

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**

DECIZIA Nr. 42_____
din _____ 2006

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Biroul vamal ... din cadrul Directiei Regionale Vamale ... prin adresa nr. .../ 06.06.2006 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva actelor constatatoare nr. ..., ... si ... din data de 10.05.2006 si a proceselor verbale privind calculul majorarilor, dobanzilor si penalitatilor de intarziere.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele vamale din cadrul Biroului vamal ... prin actele constatatoare nr. ..., ... si .../ 10.05.2006 si procesele verbale privind calculul majorarilor, dobanzilor si penalitatilor de intarziere, privind plata la bugetul general consolidat a datoriei vamale in suma totala de ... lei, reprezentand:

- taxe vamale;
- taxa pe valoarea adaugata;
- comision vamal;
- accize;
- majorari de intarziere si dobanzi aferente;
- penalitati de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 179(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata impotriva actelor constatatoare nr. ..., ... si ... din data de 10.05.2006 si a proceselor verbale privind calculul majorarilor, dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente, incheiate de organele vamale din cadrul Biroului vamal ..., SC "X" SRL din ... aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca in data de 10.05.2006 in calitate de societate de leasing a solicitat organelor vamale la cererea utilizatorului contractelor de leasing, inchiderea operatiunilor cu achitarea corelativa a obligatiilor vamale pentru trei autoturisme introduse in tara conform declaratiilor vamale nr. .../ 10.06.2005, nr. .../ 20.01.2006 si nr. .../ 28.04.2006;

- considera ca in urma respectivei solicitari, organele vamale au intocmit in mod netemeinic si nelegal actele constatatoare nr. ..., ... si ... si procesele verbale privind calculul majorarilor si penalitatilor de intarziere pentru ca societatea de leasing nu ar fi respectat termenul de inchidere al operatiunilor vamale in scris in declaratiile vamale de import;

- mentioneaza ca finalizarea operatiunilor de leasing anterior datei stabilite initial prin declaratiile vamale de import nu echivaleaza cu inexistenta acestor contracte care si-au produs efectele juridice de la incheierea lor si pana la 10.05.2006;

- sustine ca organele vamale puteau calcula majorari de intarziere aferente taxelor vamale dupa expirarea termenului de 7 zile de la data comunicarii debitelor in situatia neachitarii acestora si nu anterior si retroactiv de la data importurilor autoturismelor invocand in acest sens prevederile art. 61 alin. (3) din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al Romaniei si Decizia nr. .../ 2001 a Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor Bucuresti.

In consecinta, solicita anularea proceselor verbale privind calculul majorarilor, dobanzilor si penalitatilor de intarziere si restituirea sumelor achitate.

II. Prin actele constatatoare nr. ..., ... si ... din data de 10.05.2006 si procesele verbale privind calculul majorarilor, dobanzilor si penalitatilor de

intarziere, organele vamale din cadrul Biroului vamal Oradea au constatat urmatoarele:

SC "X" SRL din ... a importat in 2005 si 2006 in baza unor contracte de leasing 3 autoturisme conform declaratiilor vamale de import nr. .../ 10.06.2005, nr. .../ 20.01.2006 si nr..../ 28.04.2006.

La cererea utilizatorilor, societatea de leasing a solicitat autoritatii vamale incheierea operatiunilor de leasing inainte de termenul initial stipulat in contracte, organele vamale procedand la regularizarea drepturilor de import aferente in suma totala de ... lei reprezentand taxe vamale in suma de ... lei, comision vamal in suma de ... lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si accize in suma de ... lei prin intocmirea actelor constatatoare.

Pentru neplata la termen a obligatiilor vamale au calculat majorari de intarziere si dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

III. Avand in vedere cele constatate de organele vamale, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in ..., este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J .../ .../ 2003 si are codul unic de inregistrare

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca SC "X" SRL are de plata datoria vamala in suma totala de ... lei aferenta operatiunilor de import a unor autoturisme in regim de leasing, in conditiile in care pentru contractele de leasing in cauza importatorul nu a respectat termenul de derulare de minim de un an.

In fapt, SC "X" SRL din ... a solicitat organelor vamale incheierea inainte de termenul stipulat in contracte a operatiunilor de leasing cu plata obligatiilor vamale pentru 3 autoturisme introduse in tara in baza declaratiilor vamale de import nr. .../ 10.06.2005, nr. .../ 20.01.2006 si nr. .../ 28.04.2006.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 27 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 51/ 1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, unde se mentioneaza:

"(1) Bunurile mobile care sunt introduse in tara de catre utilizatori, persoane fizice sau juridice romane, in baza unor contracte de leasing incheiate

cu societati de leasing, persoane juridice straine, se incadreaza in regimul vamal de admitere temporara, pe toata durata contractului de leasing, cu exonerarea totala de la obligatia de plata a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garantiilor vamale.",

coroborate cu cele ale art. 7 din aceeași ordonanță, care precizează:

"Contractul de leasing nu se poate încheia pe un termen mai mic de un an."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, contractele de leasing în baza cărora autoturismele au fost introduse în țară nu se puteau derula pe un termen mai mic de un an.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține că, contractul nr. .../ 10.05.2005 pentru declarația vamală de import .../ 10.06.2005 a expirat la data de 10.05.2006 după 11 luni de derulare, contractul de leasing nr. .../ 16.01.2006 aferent declarației vamale de import nr. .../ 20.01.2006 s-a derulat pe timp de 4 luni, iar contractul nr. .../ 31.03.2006 aferent declarației vamale de import nr. .../ 28.04.2006 a fost încheiat luna imediat următoare.

Ca urmare, întrucât SC "X" SRL în calitate de importator a solicitat încheierea operațiunilor suspensive pentru cele trei autoturisme, prin această importurile devenind definitive, organele vamale au procedat la încheierea actelor constatatoare nr. ..., ... și ... din data de 10.05.2006 stabilind că societatea are de plată taxe vamale în sumă de ... lei, taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, accize în sumă de ... lei și comision vamal în sumă de ... lei.

De fapt, contestatoarea este de acord că datorează obligațiile vamale stabilite în sarcina sa prin actele constatatoare, fapt ce rezultă din contestația formulată, unde la pag. 3 alin. 2 menționează: "Este și firesc să fim de acord cu plata obligațiilor la bugetul de stat pentru bunul respectiv, adică cu plata accizelor și a TVA - ului [...]."

În ceea ce privește termenul de plată a drepturilor de import, acesta se stabilește potrivit prevederilor art. 122 alin.(1) din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, unde se specifică:

"(1) În cazul în care marfurile 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."

Pe cale de consecinta, rezulta ca in mod legal organele vamale au stabilit ca datoria vamala in suma totala de ... lei ia nastere in baza elementelor de taxare in vigoare **la data declaratiilor vamale de import**, respectiv la 10.06.2005 pentru suma de ... lei, data de 20.01.2006 pentru obligatii vamale in suma de ... lei si la 28.04.2006 pentru obligatii vamale in suma de ... lei.

Astfel, majorarile de intarziere si dobanzile in suma de ... lei, calculate de la data declaratiilor vamale de import pana la data platii obligatiilor vamale, raman de plata in sarcina contestatoarei fiind calculate in baza dispozitiilor art. 164 din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 116(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu cele ale Hotararilor Guvernului nr. 67/ 2004 si nr. 784/ 2005 privind stabilirea cotei majorarilor de intarziere si dobanzilor datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare, iar incepand cu data de 01.01.2006 conform Legii nr. 210/ 2005 pentru aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/ 2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/ 2003.

In acest sens, la art. 116(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se mentioneaza:

“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Cu privire la penalitatile de intarziere in suma de ... lei, acestea sunt datorate de la data scadentei pana la 13.12.2005 in conformitate cu prevederile art. 121 alin.(1) din Codul de procedura fiscala adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, care specifica:

“Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/ sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”,

iar, incepand cu data de 15.07.2005, in conformitate cu dispozitiile art. 120 din Legea nr. 210/ 2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/ 2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/ 2005 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care modifica penalitatile de intarziere la 0,6% pe luna.

Referitor la argumentul invocat de contestatoare potrivit caruia organele vamale puteau calcula majorari de intarziere aferente taxelor vamale dupa expirarea termenului de 7 zile de la data comunicarii debitului datorat in cazul neplatii acestuia, conform prevederilor art. 61 alin. (3) din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al Romaniei, unde se arata ca: "**Diferentele in minus se comunica titularului operatiunii comerciale si urmeaza a fi achitate in termen de 7 zile de la data comunicarii. Neplata diferentei datorate de titularul operatiunii comerciale in acest termen atrage suportarea de majorari de intarziere aferente acestei diferente. [...]**", precizam ca acesta nu se sustine si nu poate fi luat in considerare la solutionarea favorabila a cererii, deoarece prevederile legale citate au fost abrogate prin art. 209 lit. k) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 174/ 2004 publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 465 din 25 mai 2004, care mentioneaza:

"La data intrarii in vigoare a prezentului cod se abroga:

[...]

k) art. 61 alin. (3) din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al Romaniei, [...]".

De precizat ca, intrucat actele constatatoare si procesele verbale au fost incheiate dupa abrogarea art. 61 alin.(3) din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al Romaniei, prevederile legale privind plata obligatiilor vamale sunt aplicabile astfel cum au fost prevazute prin Codul de procedura fiscala.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 180(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de SC "X" SRL din ..., ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./