

**DECIZIA NR. ...din .....2006**

**privind modul de soluționare a contestației formulată de S.C. ....S.R.L., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr.... din...**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului.... a fost sesizată de Biroul Vamal.... cu adresa nr. ...din .....2006, asupra contestației formulate de **S.C. ....SRL** înregistrată la aceasta sub nr. ...și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului... sub nr. ....

Contestația are ca obiect suma de..... **lei RON**, stabilită prin actul constatator nr. din ..01.2006, decizia nr... din ...01.2006 întocmite de Biroul Vamal... reprezentând :

- ..... lei RON - accize ;
- ..... lei RON - dobânzi/majorări de întârziere aferente accizelor;
- .... lei RON - penalități aferente accizelor ;
- ..... lei RON - TVA ;
- ..... lei RON - dobânzi/majorări aferente TVA ;
- ..... lei RON - penalități aferente TVA .

Contestația este semnată de d-na.... administrator al S.C. ....SRL.

Petenta a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.177 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată la data de 26.09.2005.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.174 alin.(1) și art.178, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului..... este competentă să soluționeze contestația formulată de S.C..... S.R.L. înregistrată sub nr.....

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

**I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:**

**A.** S.C. ....S.R.L. contestă actul constatator nr. ... din.....01.2006 și Decizia nr... din....01.2006, motivând următoarele:

Petenta arată că în mod greșit organele vamale au stabilit drept bază de impozitare la accize și TVA, valoarea de intrare de ..... lei RON înscrisă în contractul de leasing și declarația vamală nr. ..../...11.2002 și nu valoarea reziduală, aplicând retroactiv prevederile art. II pct.37 din Legea 163/2005 pentru modificarea Legii 571/2003.

Petenta arată că organele vamale au încălcat prevederile art. 29 lit.D pct.d din Legea 345/2002 privind TVA și ale art.155 alin.4 din Legea 571/2003.

Petenta arată că organele vamale nu au ținut cont de prevederile art. 27 alin.1, 4 și 5 din OG 51/1997, de art. 131 alin.1, 2 și 3, art. 136, art.139 alin.1 din Legea 571/2003, de pct. 30 din HG 1840/2004 și de art.V din HG 84/2005.

Petenta susține că întrucât transferul dreptului de proprietate asupra bunului către utilizator se face la valoarea reziduală conform prevederilor art. 7.2 din contractul de leasing, importul definitiv se face la valoarea reziduală și nu la valoarea de intrare înscrisă în contractul de leasing.

Petenta menționează că singura modificare legislativă care stabilește că baza de impozitare pentru accize este valoarea de intrare înscrisă în contractele de leasing este art. II din Legea 163/2005 privind modificarea și completarea Legii 571/2003 privind Codul fiscal, însă nu pot fi aplicate prevederile acestuia retroactiv, contractul în cauză fiind inițiat în septembrie 2002.

**B.** Din actele constatatoare contestate rezultă următoarele :

În data de ....01.2006, Biroul Vamal..... a încheiat actul constatator nr. ..în baza prevederilor art. 95 alin.2 din Codul Vamal al României aprobat prin Legea 141/1997 și art. 155 alin.2 și 3 din HG 114/2001, încheierea din oficiu a operațiunii de admitere temporară având la bază contractul de leasing nr. ..../...09.2002. În actul constatator se menționează că elementele de taxare sunt cele de la data declarației vamale.

Drept urmare, s-a stabilit în sarcina S.C. ....SRL o datorie vamală în sumă de..... lei, reprezentând accize și TVA.

Prin decizia nr. ...din ..01.2006 au fost calculate majorări/ dobânzi de întârziere în sumă de... lei și penalități de întârziere în sumă de.. lei.

## **II. Luând în considerare constatările organului de control vamal, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă controlului, se rețin următoarele:**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă datoria vamală în sumă de.... lei, dobânzile și penalitățile aferente în sumă de .....stabilite de Biroul Vamal..... în sarcina S.C. ....SRL sunt legal datorate de aceasta .

**În fapt**, SC..... SRL în calitate de utilizator, a încheiat cu..... din Austria în calitate de locator, contractul de leasing existent în copie la dosarul cauzei, pe o durată de 36 de luni, având ca obiect un autoturism VW PASSAT.

La data de ....11.2002, S.C. ....SRL, a introdus în țară autoturismul în cauză în regim de import temporar, în baza declarației de import nr. ....din....11.2002 existentă în copie la dosarul cauzei. Totodată, S.C. ....SRL a solicitat și i s-a aprobat de către autoritatea vamală regimul vamal de admitere temporară cu termen de încheiere a operațiunii în data de ....11.2005, conform autorizației de admitere temporară nr....din....11.2002 existentă în copie la dosarul cauzei.

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

Valoarea în vamă stabilită inițial pentru autoturismul VW PASSAT a fost de..... lei RON, conform declarației vamale de import existentă în copie la dosarul cauzei.

În drept, art. 27 alin. 1 și 4 din OG 51/1997 republicată privind operațiunile de leasing și societățile de leasing precizează :

" 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.

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, care nu poate fi mai mică de 20% din valoarea de intrare a bunului ".

Potrivit art. 48 alin.3 din Legea 141/1997 privind Codul vamal al României admiterea temporară a mărfurilor face parte din categoria regimurilor vamale suspensive.

Totodata, potrivit art. 153 alin. (1) din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României, aprobat prin H.G. nr. 1114/2001 admiterea temporară, ca regim vamal suspensiv prevăzut la art. 152 alin. (1) lit. e), se acordă numai de autoritatea vamala prin emiterea unei autorizații prin care se fixează condițiile de derulare a regimului.

Art. 275 alin.1 din același act normativ prevede următoarele:

" Cu ocazia acordării autorizației, biroul vamal stabilește și termenul de ședere sub regim de admitere temporară a marfurilor pentru care s-a acordat regimul "

Din actele și documentele existente la dosarul cauzei rezultă că regimul de admitere temporară a fost acordat în baza autorizației emisă în acest sens de autoritatea vamală, care prevede că termenul de valabilitate a acesteia, respectiv termenul în care autoturismului VW PASSAT trebuia să i se dea o destinație vamală, este 10.11.2005.

Art. 95 alin.1 și 2 din Legea 141/1997 privind Codul vamal al României prevede:" Regimul vamal suspensiv aprobat se încheie atunci când mărfurile primesc un alt regim vamal.

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

Art. 155 alin. 1 , 2 și 3 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei, aprobat prin H.G. nr. 1114/2001 prevede:

"Regimul vamal suspensiv încetează dacă mărfurile plasate sub acest regim sau,[...] primesc, în mod legal, o altă destinație vamală sau un alt regim vamal.

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.**

Actul constatator constituie titlu executoriu pentru încasarea taxelor vamale și a altor drepturi de import, la care se adaugă comisionul vamal, dacă acesta se datorează".

Cap.7 " Regimuri vamale suspensive" , secțiunea I art. 93 din Legea 141/1997 prevede de asemenea : " Titularul aprobării este obligat să informeze de îndată autoritatea vamală asupra oricăror modificări care influențează derularea operațiunii sub regimul vamal aprobat ".

Astfel spus, un regim vamal suspensiv se poate încheia prin acordarea unui alt regim vamal suspensiv sau definitiv de către autoritatea vamală, la solicitarea titularului operațiunii.

În eventualitatea în care titularul regimului nu depune la autoritatea vamală, în termenul acordat, documentația necesară pentru încheierea regimului vamal suspensiv, aceasta are obligația încheierii din oficiu a acestui regimului acordat, luând totodată măsurile de recuperare a datoriei vamale datorată bugetului de stat de către titularul operațiunii.

Legea specială în materie, respectiv OG 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing dar și legile speciale ce reglementează taxa pe valoare adăugată și respectiv acciza este completată de legea generală, respectiv Legea 141/1997 privind Codul vamal al României și Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României aprobat prin HGR 1114/2001 .

Astfel deși OG 51/1997 prevede că bunurile mobile care sunt introduse în țară de către utilizatori persoane fizice sau juridice, în baza contractelor de leasing încheiate cu societăți de leasing, persoane juridice străine se încadrează în regim vamal de admitere temporară pe toată durata contractului de leasing, cu exonerarea totală a obligațiilor privind drepturile vamale de import, inclusiv a garanțiilor vamale, este necesară autorizația de admitere temporară eliberată de biroul vamal, reglementată de Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României solicitată și obținută de petentă.

Potrivit acesteia, așa cum s-a arătat anterior, termenul solicitat de petentă pentru acordarea regimului vamal suspensiv, care este și termenul de valabilitate a autorizației, este....11.2005.

Din economia dispozițiilor OG 51/1997, rezultă că aceasta nu reglementează datoria vamală datorată în situația în care regimul vamal de admitere temporară în care a fost plasat bunul pe toată durata contractului de leasing, nu a fost încheiat în termen legal. Prin urmare nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei susținerea petentei potrivit căreia drepturile de import trebuiau calculate la valoare reziduală, întrucât în cazul în speță au prioritate dispozițiile Legii nr. 141/1997 privind Codul vamal al României și respectiv Regulamentul de aplicare a acesteia aprobat prin HGR 1114/2001, ca lege generală, care reglementează operațiunea de import în cauză și nu legea specială care privește specificul operațiunii ( de leasing ) .

Mai mult decât atât, pretenția petentei referitoare la închiderea operațiunii și stabilirea drepturilor de import la valoarea reziduală nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât contravine dispozițiilor art. 144 alin.1 lit.b din Codul Vamal care prevede:

**" Datoria vamală ia naștere și în următoarele cazuri [...] b) neîndeplinirea uneia dintre condițiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;[...] "**

Altfel spus, în cazul în speță, întrucât operațiunea de admitere temporară nu a fost încheiată în termenul limită aprobat de biroul vamal de către petentă, nefiind îndeplinită condiția stabilită prin regimul vamal sub care a fost plasat bunul achiziționat din import, datoria vamală stabilită de autoritatea vamală a avut în vedere valoarea în vamă a autoturismului VW PASSAT de..... lei

RON, conform declarației vamale de import existentă în copie la dosarul cauzei, potrivit dispozițiilor legale.

Se reține astfel, că despre prevederile legale mai sus menționate, petenta trebuia să aibă cunoștință, obligațiile ce-i reveneau în calitate de beneficiar al regimului vamal solicitat, respectiv depunerea tuturor diligențelor necesare până la expirarea termenului acordat de vamă pentru încheierea operațiunii sub regimul vamal aprobat având influență directă asupra bazei de impunere ( stabilire) a datoriei vamale.

În consecință, având în vedere situația de fapt și de drept prezentată mai sus, se reține că petenta datorează bugetului de stat drepturi vamale în sumă de..... lei RON reprezentând TVA și accize, acestea fiind legal stabilite de organele vamale la valoarea de intrare a bunului importat.

**În ceea ce privește accesoriile aferente, reprezentând dobânzi/majorări în sumă de ....lei RON și penalități de întârziere în sumă de... lei RON aferente accizelor, dobânzi/majorări în sumă de.... lei RON și penalități în sumă de.... lei RON aferente TVA,** speța supusă soluționării este dacă acestea sunt legal datorate în condițiile în care stabilirea de dobânzi /majorări și penalități de întârziere reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul care le-a generat conform principiului de drept “accesorium sequitur principale” .

În consecință având în vedere faptul că petenta nu aduce nici un argument referitor la cuantumul dobânzilor /majorărilor și a penalităților de întârziere, cota aplicată, data de la care au fost calculate acestea, numărul de zile de întârziere , iar în sarcina petentei s-a stabilit ca datorat debitul în sumă de..... lei RON reprezentând accize și în sumă.... lei reprezentând TVA pe cale de consecință se reține că aceasta datorează și dobânzile/majorările în sumă de.... lei și penalitățile în sumă de ....lei aferente debitului care le-a generat, contestația apărând ca neântemeiată și la acest capăt de cerere.

Asupra contestației formulate de S.C. ....SRL serviciul juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului.... prin adresa nr....din....04.2006 opiniază în același sens.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art. 175 alin.(1); art. 179 alin.(1) lit.a) ; art. 180 și art.181 din OG 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală se :

## **D E C I D E**

Respingerea în totalitate a contestației formulate de **S.C. ....SRL....** ca neântemeiată.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul..... în termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV,**