

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Biroul Vamal Arad asupra contestatiei formulate de **SC X SRL**

Societatea petenta a formulat contestatie impotriva actului constatator, a situatiei de calcul a dobanzilor si procesului verbal incheiate de Biroul Vamal Arad.

Suma contestata reprezinta:

- drepturi vamale suplimentare stabilite în actele constatatoare.
- dobanzi aferente drepturilor vamale suplimentare stabilite in documentul de calcul al dobanzilor de intarziere;
- penalitati de întarziere stabilite în procesul verbal.

Referitor la obiectul contestatiei aratam faptul ca intrucat suma reprezentand dobanzi aferente drepturilor vamale suplimentare cuprinse în documentul de calcul a este cuprinsa si in Procesul Verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Arad se va pronunta asupra capatului de cerere referitor la Procesul Verbal.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia este semnata de reprezentantul al societatii petente, asa dupa cum prevede art. 175, alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata.

Fiind îndeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei:

I. În contestatie este prezentata masura dispusa de Biroul Vamal Arad respectiv, întocmirea Actului constatator în care s-au calculat în sarcina petentei diferente de taxe vamale, dobanzi si penalitati aferente.

- conform contractului de leasing incheiat cu firma "A" din Germania petenta arata ca a cumparat in leasing diverse materiale si componente de schela., finantarea incepand la data de 01.10.2000 si urmand a fi incheiata la data 30.09.2005.

- conform declaratiei vamale bunurile luate in leasing au intrat in tara la aceasta data.

- referitor la aceasta petenta sustine ca “ organul vamal a omis sa se coreleze cu contractul de leasing aflat in dosarul vamal, unde este stipulata data expirarii contractului de leasing si cu evidentele de plata a ratelor de leasing si valoarea rezidua si TVA aferent ” aratand ca:

- ultimele rate in contractul de leasing au fost achitate cu dispozitia de plata externa la data de 17.08.2005 desi ultima scadenta era la data de 30.09.2005, fiind plata in avans;

- valoarea reziduala in suma de 7.546,67 EUR a fost stabilita cu factura definitiva.

- cu OP am achitat TVA-ul aferent valorii reziduale in suma de 5.017,40 RON.

In finalul contestatiei petenta solicita desfiintarea actului constatator.

II. Prin actul constatator, Biroul Vamal Arad a procedat la încheierea din oficiu, a operatiunii de import temporar începuta cu D.V.I deoarece pana la expirarea termenului aprobat, respectiv 02.08.2005, titularul operatiunii nu a solicitat acordarea unui alt regim vamal sau schimbarea destinatiei vamale, iar unitatea vamala nu a fost înstiintata despre vreo modificare care sa influenteze derularea operatiunii sub regimul vamal aprobat, conform art.93 din Codul Vamal.

III. Având în vedere actele și documentele depuse în susținerea cauzei, motivele invocate de petenta și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad este investit a se pronunțe dacă în mod corect și legal, reprezentanții Biroului Vamal Arad au stabilit în sarcina S.C. X S.R.L. de plata obligației vamale de import suplimentare.

În fapt, S.C. X S.R.L., în data de 02.08.2000, cu D.V.O.T. a introdus în țară materiale componente șchela conform art.25 alin.1 din OG nr.51/1997 cu modificările și completările ulterioare. A solicitat și i s-a aprobat regimul vamal de admitere temporară cu termen de încheiere a operațiunii 02.08.2005. Aprobarea a avut în vedere prevederile contractului de leasing încheiat între firma "A" Germania și SC X SRL. Conform clauzelor contractului și înscrisurilor din D.V.O.T. petenta are calitatea de utilizator al diverselor materiale și componente de șchela ale firmei "A" și responsabil financiar al operațiunii de import temporar. În această calitate avea drepturile și obligațiile reglementate de art. 92, art. 93, art.95, corelat cu cele ale art. 155-158 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României pentru a beneficia de facilitatea acordată prin prevederile art. 27 din O.G.nr.51/1997 cu modificările și completările ulterioare.

Până la expirarea termenului de încheiere, titularul operațiunii nu a solicitat acordarea unui alt regim vamal sau destinație vamală iar unitatea vamală nu a fost înștiințată despre vreo modificare care să influențeze derularea operațiunii sub regimul vamal aprobat.

După expirarea termenului de valabilitate a autorizației de admitere temporară și bazat pe dispozițiile art. 95 din Codul Vamal al României aprobat prin Legea nr.141/1997, art. 155 din Regulamentul de aplicare a Regulamentului Vamal aprobat de H.G. nr. 626/1997 coroborat cu dispozițiile art. 27 alin 1 din O.G. nr. 51/1997, republicată, reprezentanții B.V. Arad au întocmit Actul constatator prin care operațiunea de import temporar a fost încheiată din oficiu, aplicând cotele legale de taxare la valoarea integrală a bunului, în sarcina titularului operațiunii stabilindu-se obligații vamale de import.

În drept, ORDONANȚA nr. 51 din 28 august 1997 modificată prin Legea nr.99/1999 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing

“ART. 27

(1) Bunurile mobile care sunt introduse în țară de către utilizatori, persoane fizice sau juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu societăți de leasing, persoane juridice străine, se încadrează în regimul vamal de admitere temporară, pe toată durata contractului de leasing, cu exonerarea totală de la obligația de plată a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garanțiilor vamale.”

LEGE nr. 141 din 24 iulie 1997 privind Codul vamal al României

“ART. 48

(1) Regimurile vamale sunt definitive sau suspensive. [...]

(3) Regimurile vamale suspensive sunt următoarele: [...]

e) admiterea temporară a marfurilor;”

“CAP. 7 Regimurile vamale suspensive. Secțiunea I. Dispoziții comune. [...]

Art. 92 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al României prevede:

“(1) Regimul vamal suspensiv se solicită în scris de către titularul operațiunii comerciale. Autoritatea vamală aprobă cererea numai în cazul în care poate asigura supravegherea și controlul regimului vamal suspensiv. Cheltuielile suplimentare ocazionate de acordarea regimului vamal suspensiv vor fi suportate de titularul operațiunii.

(2) Prin aprobarea emisa se fixeaza termenul pentru incheierea regimului vamal suspensiv.

(3) Prelungirea termenului pentru incheierea regimului vamal suspensiv se face la cererea expresa si justificata a titularului operatiunii, cu aprobarea autoritatii vamale.

În temeiul art. 119 si art. 120 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al României

“ ART. 119 Regimul de admitere temporara permite utilizarea pe teritoriul Romaniei, cu exonerare totala sau partiala de drepturi de import si fara aplicarea masurilor de politica comerciala, a marfurilor straine destinate a fi reexportate in aceeasi stare, cu exceptia uzurii lor normale.

ART. 120 (1) Autoritatea vamala fixeaza un termen in cadrul caruia marfurile trebuie sa fie reexportate sau sa primeasca o noua destinatie vamala. Termenul aprobat trebuie sa permita ca scopul utilizarii sa poata fi realizat.

(2) Autoritatea vamala, cu acordul titularului regimului de admitere temporara, poate scurta sau, in cazuri exceptionale, temeinic justificate, poate prelungi termenul initial.”

De asemenea, conform art. 95 din Legea nr. 141/1997:

“(1) Regimul vamal suspensiv aprobat se incheie atunci cand marfurile primesc un alt regim vamal.

(2) Autoritatea vamala poate dispune, din oficiu, incheierea regimului vamal suspensiv atunci cand titularul nu finalizeaza operatiunile acestui regim in termenul aprobat.”

ART. 122

(1) In cazul in care marfurile aflate in regim de admitere temporara cu exonerare totala de drepturi de import sunt importate, elementele de taxare sunt cele in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale de import.”

ART. 141

(1) In cazul marfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum si in cazul plasarii marfurilor intr-un regim de admitere temporara cu exonerarea partiala de drepturi de import, datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale.

(2) Debitorul datoriei vamale este considerat titularul declaratiei vamale acceptate si inregistrate.

ART. 144

(1) Datoria vamala ia nastere si in urmatoarele cazuri:

a) neexecutarea unor obligatii care rezulta din pastrarea marfurilor in depozit temporar necesar, pentru care se datoreaza drepturi de import;

b) neindeplinirea uneia dintre conditiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;

c) utilizarea marfurilor in alte scopuri decat cele stabilite pentru a beneficia de scutiri, exceptari sau reduceri de taxe vamale.

(2) Datoria vamala se naste in momentul in care s-au produs situatiile prevazute la alin. (1) lit. a), b) si c).

(3) Debitorul este titularul depozitului necesar cu caracter temporar sau al regimului vamal sub care a fost plasata marfa.”

H. G. nr. 626/1997 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei

“ART. 153

(1) Regimul vamal suspensiv se acorda de autoritatea vamala, prin emiterea unei autorizatii prin care se fixeaza conditiile de derulare a regimului.

(2) Autorizatia se acorda persoanelor juridice romane care pot asigura derularea operatiunilor pe baza declaratiei vamale si a documentelor necesare identificarii marfurilor respective, cu conditia ca autoritatea vamala sa fie in masura sa efectueze supravegherea si controlul regimului vamal.

[...]

ART. 155

(1) Regimul vamal suspensiv inceteaza, daca marfurile plasate sub acest regim sau, dupa caz, produsele compensatoare sau transformate obtinute primesc, in mod legal, o alta destinatie vamala sau un alt regim vamal.

(2) Daca regimul vamal suspensiv nu inceteaza in conditiile alin. (1), taxele vamale si alte drepturi de import datorate se incaseaza, din oficiu, de birourile vamale in baza unui act constatator, iar operatiunea se scoate din evidenta biroului vamal. 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.

(3) Actul constatator constituie titlu executoriu pentru incasarea taxelor vamale si altor drepturi de import la care se adauga comisionul vamal, daca acesta se datoreaza.

ART. 156

In cazul modificarii scopului avut in vedere la acordarea regimului vamal suspensiv, titularul acestui regim este obligat sa solicite biroului vamal in evidenta caruia se afla operatiunea, daca este cazul, acordarea unui alt regim vamal sau unei alte destinatii vamale.

Sectiunea a 6-a. Admiterea temporara.

ART. 253

[...]

(2) Autorizatia pentru admiterea temporara se elibereaza de birourile vamale la cererea persoanei care, direct sau prin intermediul altei persoane, utilizeaza marfurile straine.”

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a solicitat petentei completarea dosarului contestatiei cu copia contractului de leasing si orice alte documente care sa probeze ca “titularul aprobarii” a indeplinit cerintele imperative ale art. 93 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si respectiv cale ale art. 157-158 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin HG nr. 626/1997.

Petenta completeaza dosarul contestatiei cu copii dupa contractul de leasing, copie dupa declaratia de import temporar, prin care s-a stabilit termen de incheiere a operatiunii data de 02.08.2005, dispozitiile de plata externa privind plata ratei in avans scadenta la data de 30.09.2005, factura definitiva privind valoarea reziduala de 7.546.67 EUR, OP de plata a sumei de 5.017,40 RON, reprezentand TVA. aferent facturii definitive si adresa BNR de aprobare a ultimei trageri din contractul de leasing, la data de 30.09.2005. In contestatia formulata petenta arata ca s-a achitat de toate obligatiile in avans depunand copia facturii definitive si OP cu care a achitat TVA-ul aferent valorii reziduale in suma de 5.017,40 RON, dar care nu sunt relevante in solutionarea favorabila a contestatiei, in conditiile in care societatea petenta avea obligatia potrivit art. 92 din Legea nr. 141/1997, ca pana la termenul stabilit in Declaratia vamala de import temporar sa solicite un alt regim vamal sau prelungirea celui actual.

Prin documentele depuse la dosarul cauzei, se retine ca petenta nu a facut dovada ca si-a exercitat dreptul conferit de legiuitor de a solicita un alt regim vamal sau prelungirea celui actual, in termenul prevazut in autorizatia de admitere temporara, respectiv pana la data de 02.08.2005.

Deoarece, societatea petenta nu a respectat termenul prevazut în Declaratia vamala de import temporar si nu si-a exercitat dreptul conferit de legiuitor de a solicita un alt regim vamal sau prelungirea celui actual, organele vamale în mod corect si legal, au procedat la calcularea taxelor vamale si a taxei pe valoarea adaugata în suma totala de 24.811 lei RON, încheind din oficiu regimul vamal suspensiv în conditiile reglementate de art. 95 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si art. 152 - art. 159 din Regulamentul nr. 626/1997 de aplicare a Codului vamal al Romaniei.

Organele vamale în continutul Actului constatator încheiat, la capitolul III în mod corect au aratat ca recalcularea drepturilor vamale s-a efectuat pentru “ (...) nerespectarea termenului de încheiere prevazut în declaratia vamala de import temporar si anume 02.08.2005 (...)”, încheierea din oficiu a unui regim vamal suspensiv, asa cum este ea reglementata de actele normative mai sus citate presupunând încasarea taxelor vamale si alte drepturi de import în baza unui act constatator, în conditiile în care marfurile plasate sub acest regim nu au primit, în mod legal, o alta destinatie vamala, sau un alt regim vamal, în cauza supusa solutionarii titularul regimului de admitere temporara -S.C. X S.R.L., nefinalizand operatiunea în termenul aprobat.

Rezulta ca în mod corect la data întocmirii actului constatator, Biroul Vamal Arad a încheiat din oficiu regimul vamal suspensiv de import temporar, în conditiile în care S.CX S.R.L. nu a încheiat regimul vamal suspensiv de import temporar în termen, ne reprezentându-se la organele autoritatii vamale în vederea încheierii regimului vamal, motiv pentru care contestatia formulata de S.C. X S.R.L. împotriva Actului constatator, urmeaza a fi respinsa.

Referitor la afirmatiile petentei din contestatia formulata privitoare la faptul ca “ organul vamal a omis sa se coreleze cu contractul de leasing aflat in dosarul vamal, unde este stipulata data expirarii contractului de leasing si cu evidentele de plata a ratelor de leasing si valoarea rezidua si TVA aferent ” in vederea ca nu exista temei legal care sa prevada obligativitatea organului vamal de a se “ corela cu contractul de leasing ” regimul vamal suspensiv solicitat de catre titularul operatiunii de import temporar prin declaratia vamala de import temporar, a fost aprobat de catre autoritatea vamala care a fixat si pe data de 02.08.2005 termenul in cadrul careia marfurile trebuie sa fie reexportate sau sa primeasca o noua destinatie, obligativitatea informarii autoritatii vamale asupra oricaror modificari care influenteaza derularea operatiunii sub regimul vamal aprobat incuband asupra titularului operatiunii de import temporar inceputa cu DVI, respectiv în sarcina SC X SRL

Referitor la dobanzile si penalitatile aferente drepturilor vamale de import stabilite suplimentar, calculate în procesul verbal emis de Biroul Vamal Arad, se retine ca stabilirea de dobanzi si penalitati în sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru debitul de natura obligatiilor vamale, stabilite în sarcina petentului, contestatia a fost respinsa si pentru debitul reprezentand dobanzi si penalitati reprezentand masura accesorie, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalem*, contestatia va fi respinsa.

Pentru considerentele mai sus prezentate si în temeiul prevederilor art.27 din O.G nr. 51/1997 (*republicata*) privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, art.48, art.91-93, art.95, art.96, art.119, art.120, art.122 din LEGEA nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, art.153, art.156, art.253 din H.G. nr. 626/1997 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei coroborate cu prevederile art. 186 din Codul de procedura fiscala si Legea 348/2005 privind demominarea monedei nationale, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de **SC X SRL** împotriva Actului constatator încheiat de Biroul Vamal Arad, si a procesului verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor, ca neintemeiata.