



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de  
Administrație Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi  
Tel : +0232 213332  
Fax :+0232 219899  
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

**DECIZIA NR. DGc \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ 2011**

privind soluționarea contestației formulate de

**S.C. X S.R.L. Popricani, jud. Iași**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub  
nr. dg/.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași cu adresa nr. ...., înregistrată la instituția noastră sub nr. dg/....., cu privire la contestația formulată de **S.C. X S.R.L.** cu sediul în ..... județul Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. ...., cod de înregistrare fiscală ....

Contestația a fost înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr. .... și este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ...., a Procesului verbal de control nr. .... și împotriva Procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. din ....., acte emise de organele de control vamal din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași.

Suma contestată, așa cum precizează contestatoarea în completările la contestație formulate prin adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. dg/....., este în valoare totală de ..... lei și reprezintă:

- ..... lei - taxa pe valoarea adăugată;
- ..... lei - majorări și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .... lei - amendă contravențională.

Contestația este semnată de către domnul A, în calitate de administrator al societății, și poartă amprenta în original a ștampilei societății contestatoare.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. ..., semnat de conducătorul organelor care au încheiat actul atacat, respectiv Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, prin care propune respingerea în totalitate a contestației formulate de **S.C. X S.R.L. jud. Iași**, ca neîntemeiată, întrucât societatea contestatoare nu a îndeplinit obligațiile legale de încheiere a regimului vamal suspensiv acordat prin declarațiile vamale nr. .... și nr. ...

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal a fost comunicat petentei prin poștă, în data de 07.09.2011, conform ștampilei poștei de pe confirmarea de primire, aflată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de ....., la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, unde a fost înregistrată sub nr. .... și transmisă ulterior, împreună cu dosarul cauzei, la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, unde a fost înregistrată sub nr. dg/.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. S.C. X S.R.L. Popricani, jud. Iași**, prin reprezentantul său legal, domnul A, contestă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ....., emisă în baza Procesului verbal de control nr. ....., precum și Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. .... din ....., acte emise de organele de control vamal din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei, accesorii aferente în sumă de ..... lei și amenda contravențională în sumă de ..... lei.

În susținerea contestației petenta motivează următoarele:

- Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. .... din ..... a fost emis de organele de control vamal din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași pentru o altă societate, respectiv B S.A. Iași și transmis din eroare, în original, societății contestatoare. Actul a fost remis organelor emitente.

- În urma încheierii contractului de leasing financiar nr. ROM 076/AR/CN din data de 02.03.2006 societatea contestatoare a achiziționat de la societatea V cu sediul în Suedia o serie de utilaje în regim de leasing financiar, pentru acestea fiind emise declarațiile vamale nr. .... și nr. .... Contractul de leasing nu a mai fost finalizat, partenerul V reziliind contractul cu petenta în data de 09.10.2009, conform Notificării de reziliere nr. 973, trimisă prin Biroul Executorului Judecătoresc .....

Tot în perioada octombrie-noiembrie 2009 **S.C. X S.R.L., jud. Iași** a predat reprezentanților societății de leasing mijlocele de transport ce făceau obiectul contractului de leasing, pe baza proceselor verbale de predare-primire.

- Petenta precizează că nu a putut finaliza procedura de închidere a declarațiilor vamale întrucât nu a mai devenit proprietarul

acelor bunuri, în baza facturii reprezentând valoarea reziduală pe care societatea de leasing ar fi trebuit să o emită la finalizarea contractului.

- În consecință, contestatoarea solicită anularea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ...., emisă în baza Procesului verbal de control nr. ...., justificat de faptul că societatea de leasing avea obligația să se ocupe de închiderea declarațiilor vamale, în calitate de proprietari ai bunurilor recuperate, fiind totodată și în posesia tuturor documentelor mijloacelor de transport în original, inclusiv a declarațiilor vamale.

**II. Organele de control vamal** din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași au efectuat la **S.C. X S.R.L. Popricani, jud. Iași** controlul vamal încheind Procesul verbal de control nr. ...., care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ...., prin care au consemnat următoarele:

- Societatea contestatoare, la data de 18.05.2006, a efectuat prin Biroul Vamal Iași din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași următoarele operațiuni de import:

- ....., art. 1: Autoutilitară N3 (autotractor), marca "VOLVO FM42 TB/FM 440", nr. identificare ....., an fabricație 2006, capacitate cilindrică 12777cmc, origine Belgia, în valoare de 72.900 euro;

- ..., art. 2: Semiremorcă basculantă SCHIMITZ, SKI 24/82, nr. identificare ....., an fabricație 2006, masă maximă autorizată 39000 kg, origine Germania, în valoare de 31.000 euro;

- ....., art. 1: Autoutilitară N3 (autotractor), marca "VOLVO FM42 TB/FM 440", nr. identificare ....., an fabricație 2006, capacitate cilindrică 12777cmc, origine Belgia, în valoare de 72.900 euro;

- ....., art. 2: Semiremorcă basculantă SCHIMITZ, SKI 24/82, nr. identificare ....., an fabricație 2006, masă maximă autorizată 39000 kg, origine Germania, în valoare de 31.000 euro;

- Organele de control vamal precizează că bunurile, făcând obiectul Contractului de leasing financiar nr. .... din data de .... încheiat între V, în calitate de locator și **S.C. X S.R.L. jud. Iași** în calitate de utilizator, au beneficiat la momentul importului de exceptare de la plata taxelor vamale, conform prevederilor art. 27 din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificările și completările ulterioare, facilitate acordată prin Autorizațiile de Admitere Temporară nr. ...., respectiv nr. ...., emise de Biroul Vamal Iași, având aprobat prin declarațiile vamale termenul de încheiere a operațiunilor data de 15.05.2010.

- Contestatoarea a informat Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, prin adresa nr. ...., despre rezilierea Contractului de leasing financiar nr. .... din ....., organele de control vamal constatând în urma analizării documentelor prezentate că termenul de încheiere a operațiunilor vamale suspensive, respectiv 15.05.2010, a fost depășit,

luând astfel naștere o datorie vamală, în conformitate cu prevederile art. 95 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, în vigoare la data vămuirii și ale art. 100 și 284 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, în vigoare la data controlului vamal.

- Referitor la solicitarea contestatoarei privind închiderea regimurilor vamale de către societatea de leasing, organele de control vamal au trimis organului de soluționare, prin adresa nr. ...., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. ...., cererea transmisă Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași de către firma V, înregistrată sub nr. ...., în care aceasta menționează că *„locatorul dorește să încheie operațiunile de admitere temporară și, implicit, să plătească TVA datorată pentru importul bunurilor efectuat în România”*.

Organele de control vamal din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași precizează în acest sens că *„nu poate emite o nouă Decizie privind regularizarea situației vamale pe numele Locatorului deoarece acesta nu este titular de operațiune și nu are raporturi juridice, în acest caz, cu autoritatea vamală.”*

Cu privire la Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. .... din ..... emis pentru S.C. B S.A. Iași și transmis din eroare petentei, organele de control vamal nu fac nici o precizare în Referatul cu propuneri de soluționare nr. ....

În concluzie, organele de control vamal propun menținerea măsurilor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... și respingerea contestației în totalitate, pentru suma de .... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată și suma de .... lei reprezentând majorări și penalități de întârziere aferente, ca fiind neîntemeiată.

**III. Luând în considerare constatările organelor de control vamal, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:**

**1. Referitor la capătul de cerere privind obligațiile fiscale suplimentare în sumă de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită ca datorie vamală și accesoriile aferente în sumă de .... lei, cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă contestatoarea datorează aceste sume, în condițiile în care nu a înștiințat autoritatea vamală cu privire la rezilierea contractului de leasing, iar autoritatea vamală a dispus potrivit dispozițiilor legale încheierea regimului de admitere temporară.**

**În fapt,** organele de control vamal au constatat că **S.C. X S.R.L. jud. Iași** a importat în regim de admitere temporară, conform autorizațiilor de admitere temporară nr. .... și nr. .... emise de Biroul Vamal

lași, două Autoutilitare N3 (autotractor) marca "VOLVO FM42 TB/FM 440" și două Semiremorci basculante tip SCHIMITZ SKI 24/82, pentru a fi utilizate în baza Contractului de leasing extern nr. .... din data de ....., încheiat cu firma V, având ca termen de încheiere a operațiunilor data de 15.05.2010.

Pentru neîncheierea în termen a regimului vamal suspensiv organele de control vamal au procedat la întocmirea din oficiu a actelor constatatoare, respectiv Procesul verbal de control nr. .... și Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ...., stabilind în sarcina titularului operațiunii vamale, respectiv **S.C. X S.R.L. jud. Iași**, o datorie vamală în sumă totală de .... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată în sumă de .... lei și majorări și penalități de întârziere aferente în sumă de ..... lei.

Obligațiile fiscale au fost stabilite astfel:

1. Pentru importul nr. ...., art. 1 reprezentând Autoutilitară N3 (autotractor), marca "VOLVO FM42 TB/FM 440", nr. identificare ....., în valoare de 72.900 euro (curs 1euro=3,4659 RON), a fost stabilită o taxă pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei, calculată la valoarea de intrare a bunului, și accesorii aferente în sumă de .... lei, calculate pentru perioada 16.05.2010-31.08.2011;

2. Pentru importul nr....., art. 2 reprezentând Semiremorcă basculantă SCHIMITZ, SKI 24/82, nr. identificare ....., în valoare de 31.000 euro (curs 1euro=3,4659 RON), a fost stabilită o taxă pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei, calculată la valoarea de intrare a bunului, și accesorii aferente în sumă de ..... lei, calculate pentru perioada 16.05.2010-31.08.2011;

3. Pentru importul nr. ...., art. 1 reprezentând Autoutilitară N3 (autotractor), marca "VOLVO FM42 TB/FM 440", nr. identificare ....., în valoare de 72.900 euro (curs 1euro=3,4659 RON), a fost stabilită o taxă pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei, calculată la valoarea de intrare a bunului, și accesorii aferente în sumă de .... lei, calculate pentru perioada 16.05.2010-31.08.2011;

4. Pentru importul nr. ...., art. 2 reprezentând Semiremorcă basculantă SCHIMITZ, SKI 24/82, nr. identificare ....., în valoare de 31.000 euro (curs 1euro=3,4659 RON), a fost stabilită o taxă pe valoarea adăugată în sumă de .... lei, calculată la valoarea de intrare a bunului, și accesorii aferente în sumă de .... lei, calculate pentru perioada 16.05.2010-31.08.2011;

Ulterior controlului vamal, petenta a depus adresa nr. ...., care a fost înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr. ...., prin care a anunțat autoritățile vamale că a fost reziliat Contractul de leasing financiar nr. .... din data de ....., contract ce a stat la baza emiterii declarațiilor vamale, solicitând în acest sens ca toate obligațiile ce decurg din încheierea regimului vamal suspensiv să fie transferate în sarcina proprietarului de drept, respectiv firma de leasing V.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 27, alin. (1)-(5) și ale art. 15 din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

*„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.*

*(2) Bunurile mobile care sunt introduse în țară de societățile de leasing, persoane juridice române, se încadrează în regimul vamal de import, cu exceptarea de la plată 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 să plătească taxele vamale raportat la valoarea reziduală a bunului. Baza de calcul a taxelor vamale nu poate fi mai mică de 20% din valoarea de intrare a bunului, indiferent dacă părțile au convenit o valoare reziduală mai mică.*

*(4) În cazul achiziționării bunurilor introduse în țară în condițiile alin. (1) și (2), utilizatorul este obligat să achite taxa vamală calculată la valoarea reziduală a bunului din momentul încheierii contractului de vânzare-cumpărare. Baza de calcul a taxelor vamale nu poate fi mai mică de 20% din valoarea de intrare a bunului, indiferent dacă părțile au convenit contractual o valoare reziduală mai mică.*

*(5) Termenul în cadrul căruia bunurile urmează să fie restituite sau să primească o nouă destinație vamală este cel convenit între părți prin contractul de leasing. Termenul în cadrul căruia bunurile urmează să fie restituite sau să primească o nouă destinație vamală nu poate fi mai mare de 7 ani de la data introducerii în țară a bunului, indiferent dacă părțile au convenit prin contract o durată mai mare, cu excepția mijloacelor destinate transportului aerian pentru care termenul menționat este de 14 ani.[...]*

*Art. 15*

*În cazul în care utilizatorul nu execută obligația de plată a ratei de leasing timp de două luni consecutive, finanțatorul are dreptul de a rezilia contractul de leasing, iar utilizatorul este obligat să restituie bunul, să plătească ratele scadente, cu daune-interese, dacă în contract nu se prevede altfel.”*

Având în vedere nerespectarea angajamentelor de plată asumate de petentă prin contractul de leasing, firma V comunică acesteia cu adresa nr. ..., prin intermediul Biroului Executorului Judecătoresc ....., Notificarea de reziliere a Contractului de leasing nr. ...., și solicită

restituirea echipamentelor la adresa: V S.R.L., Bld. Iuliu Maniu nr. 632-649, Sectorul 6, București, ocazie cu care locatorul și utilizatorul vor semna și un proces verbal de restituire a echipamentelor.

În cauză sunt incidente și prevederile Legii nr. 141/1997 privind Codul vamal al României cu privire la derularea operațiunilor de admitere temporară, în vigoare la data vămuirii, respectiv:

*„Art. 91*

*Regimurile vamale suspensive sunt operațiuni cu titlu temporar, care au drept efect suspendarea plății taxelor vamale.*

*Art. 92*

*(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 emisă se fixează termenul pentru încheierea regimului vamal suspensiv.*

*(3) Prelungirea termenului pentru încheierea regimului vamal suspensiv se face la cererea expresă și justificată a titularului operațiunii, cu aprobarea autorității vamale.*

*Art. 93*

*Titularul aprobării este obligat să informeze de îndată autoritatea vamală asupra oricăror modificări care influențează derularea operațiunii sub regimul vamal aprobat.*

*Art. 95*

*(1) Regimul vamal suspensiv aprobat se încheie atunci când mărfurile primesc un alt regim vamal.*

*(2) Autoritatea vamală poate dispune, din oficiu, încheierea regimului vamal suspensiv atunci când titularul nu finalizează operațiunile acestui regim în termenul aprobat.*

*(3) Dispozițiile alin. (1) și (2) se aplică și în cazul produselor compensatoare sau transformate, obținute în cadrul regimurilor de perfecționare activă sau pasivă și de transformare sub control vamal.*

*Art. 144*

*(1) Datoria vamală ia naștere și în următoarele cazuri:*

*a) neexecutarea unor obligații care rezultă din păstrarea mărfurilor în depozit temporar necesar, pentru care se datorează drepturi de import;*

*b) neîndeplinirea uneia dintre condițiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;*

*c) utilizarea mărfurilor în alte scopuri decât cele stabilite pentru a beneficia de scutiri, exceptări sau reduceri de taxe vamale.*

*(2) Datoria vamală se naște în momentul în care s-au produs situațiile prevăzute la alin. (1) lit. a), b) și c).*

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

În speță sunt incidente și prevederile Hotărârii Guvernului nr. 1.114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, care prevăd:

„Art. 156

*În cazul modificării scopului avut în vedere la acordarea regimului vamal suspensiv titularul acestui regim este obligat să solicite biroului vamal în evidența căruia se află operațiunea, dacă este cazul, acordarea unui alt regim vamal sau unei alte destinații vamale.*

Art. 281

*(1) Declarația vamală de încheiere se depune cu respectarea dispozițiilor stabilite pentru destinația vamală ce urmează să fie dată bunurilor aflate sub regimul de admitere temporară.*

*(2) Descrierea bunurilor în declarația vamală de încheiere trebuie să corespundă specificațiilor cuprinse în autorizația de admitere temporară.*

Art. 282

*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.*

Art. 153

*(1) Regimul vamal suspensiv se acordă de autoritatea vamală prin emiterea unei autorizații prin care se fixează condițiile de derulare a regimului.*

Art. 155

*(1) Regimul vamal suspensiv încetează dacă mărfurile plasate sub acest regim sau, după caz, produsele compensatoare ori 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.*

Organul de soluționare reține că, prin prisma prevederilor legale menționate anterior și în baza contractului de leasing, organele vamale au acordat regimul vamal suspensiv de admitere temporară, cu termen de încheiere a regimului la data de 15.05.2010.



De asemenea, reținem că autoritatea vamală competentă este singura care are competența de a aproba termenul de încheiere în care mărfurilor de import trebuie să li se dea o altă destinație vamală sau să fie reexportate, astfel regimul vamal încheindu-se, taxele vamale, în alte condiții urmând să se încaseze din oficiu iar operațiunea să fie scoasă din evidențe.

Contestatarul nu a respectat prevederile legale și cele contractuale în ceea ce privește achitarea ratelor de leasing în cuantumul valoric stabilit și la termenele prevăzute în contractul de leasing.

Urmare rezilierii contractului de leasing de către locator, **S.C. X S.R.L. jud. Iași**, în calitate de titular al aprobării, avea obligația să informeze de îndată autoritatea vamală asupra oricăror modificări care influențează derularea operațiunii sub regimul vamal aprobat.

Așa cum se menționează și în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. ...., societatea importatoare nu a anunțat autoritatea vamală la data de 09.10.2009 despre rezilierea contractului de leasing nr. ...., acest fapt fiind comunicat de petentă abia în anul 2011, cu adresa nr. ....

Procedând astfel, neaducând la cunoștința autorității vamale că acest contract a fost reziliat, contestatarul a încălcat prevederile art. 93 din Codul vamal al României, care stabilește expres faptul că titularul aprobării este obligat să informeze de îndată autoritatea vamală asupra oricăror modificări care influențează derularea operațiunii sub regimul vamal aprobat.

În cauză sunt incidente și prevederile art. 87, alin. (2) și ale art. 89, alin. (1) și (2) din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar, cu amendamentele ulterioare, care stipulează:

„Art. 87 [...]

(2) *Titularul autorizației este obligat să înștiințeze autoritățile vamale asupra tuturor factorilor care se ivesc după acordarea autorizației care pot influența menținerea sau conținutul acesteia.[...]*

Art. 89

(1) *Un regim suspensiv cu impact economic se încheie când se atribuie o altă destinație vamală admisă fie mărfurilor plasate în acest regim, fie produselor compensatoare sau transformate plasate sub acest regim.*

(2) *Autoritățile vamale iau toate măsurile necesare pentru a reglementa situația mărfurilor pentru care nu s-a încheiat un regim în condițiile prevăzute.[...]*

coroborate cu prevederile art. 40, alin. (1), ale art. 100 și ale art. 284 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, care menționează:

„Art. 40

(1) *Autoritatea vamală poate să efectueze, potrivit legii, toate controalele pe care le consideră necesare pentru a asigura aplicarea corectă a reglementărilor vamale și a altor dispoziții legale privind intrarea,*

*ieșirea, tranzitul, transferul și destinația finală a mărfurilor care circulă între teritoriul vamal al României și alte țări, precum și staționarea mărfurilor care nu au statut de mărfuri românești.[...]*

*Art. 100*

*(1) Autoritatea vamală are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să modifice declarația vamală.*

*(2) În cadrul termenului prevăzut la alin. (1), autoritatea vamală verifică orice documente, registre și evidențe referitoare la mărfurile vămuite sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri. Controlul se poate face la sediul declarantului, al oricărei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional în operațiunile menționate sau al oricărei alte persoane care se află în posesia acestor acte ori deține informații în legătură cu acestea. De asemenea, poate fi făcut și controlul fizic al mărfurilor, dacă acestea mai există.*

*(3) Când după reverificarea declarației sau după controlul ulterior rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte sau incomplete, autoritatea vamală ia măsuri pentru regularizarea situației, ținând seama de noile elemente de care dispune.*

*(4) Autoritatea vamală stabilește modelul documentului necesar pentru regularizarea situației, precum și instrucțiunile de completare a acestuia.*

*(5) În cazul în care se constată că a luat naștere o datorie vamală sau că au fost sume plătite în plus, autoritatea vamală ia măsuri pentru încasarea diferențelor în minus sau rambursarea sumelor plătite în plus, cu respectarea dispozițiilor legale.*

*(6) În cadrul controlului ulterior al declarațiilor, autoritatea vamală stabilește potrivit alin. (3) și diferențele în plus sau în minus privind alte taxe și impozite datorate statului în cadrul operațiunilor vamale, luând măsuri pentru încasarea diferențelor în minus constatate. Diferențele în plus privind aceste taxe și impozite se restituie potrivit normelor legale care le reglementează.*

*7) Când încălcarea reglementărilor vamale constituie, după caz, contravenție sau infracțiune, autoritatea vamală este obligată să aplice sancțiunile contravenționale sau să sesizeze organele de urmărire penală.*

*(8) Declarația vamală acceptată și înregistrată, precum și documentul prevăzut la alin. (4) constituie titlu de creanță.[...]*

*Art. 284*

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

Prevederile din actele normative citate sintetizează procedura urmată de organele vamale privitor la controlul ulterior și posibilitatea

regularizării privind obligațiile stabilite la controlul vamal, respectiv calcularea drepturilor vamale suplimentare având ca temei legal reglementările vamale care au stat la baza obținerii regimului vamal suspensiv.

Referitor la susținerile contestatoarei, precum că autoritatea vamală a stabilit în mod eronat în sarcina sa drepturile vamale de import aferente mijloacelor de transport, întrucât contractul de leasing a fost reziliat în cursul anului 2009, și că de la acea dată petenta nu mai avea calitatea de utilizator al echipamentelor ce făceau obiectul aceluși contract și nu mai avea posibilitatea de a încheia operațiunea suspensivă, nu pot fi reținute favorabil în soluționarea contestației deoarece **S.C. X S.R.L. jud. Iași**, în calitate de titular al aprobării, era obligată să informeze de îndată autoritatea vamală cu privire la modificările intervenite în derularea operațiunilor vamale.

Nici afirmația contestatoarei precum că mijloacele de transport au fost returnate societății de leasing, iar ulterior au fost date prin contracte altor utilizatori, nu poate fi reținută întrucât în cazul cesionării regimului suspensiv, acesta nu se poate face decât cu acceptul proprietarului și numai dacă noul titular care preia operațiunea îndeplinește condițiile stabilite, în conformitate cu art. 96 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României și art. 282 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 1.114/2001 privind Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României.

În concluzie, organul de soluționare competent reține că organele de control vamal în mod corect și legal au procedat la întocmirea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ...., în vederea achitării de către contestatoare a drepturilor de import stabilite pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale, respectiv la data depunerii declarației de import temporar.

Ca urmare, se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de .... lei, precum și pentru dobânzile și penalitățile de întârziere aferente acesteia în sumă de .... lei, potrivit principiului de drept "*accesoriul urmează principalul*".

**2. În ceea ce privește amenda contravențională în sumă de ... lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, este investită să se pronunțe dacă are competența de a soluționa acest capăt de cerere în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în condițiile în care amenzile contravenționale se supun dreptului comun.**

**În fapt**, așa cum precizează **S.C. X S.R.L. Popricani, jud. Iași** în contestația nr. ...., organele de control vamal din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași au trimis din greșeală

petentei Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. ...., emis pentru societatea B S.A. Iași, identificată cu .., cod de înregistrare fiscală ....., prin care aceasta a fost amendată cu suma de ....

**În drept**, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații are competență de soluționare potrivit prevederilor art. 209 alin. (1), lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

*„Art. 209 – Organul competent*

*(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:*

*a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală;*

iar la art. 223 din Titlul X „Sanțiuni” din același act normativ se stipulează:

*„Dispozițiile prezentului titlu se completează cu dispozițiile legale referitoare la regimul juridic al contravențiilor.”*

Conform textelor de lege invocate organul de soluționare competent reține că nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul Legii nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, a Hotărârii Guvernului nr. 1.114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, a Regulamentului CEE nr. 2913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar și a art. 210 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași

## **DECIDE :**

**Art. 1** Respingerea contestației formulate de **S.C. X S.R.L. jud. Iași** ca neîntemeiată, pentru suma totală de ..... lei reprezentând:

- ..... lei - taxa pe valoarea adăugată;

- .... lei - majorări și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;

**Art. 2** Constatarea necompetenței materiale a Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași pentru soluționarea contestației formulate de **S.C. X S.R.L. jud. Iași** împotriva amenzii contravenționale în sumă de .... lei.

**Art. 3** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.