



**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA
Targoviste, Calea Domneasca nr. 166
Fax: 0245.615916; Telefon: 0245.616779; 631514
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

DECIZIA nr. 20/2008

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata prin adresa nr. .../ ... de catre Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale ... - Directia Municipiului Bucuresti pentru Accize si Operatiuni Vamale asupra contestatiei formulata de S.C. " ... " S.A cu sediul in ..., str. ..., nr. ..., judetul ..., inregistrata la O.R.C. sub nr. ..., avand CUI ... reprezentata prin administrator

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei pentru Regularizarea Situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../ ... si a Deciziei nr. .../ ... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent intocmite de organele de control ale Autoritatii Nationale a Vamilor - Directia Municipiului ... pentru Accize si Operatiuni Vamale, pentru suma totala de ... lei, reprezentand: T.V.A. suplimentara in suma de ... lei si dobanzi de intarziere aferente T.V.A. in suma de ... lei.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, poarta semnatura reprezentantului legal al societatii si are aplicata amprenta stampilei, asa cum prevede art. 206 din acelasi act normativ.

I. S.C. " ... " S.A. din ... formuleaza contestatie impotriva Deciziei pentru Regularizarea Situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../ ... stabilite in baza procesului verbal de control nr. .../... si a Deciziei nr. .../... referitoare la obligatiile de plata accesorii.

Potentul sustine in contestatie ca pentru a face dovada achitarii integrale a leasingului anexeaza in copie scadentarul ce se constituie in anexa la contractul..., dispozitiile de plata externe O.P. si factura de valoare reziduala. Incepand cu iulie ... platile au fost facute de noul utilizator.

Intrucat Incarcatorul ... ce face obiectul .../... este de origine din ... si cum noul utilizator Societatea ... S.A. a achitat valoarea reziduala in cuantum de ... Euro prin Dispozitia de plata externa din ..., S.C. ... S.A. din ... solicita incheierea formalitatilor vamale pe numele utilizatorului nou Societatea ... S.A. si recalcularea T.V.A. la nivelul valorii reziduale conform facturii nr. .../ ...

II. Prin Decizia pentru Regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../ ... incheiata de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti - Directia Municipiului ... pentru Accize si Operatiuni Vamale s-a stabilit ca taxa pe valoarea adaugata suplimentara suma de ... lei ca urmare a neincheierii in termen a ... nr. .../... in termenul acordat de autoritatea vamala la data de ..., in temeiul art. 89, alin. 2 din Regulamentul CEE 2913/ 1992. Prin Decizia nr. .../... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent incheiata de acelasi organ de control vamal, prin care au fost calculate dobanzi in suma de ... lei.

III. *Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele :*

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa analizeze daca suma totala contestata de ... lei, reprezentand T.V.A. suplimentara in suma de ... lei si dobanzi de intarziere aferente T.V.A. in suma de ... lei, este legal stabilita.

In fapt, in luna iulie ..., **S.C. ... S.A.** din ... a incheiat contractul de leasing financiar nr..../.../... cu ... avand ca obiect ... si Pentru ... s-a incheiat DVIT nr. .../ ... cu termen limita de inchidere a DVIT In luna iulie ..., contractul de leasing financiar a fost cesionat catre o alta societate - Societatea ... S.A. incheindu-se un Acord de Cesiune in data de ... si un nou contract de leasing financiar nr. .../.../ ... intre noul utilizator Societatea ... S.A. si

S.C. ... S.A. din ... recunoaste in contestatie ca nu a anuntat autoritatii vamale cesiunea facuta catre Societatea ... S.A. si nici nu a incheiat regimul vamal suspensiv in termenul acordat, respectiv ..., cu mentiunea ca toate obligatiile ce decurg din contractul de leasing au fost achitate: rate de leasing, dobanzi, impozitul pe venitul nerezidentilor si valoarea reziduala. Astfel, pana la expirarea termenului de incheiere, titularul operatiunii nu a solicitat acordarea unui alt regim vamal sau destinatie vamala iar unitatea vamala nu a fost instiintata de vreo

modificare care sa influenteze derularea operatiunii sub regimul vamal aprobat.

In contestatia formulata petenta arata ca s-a achitat de toate obligatiile in avans depunand copia facturii definitive si O.P. cu care a achitat T.V.A. aferenta valorii reziduale in suma de ... Euro, 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

Deoarece societatea petenta nu a respectat termenul prevazut in 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 in mod corect si legal au procedat la calcularea taxei pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei, incheind din oficiu regimul vamal suspensiv in conditiile reglementate de art. 95 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si art. 151-152 din Regulamentul nr. 626/ 1997 de aplicare a Codului Vamal al Romaniei .

Organele vamale in continutul Actului constatator incheiat in data de ..., in mod corect au aratat ca recalcularea drepturilor vamale s-a efectuat pentru " neincheierea in termen a D.V.I.T. .../ ... in termenul acordat de autoritatea vamala la ... ". Incheierea din oficiu a unui regim vamal suspensiv, asa cum este ea reglementata de actele normative mai sus mentionate presupune incasarea taxelor vamale si alte drepturi de import in baza unui act constatator - respectiv procesul verbal nr. .../ ... - in conditiile in care marfurile plasate sub acest regim nu au primit, in mod legal, o alta destinatie vamala sau un alt regim vamal, in cauza supusa solutionarii titularul regimului de admitere temporara - respectiv **S.C. "... " S.A. ...**, nefinalizand operatiunea in termenul aprobat.

Rezulta ca in mod corect la data intocmirii actului constatator, respectiv ..., Biroul Vamal ... a incheiat din oficiu regimul vamal suspensiv de import temporar, in conditiile in care **S.C. "... " S.A. ...** nu a incheiat regimul vamal suspensiv de import temporar in termenul acordat, respectiv..., conform art. 92, alin. 2 din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al Romaniei, nu a informat autoritatii vamale asupra modificarilor care influenteaza derularea operatiunii conform art. 93 din acelasi act normativ, iar in conformitate cu art. 96 din acelasi act normativ nu a anuntat cesiunea catre autoritatea vamala.

Avand in vedere toate acestea, contestatia formulata de **S.C. "... " S.A.** din ... impotriva Deciziei pentru Regularizarea Situatiei privind

obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../... si a Deciziei nr. .../... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, urmeaza a fi respinsa.

Referitor la dobanzile de intarziere aferente T.V.A. suplimentara, calculate in Decizia nr. .../... emisa de Directia Municipiului ... pentru Accize si Operatiuni Vamale, se retine ca stabilirea de dobanzi de intarziere in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece pentru debitul de natura obligatiilor vamale, stabilite in sarcina petentului, contestatia a fost respinsa si pentru debitul reprezentand dobanzi reprezentand masura accesorie, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principalem*", contestatia va fi respinsa.

In drept, avand in vedere " Masurile tranzitorii in domeniul vamal ale Actului de Aderare " ...": acolo unde cuantumul datoriei vamale este determinat pe baza naturii marfurilor de import, a clasificarii lor tarifare, a valorii in vama, a originii si acolo unde declaratia de plasare a marfurilor sub regim vamal a fost acceptata inainte de data aderarii, aceste elemente trebuie sa rezulte din legislatia aplicabila in acest Stat Membru inainte de data aderarii.

Art. 660 din H.G. nr. 707/ 2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, precizeaza :

"(1)Operațiunile pentru care s-au depus declarații vamale sub regimul prevăzut în reglementările vamale anterioare prezentului regulament se derulează și se încheie în conformitate cu acele reglementări.

(2) Autorizațiile emise în temeiul reglementărilor vamale anterioare prezentului regulament își păstrează valabilitatea."

Art. 27 din O.G. nr. 51/ 1997 modificata prin Legea nr. 99/1999 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing prevede:

"(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."

Art. 48 din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul Vamal al Romaniei

"(1) Regimurile vamale sunt definitive sau suspensive.

(2) Din categoria regimurilor vamale definitive fac parte:

(3) Regimurile vamale suspensive sunt următoarele:

[...] e)admiterea temporară a mărfurilor;"

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 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 din același act normativ, prevede :

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

Art. 95 din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al României, prevede :

"(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."

Art. 96 din același act normativ, prevede:

"Titularul regimului vamal suspensiv poate cesiona, cu acceptul proprietarului mărfurilor și cu acordul autorității vamale, drepturile și obligațiile aferente regimului vamal respectiv."

Art. 119 și art. 120 din aceeași lege:

"Regimul de admitere temporară permite utilizarea pe teritoriul României, cu exonerare totală sau parțială de drepturi de import și fără aplicarea măsurilor de politică comercială, a mărfurilor străine destinate a fi reexportate în aceeași stare, cu excepția uzurii lor normale.

(1) Autoritatea vamală fixează un termen în cadrul căruia mărfurile trebuie să fie reexportate sau să primească o nouă destinație vamală. Termenul aprobat trebuie să permită ca scopul utilizării să poată fi realizat.

(2) Autoritatea vamală, cu acordul titularului regimului de admitere temporară, poate scurta sau, în cazuri excepționale, temeinic justificate, poate prelungi termenul inițial."

Art. 122 din aceeași lege prevede :

"(1) În cazul în care mărfurile aflate în regim de admitere temporară cu exonerare totală de drepturi de import sunt importate,

elementele de taxare sunt cele în vigoare la data înregistrării declarației vamale de import."

Art. 141 din aceeași lege prevede :

"(1) În cazul mărfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum și în cazul plasării mărfurilor într-un regim de admitere temporară cu exonerarea parțială de drepturi de import, datoria vamală ia naștere în momentul înregistrării declarației vamale.

(2) Debitorul datoriei vamale este considerat titularul declarației vamale acceptate și înregistrate."

Art. 144 din aceeași lege prevede :

"(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."

Art.282, alin.3 din H.G. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, prevede :

"(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. "

Pe considerentele arătate în conținutul deciziei precum și în conformitate cu prevederile art. 27 din O.G. nr. 51/ 1997 modificată prin Legea nr. 99/1999 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, art. 282, alin.3 din H.G. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, art. 48, 95, 96, 119, 120, 122, 141 și 144 din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al României, art. 660 din H.G. nr. 707/ 2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, coroborate cu prevederile art. 70, art. 209, alin. 1, pct. a), art. 210, art. 211 și art. 216 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata legal a contestatiei inregistrata la D.G.F.P. sub nr. .../... formulata de **S.C. "... S.A.** din ... impotriva Deciziei pentru Regularizarea Situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../ ... si a Deciziei nr. .../... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent pentru suma totala de ... lei, reprezentand T.V.A. suplimentara in suma de... lei si dobanzi de intarziere aferente T.V.A. in suma de ... lei.

2. In conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicata si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului

DIRECTOR EXECUTIV,