

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Directia Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad cu adresa nr....., înregistrată la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr.asupra contestației formulate de **S.C. X S.R.L.** înregistrată la D.J.A.O.V Arad sub nr. ...și la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr....., a procedat la analiza dosarului cauzei, constatând următoarele:

S.C. X S.R.L. formulează contestație împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad.

Suma totală contestată este în cuantum de **...lei** și reprezintălei drepturi vamale de plată și lei majorările de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală republicat.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentei avocat..., la dosar fiind depusă împuternicirea avocațială în original, conform prevederilor art. 206 din același act normativ.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. În contestația formulată reprezentantul S.C. X S.R.L. solicită anularea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr....., invocând următoarele motive:

- Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.s-a emis urmarea expirării termenului privind admiterea în regim suspensiv a bunului achiziționat prin Contractul de leasing nr....., termen suspensiv aprobat până la data de 01.06.2007 și cuprins în operațiunea vamală nr. I....;

- petenta susține că a fost nevoită să prelungească termenul contractual privind perioada leasingului până la09.2007 datorită faptului că bunul care face obiectul importului nu a corespuns tehnic pentru a finaliza contractul până la data de06.2007, datorită faptului că au apărut neînțelegeri privind încasarea taxei pe valoarea adăugată de către locator, S.C. ...GmbH care este persoana juridică austriacă și datorită faptului că nu s-a emis factura fiscală decât la insistențele sale;

- societatea motivează în drept contestația bazându-se pe prevederile art. 266 -267 din Codul vamal coroborat cu Codul de procedura fiscală;

Fata de cele prezentate mai sus, societatea solicită anularea deciziei contestate și efectuarea trecerii de la regimul vamal suspensiv la cel definitiv conform operațiunii inițiate la data de2005, depunând la dosarul contestației, în copie, Actul adițional la contractul de leasing nr....., încheiat la ...04.2007 în care se arată că: “Datorită schimbării legislației în materie fiscală începând cu data de 01.01.2007 ca urmare a integrării Statului Român în Comunitatea Europeană, precum și datorită stării tehnice a bunului ce face obiectul contractului pentru o perioadă de încă 4 (patru) luni adică de la05.2007 la09.2007. Termenul final al încheierii tuturor operațiunilor privind prezentul contract va fi până la data de09.2007.” însoțit de copia facturii finale privind valoarea reziduală nr. ...în traducere legalizată și de copiile facturilor nr.care includ taxa pe valoarea adăugată externă .

II. La data de2005 S.C. X S.R.L. a depus la Biroul Vamal Arad în calitate de titular de operațiune prin comisionarul în vamă S.C. T S.R.L. declarația vamală nr. Ipentru introducerea în regim de admitere temporară a unei semiremorci marcaserie sașiuPrin autorizația de admitere temporară nr.a fost aprobat ca termen în care bunului să i se dea o altă destinație vamală data de06.2007.

La controlul ulterior efectuat de autoritatea vamală s-a constatat faptul că operațiunea de admitere temporară nu a fost încheiată în termenul acordat06.2007 și nu s-a solicitat prelungirea termenului acordat conform art. 140 alin. 3 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar drept pentru care s-a procedat la încheierea din oficiu a regimului vamal suspensiv prin întocmirea Procesului verbal de control nr.respectiv a Deciziei pentru regularizarea situației nr.....

Încheierea din oficiu a operațiunii la valoarea inițială a bunului importat a fost efectuată în baza art. 95 din Legea nr. 141/1997 și art. 153, art. 155 din H.G. nr. 1114/2001, art. 100 și art. 284 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României.

Organele vamale precizează ca, actul adițional la contractul de leasing nr.încheiat la....2007 a fost prezentat în copie doar în momentul depunerii contestației.

Încheierea din oficiu a operațiunii la valoarea inițială a bunului importat a fost efectuată în baza art. 95 din Legea nr. 141/1997, art. 153, art. 155 din H.G. nr. 1114/2001, art. 100, art. 284 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României.

III. Având în vedere actele și documentele depuse în susținerea cauzei, motivele invocate de petenta și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Ministerul Economiei și Finanțelor prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad este investit să se pronunțe dacă în mod corect și legal, reprezentanții Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad au stabilit în sarcina **S.C. X S.R.L.** de plata suma totală delei reprezentând drepturi vamale și majorări de întârziere aferente.

În fapt, S.C.X S.R.L., în data de2005, cu declarația vamală nr. Ia importat în regim de leasing o semiremorca marca..., serie sasiu..., conform dispozițiilor OG nr. 51/1997 cu modificările și completările ulterioare. A solicitat și i s-a aprobat regimul vamal de admitere temporară cu termen de încheiere a operațiunii06.2007. Aprobarea a avut în vedere prevederile contractului de leasing nr. ...încheiat în data de....2005 între ES ...GmbH, în calitate de locator și SC X SRL, în calitate de utilizator.

Conform clauzelor contractului și înscrierilor din declarația vamală nr. I....2005 petenta are calitatea de utilizator al bunului importat în regim vamal de admitere temporară. În această calitate avea drepturile și obligațiile reglementate de art. 155-158 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României pentru a beneficia de facilitatea acordată prin prevederile art. 27 din O.G.nr.51/1997 cu modificările și completările ulterioare.

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

După expirarea termenului de valabilitate a autorizației de admitere temporară și bazat pe dispozițiile art. 95 din Codul Vamal al României aprobat prin Legea nr. 141/1997, art. 155 din Regulamentul de aplicare a Regulamentului Vamal aprobat de H.G. nr. 1114/2001 reprezentanții D.J.A.O.P.V. Arad au întocmit Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.prin care operațiunea de import temporară a fost încheiată din oficiu, aplicând cotele legale de taxare la valoarea integrală a bunului, în sarcina titularului operațiunii stabilindu-se drepturi vamale de import – taxa pe valoarea adăugată în suma totală delei.

În drept, ORDONANȚA nr. 51 din 28 august 1997 (*republicată*) privind operațiunile de leasing și societățile de leasing:

"ART. 27

(1) *Bunurile mobile care sunt introduse în țara 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 țara de societățile de leasing, persoane juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu utilizatori, persoane fizice sau 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 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 să achite taxa vamală calculată la valoarea reziduală a bunului din momentul încheierii contractului de vânzare-cumpărare, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului. [...]"

LEGEA nr. 141 din 24 iulie 1997 privind Codul vamal al României

“ART. 48

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

(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.”

În temeiul art. 119 și art. 120 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al României

“ART. 119 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.

ART. 120 (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.”

De asemenea, conform art. 95 din Legea nr. 141/1997:

“(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. 122

(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

(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

(1) Datoria vamala ia naștere si in următoarele cazuri:

a) neexecutarea unor obligații care rezulta din păstrarea mărfurilor in 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 in alte scopuri decât cele stabilite pentru a beneficia de scutiri, exceptări sau reduceri de taxe vamale.

(2) Datoria vamala se naște in momentul in care s-au produs situațiile prevăzute 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.”

Art. 284 din Legea nr. 86/2006 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.”

Hotararea Guvernului 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 încetează in condițiile alin. (1), taxele vamale si alte drepturi de import datorate se încasează din oficiu de birourile vamale in baza unui act constatator, iar operațiunea 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 înregistrării declarației 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.”

Referitor la încheierea din oficiu de către unitatea vamala a regimului vamal suspensiv de admitere temporara, in situația in care pana la expirarea termenului aprobat titularii nu au solicitat acordarea unui alt regim vamal sau schimbarea destinației vamale, unitatea vamala nefiind înștiințata despre vreo modificare care sa influențeze derularea operațiunii sub regimul vamal aprobat, in conformitate cu art. 61, art. 95, art. 144 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României si art. 165 din Regulamentul vamal, punctul de vedere – asa cum rezulta din adresele nr.....– al Directiei Generale de Soluționare a Contestațiilor si Directiei Generale de Politici si Legislație privind Veniturile Bugetului General Consolidat este următorul:

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

In concluzie, in considerarea dispozițiilor legale, având in vedere punctul de vedere al Direcției Generale de Soluționare a Contestățiilor si Direcției Generale de Politici si Legislație privind Veniturile Bugetului General Consolidat si solicitarea petentei din contestatia formulata: „(...) efectuarea trecerii de la regimul vamal suspensiv la cel definitiv conform operațiunii inițiate la data de ...04.2005”, rezulta ca in situația încheierii regimului vamal suspensiv in condițiile art. 27 din OG nr. 51/1997, republicata, stabilirea taxelor vamale datorate de societatea petenta se face in funcție de valoarea reziduala a bunului, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului.

De asemenea, la dosarul contestației societatea petenta a depus in copie Actul adițional la contractul de leasing nr....., încheiat la ...04.2007 in care se arata ca: “ Datorita schimbarii legislatiei in materie fiscala incepand cu data de 01.01.2007 ca urmare a integrarii Statului Roman in Comunitatea Europeana, precum si datorita starii tehnice a bunului ce face obiectul contractului pentru o perioada de inca 4 (patru) luni adica de la ...05.2007 la ...09.2007. Termenul final al incheierii tuturor operatiunilor privind prezentul contract va fi pana la data de ...09.2007.” insotit de copia facturii finale privind valoarea reziduala nr. in traducere legalizata si de copiile facturilor nr.care includ taxa pe valoarea adaugata externa .

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

"ART. 213

Soluționarea contestației

(1) *În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.*

(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.*

(...)

(4) *Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”*

si in situatia in care Direcția Generala de Soluționare a Contestățiilor prin adresa nr.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, încheierea din oficiu se poate face la valoarea reziduala [...]", Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ...emisa de Direcția Județeană pentru Accize si Operațiuni Vamale Arad urmează a fi desființata, conform art. 216 din OG nr. 92/2003, republicata, unde se stipulează:

“ ART.216

Soluții asupra contestației (...)

(3) *Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație in care urmează sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”,*

urmand ca Direcția Județeană pentru Accize si Operațiuni 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 prezentul referat si în conformitate cu dispozitiile art. 213 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Referitor la majorările de întârziere aferente drepturilor vamale de import stabilite suplimentar, calculate în Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ...emisa de Direcția Județeană pentru Accize si Operațiuni Vamale Arad, se retine ca stabilirea de majorări de întârziere în sarcina contestatoarei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru debitul de natura drepturilor vamale, stabilite în sarcina petentei, Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile

suplimentare stabilite de controlul vamal nr.a fost desființata, si pentru debitul reprezentand majorări de întârziere, in suma de lei, reprezentand măsura accesorie, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalem*, Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.va fi desființata.

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.92, art.95, art. 119, art. 120, art.122, art.141 si 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 Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

D E C I D E

Desfiintarea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ...emisa de Direcția Județeană pentru Accize si Operațiuni Vamale Arad, pentru suma totala delei reprezentând drepturi vamale de plata si majorările de întârziere aferente, urmând ca organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize si Operațiuni 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.