv economic se incheie cand marfurile plasate sub acest regim sau, in anumite cazuri, produsele compensatoare ori transformate obtinute sub acest regim primesc o noua destinatie vamala admisa*”, iar la alin.(2) “ *autoritatea vamala ia toate masurile necesare pentru a reglementa situatia marfurilor pentru care regimul vamal nu s-a incheiat in conditiile prevazute.*”

Potrivit prevederilor art.136 alin.(3) din Codul fiscal, in cazul in care la import, bunurile sunt plasate intr-un regim vamal special prevazut la art.144 alin.(1) lit.a) si d), faptul generator si exigibilitatea taxei intervin la data la care acestea inceteaza a mai fi plasate intr-un astfel de regim, prin urmare cota de taxa pe valoarea adaugata aplicabila este de 19%.

Organele fiscale au procedat la la stabilirea drepturilor vamale datorate, conform art.100 din Legea nr.86/2006, privind Codul vamal al Romaniei si art.382 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei, aprobat prin H.G. nr.707/2006 precum si a accesoriilor aferente conform art.119 si 120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Deoarece in anul 2009 s-a deschis procedura generala de insolventa impotriva debitoarei SC X SRL dispusa prin sentinta civila nr...../15.09.2009 a Tribunalului M - Sectia de Contencios Administrativ si Fiscal si tinand cont de art.41 din Legea nr.85/2006, privind procedura insolventei si de art.122^{1.1} din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, nu se calculeaza accesorii aferente datoriei vamale.

Accesoriile vor fi calculate ca obligatie de plata pentru V R SRL care incepand cu data nasterii datoriei vamale a preluat bunurile si raspunde in solidar cu titularul regimului suspensiv.

Pentru DVI nr...../10.11.2006, avand ca obiect *doua autotractoare marca*, fabricate in anul 2006, capacitate cilindrica cmc., culoare albastra, serie sasiu, respectiv serie sasiu, pentru care valoarea in vama este de lei pentru fiecare, iar pentru DVI nr. /10.11.2006 avand ca obiect *doua semiremorci S... ..*, fabricate in anul 2006, masa maxim autorizata kg., culoare gri, serie sasiu, respectiv serie sasiu, pentru care valoarea in vama este de lei pentru fiecare, organele fiscale au calculat taxa pe valoarea adaugata, in procent de 19%,

conform art.140 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, rezultand suma de lei.

Procesul verbal de control nr...../23.02.2011 a stat la baza emiterii deciziilor de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr....., si .. din data de 23.02.2011, privind obligatiile fiscale datorate de SC X SRL in suma de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor fiscale, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de vamale, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata, stabilita prin deciziile de reregularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..., .. si .. din data de 23.02.2011, emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale.

In fapt, SC X SRL a importat cu declaratiile vamale de import nr. I si nr.I din data de 10.11.2006, **doua autotractoare marca V.... ..**, fabricate in anul 2006, capacitate cilindrica cmc., culoare albastra, serie sasiu, respectiv serie sasiu, in valoare de lei fiecare si doua semiremorci rutiere marca S...., model ..., an fabricatie 2006, serie sasiu, respectiv serie sasiu, in valoare de lei fiecare, in baza contractului de leasing extern/.../05.05.2006 incheiat cu societatea V T din S, pe o perioada de .. de luni, ocazie cu care a solicitat Biroului Vamal B M plasarea acestora sub regim de admitere temporara cu exonerare totala a platii drepturilor de import.

Termenul initial acordat pentru incheierea regimului vamal suspensiv a fost data de 09.11.2010.

In data de 06.05.2010, respectiv 03.06.2010, conform procesului verbal de predare-primire SC X SRL a predat cele doua autotractoare marca V.... .. si cele doua semiremorci rutiere marca S...., model ... catre V R la punctul de lucru din loc. G, jud. C, fara a informa autoritatea vamala.

Prin notificarea nr..../12.05.2010, emisa de Biroul Executorului Judecatoresc D D C, V T decide rezilierea contractului de leasing nr. R...../.../05.05.2006.

Prin rezilierea contractului de leasing care a stat la baza acordarii regimului vamal de admitere temporara cu exonerare totala a drepturilor vamale de import, fara a instiinta in prealabil autoritatea vamala, care i-l avea in evidenta si supraveghea operatiunea, asupra tuturor modificarilor survenite dupa acordarea autorizatiei, SC X SRL nu a respectat obligatiile legale prevazute de legislatia vamala.

De la data rezilierii contractului nu a mai fost indeplinita nici conditia ca bunul sa fie utilizat de catre titularul in sistem de leasing, asa cum prevede regimul vamal sub care a fost plasat, motiv pentru care Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale M a procedat la incheierea din oficiu a regimului vamal de admitere temporata cu exonerare totala de la plata drepturilor de import, stabilind in sarcina societatii datoria vamala in suma de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

In drept, art. 27 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, in vigoare la data initierii regimului de admitere temporara, precizeaza:

"(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.

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca SC X SRL a beneficiat de regimul vamal de admitere temporara pentru cele doua autotractoare marca V... .., fabricate in anul 2006, serie sasiu, respectiv si cele doua semiremorci rutiere marca S..., model ..., an fabricatie 2006, serie sasiu, respectiv introduse in tara cu declaratiile vamale de import nr. I si nr.I din data de 10.11.2006, in baza contractului de leasing/.../05.05.2006.

Art. 108 alin.(1) si (4) din Legea nr.86/2006, privind codul vamal al Romaniei, precizeaza:

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

(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".

Luand in considerare prevederile legale citate se retine ca, deoarece contractul de leasing/.../05.05.2006 care a stat la baza acordarii regimului vamal de admitere temporara cu exonerare totala a drepturilor de import a fost reziliat la data de 12.05.2010 fara a instiinta autoritatea vamala, SC X SRL nu si-a indeplinit obligatiile legale prevazute, respectiv cea de a informa autoritatea vamala asupra tuturor elementelor aparute dupa acordarea regimului de admitere temporara pentru cele doua autotractoare marca V.... ..
... si cele doua semiremorci marca S.... ..

Deoarece la data de 06.05.2010, respectiv 03.06.2010 SC X SRL a predat cele doua autotractoare marca V.... .. si cele doua semiremorci marca S.....
.... catre V R, fara aprobarea autoritatii vamale, acestea sunt considerate a fi sustrase de sub supraveghere vamala, in speta fiind aplicabile prevederile art. 225 alin.(1), (2) si (3) din Legea nr.86/2006, privind Codul Vamal al Romaniei:
“(1) Datoria vamală la import ia naștere și prin sustragerea de sub supraveghere vamală a mărfurilor supuse drepturilor de import.

(2) Datoria vamală se naște în momentul sustragerii mărfurilor de sub supraveghere vamală.

(3) Debitorii sunt:

a) persoana care a sustras mărfurile de sub supraveghere vamală;

Art.111 alin.(1) si (2) din Legea nr86/2006, privind Codul vamal al Romaniei, prevede:

“(1) Regimul suspensiv economic se incheie cand marfurile plasate sub acest regim sau, in anumite cazuri, produsele compensatoare ori transformate obtinute sub acest regim primesc o noua destinatie vamala admisa.

(2) Autoritatea vamala ia toate masurile necesare pentru a reglementa situatia marfurilor pentru care regimul vamal nu s-a incheiat in conditiile prevazute.”

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca, deoarece regimul vamal suspensiv acordat la momentul importurilor celor patru autovehicule, nu s-a incheiat in conditiile prevazute de codul vamal, organele vamale au procedat in mod corect incheind din oficiu aceste operatiuni prin emiterea Deciziilor de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., .. si .. din data de 23.02.2011.

Organele vamale au stabilit cuantumul datoriei vamale pe baza elementelor de taxare, in vigoare la data inregistrarii declaratiilor vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv nr.I si nr.I din data de

10.11.2006 cursul de schimb utilizat pentru determinarea valorii in vama fiind cel valabil la data declararii bunului importat, respectiv la data 10.11.2006, care era de lei/euro avand in vedere art. 382 din H.G.707/2006 pentru aplicarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, care prevede:

“ Dacă regimul vamal nu se încheie în condițiile art. 111 din Codul vamal, biroul vamal de control întocmește un proces verbal de control pentru reglarea datoriei vamale, iar operațiunea se scoate din evidente cu respectarea dispozițiilor art. 516.

Drepturile de import datorate se determina pe baza elementelor de taxare în vigoare la data acceptării declarației vamale pentru acordarea regimului inițial”.

Astfel, taxa pe valoarea adaugata in suma de lei a fost calculata la valoarea bunului importat in suma totala de lei, din care suma de lei reprezinta echivalentul a euro inscrisa in declaratiile vamale nr.1 si nr.1, la data acordarii regimului de admitere temporara, respectiv 10.11.2006, la care se adauga valoarea de lei, reprezentand pretul transportului celor patru autovehicule.

Avand in vedere prevederile legale citate si documentele existente la dosarul cauzei, se retine ca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, motiv pentru care, contestatiile urmeaza sa fie respinse ca neintemeiate.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiate a contestatiilor formulate de SC X SRL, cu domiciliul in loc. V S, str. ..., nr.../.., jud. M.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV