

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA
DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului Arad
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA

Nr. /
privind contestația
formulata de **S.C. SS.R.L.**
inregistrata la D.G.F.P. a judetului Arad
sub nr. **.../17.09.2007**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad cu adresa nr. .../.../17.09.2007, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. .../17.09.2007 asupra contestației formulate de

S.C. S S.R.L.
cu sediul in ...

inregistrata la D.J.A.O.V Arad sub nr.. .../12.09.2007 si la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. .../17.09.2007, a procedat la analiza dosarului cauzei, constatand urmatoarele:

S.C. SS.R.L. formuleaza contestatie împotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../29.08.2007 emisa de Directia Judeteana de Accize si Operatiuni Vamale Arad.

Suma total contestata este în cuantum de **... lei** reprezentând drepturi vamale de plata si majorarile de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat.

Contestatia a fost semnata de reprezentantul legal al petentei, dl. ... – in calitate de administrator si stampilata conform prevederilor art. 206 din acelasi act normativ.

Fiind indeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. În contestatia formulata reprezentantul S.C. S S.R.L. arata ca la data de 27.12.2005, cu declaratia vamala de import nr. ... a introdus in tara un autotractor marca ..., cu serie sasiu ..., in baza contractului de leasing nr. ... incheiat la data de 16.12.2005 cu SC E, termenul aprobat pentru acest contract fiind 16.06.2007.

Petenta solicita calcularea taxei pe valoarea adaugata la valoarea reziduala si nu la valoarea de intrare a bunului, asa cum “in mod eronat” au calculat organele vamale,

intemeindu-si solicitarea pe dispozitiile art. 27 alin. 4 din OG nr. 51/1997 privind operatiunea de leasing.

II. Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../29.08.2007, Directia Judeteana de Accize si Operatiuni Vamale Arad a procedat la încheierea din oficiu, a operatiunii de import temporar începute cu D.V.O.T. nr. .../27.12.2005 deoarece pana la expirarea termenului aprobat (16.06.2007), 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. Obligatiile vamale au fost calculate pentru valoarea integrala a bunului importat.

Incheierea din oficiu a operatiunii la valoarea initiala a bunului importat a fost efectuata in baza art. 95 din Legea nr. 141/1997 si art. 153, art. 155 din HG nr. 1114/2001, art. 100, art. 284 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei.

III. Având în vedere actele si documentele depuse în sustinerea cauzei, motivele invocate de petenta si prevederile actelor normative în vigoare, se retine ca Ministerul Economiei si Finantelor prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad este investit a se pronunte daca în mod corect si legal, reprezentantii Directiei Judetene de Accize si Operatiuni Vamale Arad au stabilit in sarcina **S.C. S S.R.L.** de plata suma totala de lei reprezentand drepturi vamale cu majorari de intarziere aferente.

În fapt, S.C. S S.R.L., în data de 27.12.2005, cu D.V.O.T nr. I .../2005 a importat in regim de leasing un cap autotractor marca ..., serie sasiu ..., conform dispozitiilor OG nr. 51/1997 cu modificarile si completarile ulterioare. A solicitat si i s-a aprobat regimul vamal de admitere temporara cu termen de încheiere a operatiunii 16.06.2007. Aprobarea a avut în vedere prevederile contractului de leasing nr. ... incheiat in data de 16.12.2005 intre ES E, in calitate de locator si SC S SXRL, in calitate de utilizator.

Conform clauzelor contractului si înscrierilor din D.V.O.T. nr. .../2005 petenta are calitatea de utilizator al capului autotractor si responsabil financiar al operatiunii de import temporar. În aceasta calitate avea drepturile si obligatiile reglementate de art. 92, art. 93, art.95, corelat cu cele ale art. 155-158 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei pentru a beneficia de facilitatea acordata prin prevederile art. 27 din O.G.nr.51/1997 cu modificarile si completarile ulterioare.

Pâna la expirarea termenului de încheiere, titularul operatiunii nu a solicitat acordarea unui alt regim vamal sau destinatie vamala, iar unitatea vamala nu a fost înstiintata despre vreo modificare care sa influenteze derularea operatiunii sub regimul vamal aprobat.

Dupa expirarea termenului de valabilitate a autorizatiei de admitere temporara si bazat pe dispozitiile art. 95 din Codul Vamal al Romaniei aprobat prin Legea nr. 141/1997, art. 155 din Regulamentul de aplicare a Regulamentului Vamal aprobat de H.G. nr. 1114/2001 reprezentantii D.J.A.O.P.V. Arad au întocmit Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../29.08.2007 prin care operatiunea de import temporar a fost încheiata din oficiu, aplicand cotele legale de taxare la valoarea integrala a bunului, în sarcina titularului operatiunii stabilindu-se drepturi vamale de import în suma totala de ... lei.

În drept, ORDONANTA nr. 51 din 28 august 1997 (*republicata*) privind operatiunile de leasing si societatile de leasing:

"ART. 27

(1) Bunurile mobile care sunt introduse în țara de către utilizatori, persoane fizice sau juridice romane, 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 plata a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garanțiilor vamale.

(2) Bunurile mobile care sunt introduse în țara de societățile de leasing, persoane juridice romane, în baza unor contracte de leasing încheiate cu utilizatori, persoane fizice sau juridice romane, se încadrează în regimul vamal de import, cu exceptarea de la plata a sumelor aferente tuturor drepturilor de import.

(3) În cazul în care utilizatorul, din vina societății de leasing sau a furnizorului, nu și-a exercitat dreptul de opțiune prevăzut în contract, privind prelungirea termenului de leasing sau achiziția bunului, iar bunul nu a fost restituit, utilizatorul este obligat sa plătească taxele vamale la valoarea reziduala a bunului, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului.

(4) În cazul achiziționării bunurilor introduse în țara în condițiile alin. (1) și (2), utilizatorul este obligat sa achite taxa vamală calculată la valoarea reziduala a bunului din momentul încheierii contractului de vânzare-cumpărare, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului. [...]"

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

"ART. 48

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

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

e) admiterea temporara a marfurilor;"

"CAP. 7 Regimurile vamale suspensive. Sectiunea I. Dispozitii comune. [...]

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

"(1) Regimul vamal suspensiv se solicita in scris de catre titularul operatiunii comerciale. Autoritatea vamala aproba cererea numai in cazul in care poate asigura supravegherea si controlul regimului vamal suspensiv. Cheltuielile suplimentare ocazionate de acordarea regimului vamal suspensiv vor fi suportate de titularul operatiunii.

(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. 1114/2001 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 in vederea 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 ori 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 a 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.”

LEGE nr. 86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al României

“ART. 284

Operațiunile vamale inițiate sub regimul prevăzut de reglementările vamale anterioare intrării în vigoare a prezentului cod se finalizează potrivit acelor reglementări.”

Referitor la incheierea din oficiu de catre unitatea vamala a regimului vamal suspensiv de admitere temporara, in situatia in care pana la expirarea termenului aprobat titularii nu au solicitat acordarea unui alt regim vamal sau schimbarea destinatiei vamale, unitatea vamala nefiind înștiintata despre vreo modificare care sa influenteze derularea operatiunii sub regimul vamal aprobat, in conformitate cu art. 61, art. 95, art. 144 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si art. 165 din Regulamentul vamal, punctul de vedere – asa cum rezulta din adresele nr. .../15.02.2005 si .../10.03.2005 – al Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor si Directiei Generale de Politici si Legislatie privind Veniturile Bugetului General Consolidat este urmatorul:

"in cazul regimurilor suspensive de admitere temporara acordate in baza unor contracte de leasing derulate pe o perioada mai mare de un an, incheierea din oficiu se poate face la valoarea reziduala [...]".

In concluzie, in considerarea dispozitiilor legale, avand in vedere punctul de vedere al Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor si Directiei Generale de Politici si Legislatie privind Veniturile Bugetului General Consolidat si cele aratate de societatea petenta in contestatia formulata unde petenta solicita ca taxele vamale sa-i fie calculate la valoarea reziduala, care reprezinta 20% din valoarea de intrare a bunului, rezulta ca in situatia incheierii regimului vamal suspensiv in conditiile art. 27 din OG nr. 51/1997, republicata, stabilirea taxelor vamale datorate de societatea petenta se face in

functie de valoarea reziduala a bunului, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului.

Pe cale de consecinta, avand in vedere dispozitiile art. 213 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, unde se precizeaza:

"Soluționarea contestației

[...]

(2) Organul de soluționare competent pentru lămurirea cauzei poate solicita punctul de vedere al direcțiilor de specialitate din minister sau al altor instituții și autorități."

in situatia in care Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor prin adresa nr. .../15.02.2005 si-a exprimat punctul de vedere referitor la incheierea din oficiu de catre unitatea vamala a regimului vamal suspensiv de admitere temporara, astfel:

"in cazul regimurilor suspensive de admitere temporara acordate in baza unor contracte de leasing derulate pe o perioada mai mare de un an, incheierea din oficiu se poate face la valoarea reziduala [...]",

Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../29.08.2007 emisa de Directia Judeteana de Accize si Operatiuni Vamale Arad urmeaza a fi desfiintata, conform art. 216 din OG nr. 92/2003, republicata, unde se stipuleaza:

“ ART.216

Solutii asupra contestatiei (...)

(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”,

urmand ca Directia Judeteana de Accize si Operatiuni Vamale Arad, prin organele sale de specialitate sa procedeze conform actelor normative în vigoare, tinând cont de documentele depuse la dosarul cauzei, de aspectele precizate în prezenta decizie si în conformitate cu dispozitiile art. 213 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Referitor la majorarile de intarziere aferente drepturilor vamale de import stabilite suplimentar, calculate în Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../29.08.2007 emisa de Directia Judeteana de Accize si Operatiuni Vamale Arad, se retine ca stabilirea de majorari de intarziere în sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru debitul de natura drepturilor vamale, stabilite în sarcina petentei, Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../29.08.2007 a fost desfiintata, si pentru debitul reprezentand majorari de intarziere, in suma de ... lei, reprezentand masura accesorie, conform principiului de drept ***accessorium sequitur principalem***, Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../29.08.2007 va fi desfiintata.

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.95, art. 119 si art. 120, art.122, art.141 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al României, art. 153, art. 155, art.156, art.253 din H.G. nr. 1114/2001 pentru aprobarea

Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, art. 284 din Legea nr. 86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al României, art. 213, art. 216 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

Desfiintarea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../29.08.2007 emisa de Directia Judeteana de Accize si Operatiuni Vamale Arad, pentru suma totala de ... lei reprezentând drepturi vamale de plata si majorarile de intarziere aferente, urmând ca organele vamale din cadrul Directiei Judetene de Accize si Operatiuni Vamale Arad sa procedeze la o noua recalculare în care se va tine cont de prevederile legale aplicabile în speta si aspectele precizate în prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arad, in conditiile Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,