

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE  
A JUDEȚULUI NEAMȚ**

**DECIZIA NR. 9 DIN 18.01.2011  
privind soluționarea contestației formulate de  
S.C. X S.R.L. din ..., județul Neamț,  
înregistrată la D.G.F.P. Neamț sub nr. .../22.12.2010**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Directia Județeană pentru Accize si Operatiuni Vamale Neamț, prin adresa nr. .../.../22.12.2010 înregistrata la directie sub nr. .../22.12.2010, cu privire la contestatia formulată de **S.C. X S.R.L.** avand codul de înregistrare fiscala ... si sediul in ..., str. ... nr. ..., județul Neamt.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei nr. .../15.11.2010 pentru regularizarea situației privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal și a Procesului verbal de control nr. .../15.11.2010 emise de Directia Județeană pentru Accize si Operatiuni Vamale Neamț și are ca obiect suma de ... lei reprezentând:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificarile si completările ulterioare, stabilit în raport de data primirii Deciziei nr. .../15.11.2010 pentru regularizarea situației și a Procesului verbal de control nr. .../15.11.2010, respectiv data de 24.11.2010, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul cauzei și data depunerii contestației la Directia Județeană pentru Accize si Operatiuni Vamale Neamț, respectiv 22.12.2010, așa cum rezultă din ștampila registraturii acestei instituții aplicată pe originalul contestației.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin. (1) si (2), art.207 alin. (1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completările ulterioare, D.G.F.P. Neamț este competenta sa solucioneze contestatia formulată de **S.C. X S.R.L.** din ..., județul Neamt.

**I. Petenta formulează contestație** împotriva Deciziei nr. .../15.11.2010 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emisa de Directia Județeană pentru Accize si Operatiuni Vamale Neamț, solicitând anularea deciziei întocmite în urma neînchiderii la termen a regimului vamal de admitere temporară inițiat cu declarația vamală nr. .../14.09.2005, din următoarele considerente:

- datorită situației economice dificile, societatea a fost nevoită să prelungească durata contractului de leasing financiar nr. ... .../06.08.2005 și implicit a Autorizației

vamale nr. .../12.09.2005, prin act adițional la contract, eșalonând la plată valoarea reziduală;

-au existat dificultăți în asigurarea temporară a lichidităților, precum și o serie de dificultăți în ceea ce privește comunicarea cu reprezentanții ...;

-societatea a beneficiat de amânarea la plată pe o perioadă de 6 luni a obligațiilor către bugetul de stat și către bugetul asigurărilor sociale conform Deciziei de amânare la plată nr. .../02.06.2010, ulterior fiind achitate la termen atât obligațiile fiscale curente cât și suma amânată la plată;

-societatea a optat pentru cumpărarea bunului deținut în folosință, achitând toate sumele datorate către unitatea de leasing ..., după cum reiese și din adresa ... emisă de către aceasta, care „confirmă și certifică faptul că X SRL și-a îndeplinit toate obligațiile de plată către ... rezultând din contractul de leasing financiar nr. ...”;

- la data încheierii Procesului verbal nr. .../15.11.2010 societatea avea achitate toate sumele către societatea de leasing, dar s-au primit cu întârziere documentele originale cu care societatea urma să se prezinte la unitatea vamală pentru închiderea regimului vamal (factura pentru valoarea reziduală și adresa prin care se confirmă îndeplinirea obligațiilor de plată către aceasta).

În finanțul contestației se solicită exonerarea de la plată a sumelor stabilite prin Procesul verbal de control nr. .../15.11.2010, cu luarea în considerare a faptului că la data întocmirii acestui act societatea avea achitate toate obligațiile din contractul de leasing financiar nr. .../06.08.2005, dar nu avea documentele originale pentru a se prezenta la unitatea vamală.

**II. Prin Decizia nr. .../15.11.2010 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal având la bază Procesul verbal de control nr. .../15.11.2010, încheiate de Biroul inspecție fiscală și control ulterior din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Neamț, s-au stabilit în sarcina S.C. X S.R.L. din ... obligații de plată suplimentare de natura taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și a accesoriilor în sumă de ... lei, aferente taxe de plată.**

Motivul de fapt care a stat la baza stabilirii obligațiilor de plată suplimentare este neînchiderea la termen a regimului vamal de admitere temporară inițiat cu declarația vamală nr. .../14.09.2005.

Regimul de admitere temporară a fost acordat pentru operațiunea de import temporar menționată mai sus, pe baza contractului de leasing financiar .../06.08.2005, încheiat între ... denumită „locator”, ... denumită „...” și X SRL denumită „utilizator”.

Conform Autorizației de admitere temporară nr. .../12.09.2005, operațiunea trebuia finalizată până la data de 14.09.2009. Termenul de închidere al operațiunii vamale a fost prelungit până la data de 09.09.2010, în urma cererii depuse de SC X SRL, înregistrată la DJAOV Neamț sub nr. .../10.10.2009.

SC X SRL nu a închis în termenul stabilit operațiunea de admitere temporară.

Bunurile mobile aflate în regim de leasing pot beneficia de facilitățile prevăzute de acest regim, respectiv exonerarea totală de la plata sumelor aferente drepturilor de import numai în condițiile în care modul de derulare a contractului de leasing respectă forma și trăsăturile acestui tip de contract, contract în baza căruia a fost acordat regimul vamal.

Clauzele și condițiile contractuale prevăzute în contractul de leasing financiar au valoare de norme care guvernează regimul vamal de admitere temporară cu exonerare totală de la obligația de plată sau de la garantarea sumelor datorate la import acordat prin declarația vamală nr. I .../14.09.2005. Menținerea acestei facilități referitoare la exonerarea de drepturi vamale este condiționată de respectarea tuturor normelor care justifică și susțin regimul vamal în cauză.

Potrivit reglementărilor invocate în drept, autoritățile vamale iau măsurile necesare pentru a reglementa situația mărfurilor pentru care nu s-a încheiat un regim în condițiile prevăzute, respectiv neînchiderea în termen a regimului vamal de admitere temporară inițiat cu declarația vamală nr. .../14.09.2005. Datoria vamală se naște în momentul în care mărfurile au fost plasate sub regimul vamal în cauză, când se stabilește ulterior că o condiție stabilită pentru plasarea mărfurilor sub regimul vamal respectiv nu a fost îndeplinită. Cuantumul drepturilor de import se determină pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale.

Temeiul de drept invocat în decizia pentru regularizarea situației îl constituie:

-art.89 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12.10.1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar;

-art.1, art.27 alin.(1) și (5) din O.G.nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, cu modificările și completările ulterioare;

-art.100, art. 164, art.226 și art.237 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României.

**Prin Procesul verbal de control nr.../15.11.2010** s-a stabilit că, în conformitate cu dispozițiile prevăzute la art.89 alin.(2) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar "Autoritățile vamale iau toate măsurile necesare pentru a reglementa situația mărfurilor pentru care nu s-a încheiat un regim în condițiile prevăzute", respectiv regimul vamal de admitere temporară inițiat cu declarația vamală nr.../14.09.2005.

Conform prevederilor art. 226 alin.(3) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, momentul nașterii datoriei vamale este data înregistrării la autoritatea vamală a declarației vamale nr.1 .../14.09.2005 de plasare sub un regim vamal de admitere temporară.

Potrivit prevederilor art. 237 alin.(1) din Legea 86/2006 privind Codul vamal al României, cuantumul drepturilor de import se stabilește pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale.

Pentru neachitarea la termenul de scadență (data nașterii datoriei vamale) a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, în conformitate cu prevederile O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, S.C. X S.R.L. datorează bugetului de stat dobânzi, majorări și penalități de întârziere.

În conformitate cu prevederile aceleiași ordonanțe, pentru diferențele de drepturi vamale stabilite de organele competente, dobânzile și majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv.

Plata cu întârziere a taxei pe valoarea adăugată a fost sancționată cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau fracțiune de lună, pentru perioada 01.08.2005 - 31.12.2005, în conformitate cu prevederile art.121 alin.(1) din O.G.nr.92/2003, republicată.

Societatea datorează astfel obligații fiscale accesorii în sumă totală de ... lei.

**III.** Luând în considerare motivele prezentate de contestator, constatările organului de control vamal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare la data întocmirii actului constatator, se reține:

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Neamț, prin Biroul soluționare contestații, este investită să se pronunțe dacă S.C.X S.R.L. din ... datorează sau nu bugetului de stat drepturile vamale de import de natura taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și accesoriile aferente în sumă de ... lei stabilite de organele de control vamal din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Neamț prin Decizia nr. .../15.11.2010 pentru regularizarea situației privind**

**obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, în condițiile în care petenta nu a respectat termenul acordat pentru încheierea operațiunii suspensive.**

**În fapt,**

S.C. X S.R.L. ... a depus Declarația vamală de admitere temporară, înregistrată la D.J.A.O.V. Neamț sub nr. I ... din data de 14.09.2005, pentru 1 bucată autotractor ....

Regimul de admitere temporară cu exonerare totală de la obligația de plată a sumelor aferente drepturilor de import, a fost acordat pentru operațiunea de import temporar sus menționată, efectuată în baza contractului de leasing financiar .../06.08.2005 încheiat între ... în calitate de locator și S.C. X S.R.L. ..., județul Neamț, în calitate de utilizator.

Conform Autorizației de admitere temporară nr..../12.09.2005, operațiunea trebuia finalizată în 48 de luni de la data acordării. Termenul de închidere al operațiunii vamale a fost prelungit până la data de 09.09.2010, în urma cererii depuse de S.C. X S.R.L., înregistrată la D.J.A.O.V.Neamț sub nr..../10.11.2009.

Neînchiderea la termen a regimului vamal pentru contractul de leasing financiar .../06.08.2005, a condus la anularea facilităților acordate inițial titularului de operațiune și stabilirea diferentelor de taxa pe valoarea adăugată și a accesoriilor aferente, luând în considerare elementele de taxare din momentul nașterii datoriei vamale.

Astfel, autoritatea vamală a stabilit în sarcina societății ***o taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, momentul nașterii obligației fiind considerat data înregistrării la autoritatea vamală a declarației vamale nr.I ... de plasare a bunului sub regim vamal de admitere temporară, respectiv data de 14.09.2005, cuantumului taxei pe valoarea adăugată fiind stabilit pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale.***

Pentru neplata în termenul legal a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei au fost calculate obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei, ***obligațiile de plată accesorii fiind calculate începând cu ziua imediat următoare scadenței taxei pe valoarea adăugată pentru care s-a stabilit diferența, respectiv începând cu data de 15.09.2005.***

Societatea contestă decizia de regularizare a situației motivat de faptul că a fost de bună credință, că având în vedere situația economică dificilă, în perioada de derulare a contractului de leasing a beneficiat și de o amânare la plată a obligațiilor la bugetul consolidat, pe care a respectat-o, precum și că la data încheierii procesului verbal atacat, SC X SRL își achitase integral sumele datorate către locator.

**În drept,** aplicabile speței sunt dispozițiile O.G.nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, în vigoare la data încheierii contractului de leasing, care precizează:

***Art.1***

***“(1)Prezenta ordonanță se aplică operațiunilor de leasing prin care o parte, denumită locator/finanțator, transmite pentru o perioadă determinată dreptul de folosință asupra unui bun, al cărui proprietar este, celeilalte părți, denumită locatar/utilizator, la solicitarea acesteia, contra unei plăți periodice, denumită rată de leasing, iar la sfârșitul perioadei de leasing locatorul/finanțatorul se obligă să respecte dreptul de opțiune al locatarului/utilizatorului de a cumpăra bunul, de a prelungi contractul de leasing fără a schimba natura leasingului ori de a înceta raporturile contractuale. Locatarul/utilizatorul poate opta pentru cumpărarea bunului înainte de sfârșitul perioadei de leasing, dar nu mai devreme de 12 luni, dacă părțile convin astfel și dacă achită toate obligațiile asumate prin contract.”***

***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.[...]*

(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, dar nu poate fi mai mare de 7 ani de la data introducerii în țară a bunului.”

Din corelarea dispozițiilor legale precizate anterior, rezultă că **bunurile mobile aflate în regim de leasing, pot beneficia de facilitățile prevăzute de acest regim, respectiv exonerare totală de la obligația de plată a sumelor aferente drepturilor de import, numai în condițiile în care modul de derulare a contractului de leasing respectă forma și trăsăturile acestui tip de contract, contract în baza căruia a fost acordat regimul vamal.**

Clauzele și condițiile prevăzute în contractul de leasing financiar fn/09.03.2004 au valoare de norme care guvernează regimul vamal de admitere temporară, iar **menținerea facilității referitoare la exonerare totală de la obligația de plată a sumelor datorate la import, este condiționată de respectarea tuturor normelor care justifică și susțin regimul vamal respectiv.**

*Începând cu data de 1 ianuarie 2007, data aderării României la Uniunea Europeană, operațiunile pentru care s-au depus declarații vamale sub regimul prevăzut în reglementările vamale anterioare, se încheie potrivit prevederilor cuprinse în Legea nr.157/2005 pentru ratificarea Tratatului privind aderarea Republicii Bulgaria și a României la Uniunea Europeană. Astfel, **începând cu data de 1 ianuarie 2007, în materie vamală, se aplică Regulamentul (CEE)nr.2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar.***

Referitor la încheierea regimului vamal suspensiv, Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului, precizează:

*Art. 89 alin. (2)*

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

În legătură cu nașterea datoriei vamale, la art. 164 din Legea nr.86/2006 privind Codul Vamal al României se prevede că atunci

*„(1) Când ia naștere o datorie vamală pentru mărfurile de import, cuantumului unei astfel de datorii se stabilește pe baza elementelor de taxare corespunzătoare acestor mărfuri în momentul acceptării declarației de plasare a mărfurilor sub regimul de admitere temporară.”,*

iar la art. 226 alin. (3) din aceeași lege se stipulează că: *“datoria vamală se naște [...] în momentul în care mărfurile au fost plasate sub regimul vamal în cauză, când se stabilește ulterior că o condiție stabilită pentru plasarea mărfurilor sub regimul respectiv sau pentru acordarea drepturilor de import reduse sau zero, în funcție de destinația finală a mărfurilor, nu a fost îndeplinită.”*

Față de motivele de fapt și de drept prezentate anterior reținem că o datorie vamală la import ia naștere atunci când un regim vamal nu a fost încheiat în condițiile prevăzute. Titularul operațiunii, S.C. X S.R.L., **nu a respectat termenul de 09.09.2010 acordat de autoritatea vamală pentru încheierea regimului vamal de admitere temporară**, regim vamal inițiat cu declarația vamală nr. I .../14.05.2005. Astfel, societatea nu a dat o altă destinație vamală bunurilor introduse temporar în țară

**înăuntrul termenului aprobat pentru încheierea operațiunii de leasing, respectiv până la data de 09.09.2010.**

Petenta a susținut în contestație că la data încheierii procesului verbal de control avea achitate toate sumele datorate în contul contractului de leasing, dar documentele au fost primite cu întârziere, însă din documentele depuse la dosarul cauzei rezultă că **factura pentru valoarea reziduală a fost emisă la data de 29.11.2010**, iar **confirmarea nr. ...** prin care se atestă că X SRL si-a îndeplinit toate obligațiile de plată poartă data de **14.12.2010**.

Argumentele societății privind buna credință și respectarea condițiilor înscrise în decizia privind amânarea la plată a obligațiilor la bugetul de stat și la bugetele asigurărilor sociale nu pot fi reținute în soluționarea contestației întrucât stabilirea datoriei vamale pentru nerespectarea condițiilor în care a fost acordat un anumit regim vamal nu prevede excepții legate de lipsa lichidităților sau de existența unor condiții economice dificile.

Rezultă că **în mod legal, organul vamal a procedat la încheierea din oficiu a regimului vamal de admitere temporară a bunului introdus în țară în baza contractului de leasing financiar .../06.08.2005 și a stabilit în sarcina contestatarii obligații de plată de natura taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, aceasta determinându-se pe baza elementelor de taxare corespunzătoare pentru mărfurile respective în momentul aprobării declarației de plasare a mărfurilor sub regimul de admitere temporară, urmând a se respinge contestația petentei pentru această sumă.**

Referitor la creanțele fiscale accesorii în sumă de ... lei, menționăm că stabilirea acestora reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul. Întrucât organul de soluționare a contestației a pronunțat soluția de respingere pentru suma de ... lei, și având în vedere principiul de drept potrivit căruia „accesoriul urmează principalul”, **urmează a se respinge contestația petentei și pentru majorările de întârziere în sumă de ... lei.**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 210, art. 216 alin.(1) și art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

#### **DECIDE :**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de S.C. X S.R.L. din ... împotriva Deciziei nr..../15.11.2010 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal și a Procesului verbal de control nr..../15.11.2010, încheiate de Biroul inspecție fiscală și control ulterior din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Neamț, prin care s-au stabilit obligații de plată suplimentare în sumă totală de ... lei reprezentând:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată la Tribunalul Neamț în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor art.11 alin.(1) lit.a), respectiv art.10 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.