

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Biroul Vamal Arad asupra contestatiei formulate împotriva **actelor constatatoare incheiate de Biroul Vamal Arad**, a proceselor verbale privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere precum si impotriva documentelor de calcul a dobanzilor.

Referitor la obiectul contestatiei aratam faptul ca intrucat sumele reprezentand dobanzi de întârziere aferente drepturilor vamale suplimentare cuprinse în documentele de calcul a dobanzilor sunt cuprinse si in procesele verbale privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere, ne vom referi doar la procesele verbale.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 176 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia este formulata si semnata de administratorul societatii petente, asa dupa cum prevede art. 175 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fiind îndeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. În contestatia formulata reprezentantul societatii afirma ca societatea a derulat un contract de leasing financiar cu o alta societate, importand in regim temporar doua bucati cap tractor si doua bucati semiremorci din Germania de la uzinele "I", aratand ca "datorita unor neglijente nu s-a eliberat certificat EUR1, fapt ce a condus la calcularea de taxe vamale de 32% si a TVA aferent."

Societatea petenta a obtinut un certificat eliberat a posteriori, depus in forma originala, tradus si legalizat, depus la dosarul cauzei cu adresa inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, solicitand totodata "a dispune anularea actelor constatatoare mai sus mentionate intrucat taxele vamale sunt zero".

Prin adresa, inregistrata la DGFP a judetului Arad, petenta depune "completare la contestatie" in care precizeaza ca:

"Pe perioada 01.01.2004 - 31.12.2004 in conformitate cu Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 Codul Fiscal art. 133 pct. 14 alin. 2 <<Persoanele inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata evidentiaza taxa aferenta acestor operatiuni in decontul de taxa pe valoarea adaugata, atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila.>>

Conform anexelor din martie, mai, august, noiembrie 2004 (anexate) si in anul 2004 petenta a inregistrat si achitat TVA aferent ratelor de leasing si aferent contract incheiat cu o alta societate.

[...]

In concluzie depunand in original certificat EUR1 cat si faptul ca TVA a fost inregistrat pe intreaga perioada de finantare rezulta ca taxele vamale devin zero, iar TVA de plata va fi numai la valoarea reziduala".

II. Prin actele constatatoare, Biroul Vamal Arad a procedat la încheierea din oficiu, a operatiunilor de import temporar începute cu D.V.O.T. deoarece pana la expirarea termenului aprobat (26.11.2004), titularul operatiunii nu a solicitat acordarea unui alt regim vamal sau schimbarea destinatiei vamale, iar unitatea vamala nu a fost înstiintata despre vreo modificare care sa influenteze derularea operatiunii sub regimul vamal aprobat. Obligatiile vamale au fost calculate pentru valoarea integrala a bunurilor importate.

Incheierea din oficiu a operatiunilor la valoarea initiala a bunurilor importate a fost efectuata in baza art. 95 alin. 2 din Legea nr. 141/1997 si art. 155 alin. 2 din HG nr. 626/1997, coroborat cu art. 25 alin. 1 din OG nr. 51/1997.

III Petenta este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Arad .

IV. Având în vedere actele și documentele depuse în susținerea cauzei, motivele invocate de petenta și prevederile actelor normative în vigoare, se retine că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Biroului Vamal Arad au stabilit în sarcina petentei de plată o anumită sumă.

A) Referitor la solicitarea petentei de a se anula taxele vamale, se retin următoarele:

În drept, având în vedere situația de fapt așa cum rezulta din documentele depuse la dosar și data la care a avut loc operațiunea vamală se retine că în cauză sunt incidente următoarele prevederi legale:

Protocolul nr. 4 din 1 februarie 1993 privind definirea noțiunii de produse originare de cooperare administrativă:

“ART. 16

Condiții generale

1. *Produsele originare din una dintre părți beneficiază la importul în alta parte de prevederile acordului prin prezentarea:*

a) *fie a unui certificat de circulație a marfurilor EUR 1, al cărui model este prezentat în anexa nr. III;*

[...]

ART. 17

Procedura pentru eliberarea unui certificat de circulație a marfurilor EUR 1

1. *Un certificat de circulație a marfurilor EUR 1 este eliberat de către autoritățile vamale ale țării exportatoare pe baza cererii scrise a exportatorului sau, sub răspunderea exportatorului, a reprezentantului sau autorizat.*

ART. 18

CertIFICATE DE CIRCULAȚIE A MARFURILOR EUR 1 ELIBERATE A POSTERIORI

1. *Prin derogare de la prevederile art. 17 paragraful 7, un certificat de circulație a marfurilor EUR 1 poate fi eliberat, în mod excepțional, după exportul produselor la care se referă, dacă:*

a) *nu a fost eliberat în momentul exportului din cauza unor erori, omisiuni involuntare sau circumstanțe speciale; sau*

b) *se demonstrează autorităților vamale că a fost eliberat un certificat de circulație a marfurilor EUR 1, dar nu a fost acceptat la import din motive tehnice.*

2. *Pentru punerea în aplicare a prevederilor paragrafului 1 exportatorul trebuie să indice în cererea sa locul și data exportului produselor la care se referă certificatul de circulație a marfurilor EUR 1, precum și motivul solicitării sale.*

3. *Autoritățile vamale pot elibera un certificat de circulație a marfurilor EUR 1 a posteriori numai după verificarea concordanței dintre informațiile furnizate în cererea exportatorului și cele din dosarul corespunzător.*

4. *CertIFICATELE DE CIRCULAȚIE EUR 1 ELIBERATE A POSTERIORI TREBUIE SĂ FIE VIZATE CU UNA DIN URMĂTOARELE EXPRESII:*

(...)NACHTRÄGLICH AUSGESTELLT(...)

ART. 32

Verificarea dovezilor de origine

1. *Verificarea ulterioară a dovezilor de origine se efectuează prin sondaj sau ori de câte ori autoritățile vamale ale țării importatoare au suspiciuni întemeiate în legătură cu*

autenticitatea acestor documente, caracterul original al produselor in cauza sau cu indeplinirea celorlalte conditii stipulate in acest protocol.”

H.G. nr. 626 din 1997 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României:

“ART. 106

Biroul vamal poate solicita autoritatii emitente a certificatului de origine a marfurilor verificarea acestuia in urmatoarele cazuri:

[...]

c) in orice alte situatii decat cele prevazute la lit. a) si b), in care autoritatea vamala are indoilei asupra realitatii datelor din dovada de origine. In acest caz regimul preferential se acorda si ulterior se solicita verificarea dovezii de origine.

ART. 107

In toate cazurile in care in urma verificarii dovezilor de origine rezulta ca acordarea regimului preferential a fost neintemeiata, autoritatea vamala ia masuri pentru recuperarea datoriei vamale prin intocmirea de acte constatatoare.”

Fata de cele prezentate s-a retinut ca, în motivarea contestatiei petenta si-a exercitat dreptul oferit de legiuitor prin art. 18 din Protocol si anume acela de a prezenta un certificat de circulatie a marfurilor EUR 1 eliberat a posteriori, certificatul care la rubrica 7 poarta mentiunea (...)NACHTRAGLICH AUSGESTELLT(...) cu care a facut dovada originii din Uniunea Europeana (Germania) a celor doua bucati cap tractor „I” si doua bucati semiremorci “V”, introduse in tara cu D.V.O.T. , identificate prin:

- doua bucati cap tractor “I”
- doua bucati semiremorci “V”

Din textele de lege mai sus citate, corelat cu situatia de fapt asa cum aceasta rezulta din documentele depuse la dosar si cu sustinerile petentei, s-a retinut ca societatea petenta si-a exercitat dreptul oferit de legiuitor prin art. 18 din Protocol de a prezenta un certificat de circulatie a marfurilor EUR 1 eliberat a posteriori, motiv pentru care, actele constatatoare incheiate de Biroul Vamal Arad urmeaza a fi desfiintate in ceea ce priveste **taxele vamale**, în conformitate cu art. 185 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

“ ART.185

Solutii asupra contestatiei (...)

(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”,

urmand ca Biroul Vamal 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 prezenta decizie si în conformitate cu dispozitiile art. 182 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

B) Referitor la solicitarea petentei de a se stabili in sarcina petentei taxa pe valoarea adaugata la valoarea reziduala, se retin urmatoarele:

În fapt, societatea în data de 05.12.2000, cu D.V.O.T. a introdus în tara doua bucati cap tractor “I” si doua bucati semiremorci “V”. A solicitat si i s-a aprobat regimul vamal de admitere temporara cu termen de încheiere a operatiunilor in data de 26.11.2004.

Pâna la expirarea termenului de încheiere, titularul operatiunilor nu a solicitat acordarea unui alt regim vamal sau destinatie vamala, iar unitatea vamala nu a fost înstiintata despre vreo modificare care sa influenteze derularea operatiunii sub regimul vamal aprobat.

Dupa expirarea termenului de valabilitate a autorizatiilor de admitere temporara si bazat pe dispozitiile art. 95 din Codul Vamal al Romaniei aprobat prin Legea nr.141/1997, art. 155 din Regulamentul de aplicare a Regulamentului Vamal aprobat de H.G. nr. 626/1997 coroborat cu dispozitiile art. 27 alin 1 din O.G. nr. 51/1997, republicata, reprezentantii B.V. Arad au întocmit Actele constatatoare, prin care operatiunile de import temporar au fost încheiate din oficiu, aplicand cotele legale de taxare la valoarea integrala a bunurilor, în sarcina titularului operatiunii stabilindu-se drepturi vamale de import .

În drept, ORDONANTA nr. 51 din 28 august 1997 (*republicata*) privind operatiunile de leasing si societatile de leasing:

"ART. 27

(1) Bunurile mobile care sunt introduse în țara de către utilizatori, persoane fizice sau juridice romane, 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 plata a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garanțiilor vamale.

(2) Bunurile mobile care sunt introduse în țara de societățile de leasing, persoane juridice romane, în baza unor contracte de leasing încheiate cu utilizatori, persoane fizice sau juridice romane, se încadrează în regimul vamal de import, cu exceptarea de la plata 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 sa plătească taxe 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 sa achite taxa vamală calculată **la valoarea reziduala a bunului din momentul încheierii contractului de vânzare-cumpărare, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului.** [...]"*

LEGE nr. 141 din 24 iulie 1997 privind Codul vamal al Romaniei

"ART. 48

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

(3) Regimurile vamale suspensive sunt urmatoarele: [...]

e) admiterea temporara a marfurilor;"

"CAP. 7 Regimurile vamale suspensive. Sectiunea I. Dispozitii comune. [...]

Art. 92 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al României prevede:

"(1) Regimul vamal suspensiv se solicita in scris de catre titularul operatiunii comerciale. Autoritatea vamala aproba cererea numai in cazul in care poate asigura supravegherea si controlul regimului vamal suspensiv. Cheltuielile suplimentare ocazionate de acordarea regimului vamal suspensiv vor fi suportate de titularul operatiunii.

(2) Prin aprobarea emisa se fixeaza termenul pentru incheierea regimului vamal suspensiv.

(3) Prelungirea termenului pentru incheierea regimului vamal suspensiv se face la cererea expresa si justificata a titularului operatiunii, cu aprobarea autoritatii vamale."

În temeiul art. 119 si art. 120 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al României " *ART. 119 Regimul de admitere temporara permite utilizarea pe teritoriul Romaniei, cu exonerare totala sau partiala de drepturi de import si fara aplicarea masurilor*

de politica comerciala, a marfurilor straine destinate a fi reexportate in aceeasi stare, cu exceptia uzurii lor normale.

ART. 120 (1) Autoritatea vamala fixeaza un termen in cadrul caruia marfurile trebuie sa fie reexportate sau sa primeasca o noua destinatie vamala. Termenul aprobat trebuie sa permita ca scopul utilizarii sa poata fi realizat.

(2) Autoritatea vamala, cu acordul titularului regimului de admitere temporara, poate scurta sau, in cazuri exceptionale, temeinic justificate, poate prelungi termenul initial.”

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

“(1) Regimul vamal suspensiv aprobat se incheie atunci cand marfurile primesc un alt regim vamal.

(2) Autoritatea vamala poate dispune, din oficiu, incheierea regimului vamal suspensiv atunci cand titularul nu finalizeaza operatiunile acestui regim in termenul aprobat.”

ART. 122

(1) In cazul in care marfurile aflate in regim de admitere temporara cu exonerare totala de drepturi de import sunt importate, elementele de taxare sunt cele in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale de import.”

ART. 141

(1) In cazul marfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum si in cazul plasarii marfurilor intr-un regim de admitere temporara cu exonerarea partiala de drepturi de import, datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale.

(2) Debitorul datoriei vamale este considerat titularul declaratiei vamale acceptate si inregistrate.

ART. 144

(1) Datoria vamala ia nastere si in urmatoarele cazuri:

a) neexecutarea unor obligatii care rezulta din pastrarea marfurilor in depozit temporar necesar, pentru care se datoreaza drepturi de import;

b) neindeplinirea uneia dintre conditiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;

c) utilizarea marfurilor in alte scopuri decat cele stabilite pentru a beneficia de scutiri, exceptari sau reduceri de taxe vamale.

(2) Datoria vamala se naste in momentul in care s-au produs situatiile prevazute 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.”

H. G. nr. 626/1997 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 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 sau transformate obtinute primesc, in mod legal, o alta destinatie vamala sau un alt regim vamal.

(2) *Daca regimul vamal suspensiv nu inceteaza in conditiile alin. (1), taxele vamale si alte drepturi de import datorate se incaseaza, din oficiu, de birourile vamale in baza unui act constatator, iar operatiunea 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 inregistrarii declaratiei vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv.*

(3) *Actul constatator constituie titlu executoriu pentru incasarea taxelor vamale si 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."

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, in temeiul art. 6 Cod fiscal si art. 8 Cod procedura fiscala, republicat, a transmis Ministerului Finantelor Publice - Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, un material referitor la incheierea din oficiu de catre unitatea vamala a regimului vamal suspensiv de admitere temporara, deoarece pana la expirarea termenului aprobat titularii nu au solicitat acordarea unui alt regim vamal sau schimbarea destinatiei vamale, iar unitatea vamala nu a fost înștiintata despre vreo modificare care sa influenteze derularea operatiunii sub regimul vamal aprobat, in conformitate cu art. 61, art. 95, art. 144 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si art. 165 din Regulamentul vamal, Organele Autoritatii Vamale procedand la incheierea din oficiu a regimului vamal suspensiv de admitere temporara.

Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor a precizat faptul ca "adresa dumneavoastra a fost inaintata la Directia generala de politici si legislatie privind veniturile bugetului general consolidat pentru a fi analizata si a va comunica raspuns.", anexand totodata in copie si adresa, in care isi exprima punctul de vedere, astfel:

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

Directia Generala de Politici si Legislatie privind Veniturile Bugetului General Consolidat raspunde Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor cu adresa, in care arata ca:

"Urmare adresei dvs. , va facem cunoscut ca ne mentinem punctul de vedere privind speta in cauza, transmis cu adresa D.G.F.P.C.F.S. Vrancea - Serviciul Solutionare Contestatii, si totodata sustinem modul dvs. de abordare referitor la modalitatea de inchidere a operatorului de leasing care nu respecta termenul minim de un an prevazut de legislatia in vigoare in domeniu."

Pe cale de consecinta, avand in vedere dispozitiile art. 182 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, unde se precizeaza:

"Soluționarea contestației

[...]

(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.*"

in situatia în care Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor 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, incheierea din oficiu se poate face la valoarea reziduala [...]",

actele constatatoare incheiate de Biroul Vamal Arad urmeaza a fi desfiintate

“ ART.185

Solutii asupra contestatiei (...)

(3) *Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.*”,

urmand ca Biroul Vamal 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 prezenta decizie si în conformitate cu dispozitiile art. 182 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Referitor la dobanzile si penalitatile aferente drepturilor vamale de import stabilite suplimentar, calculate în procesele verbale emise de Biroul Vamal Arad, se retine ca stabilirea de dobanzi si penalitati în sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru debitul de natura obligatiilor vamale, stabilite în sarcina petentei, **actele constatatoare incheiate de Biroul Vamal Arad** au fost desfiintate, si pentru debitul reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, reprezentand masura accesorie, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalem*, procesele verbale emise de Biroul Vamal Arad vor fi desfiintate.

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. 16, art. 17, art. 18 si art. 32 din Protocolul nr. 4 din 1 februarie 1993 privind definirea notiunii de produse originare de cooperare administrativa, **art. 106, art. 107 din H.G. nr. 626/1997 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, art. 182, art. 185 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se**

DECIDE

Desfiintarea **actelor constatatoare incheiate de Biroul Vamal Arad**, a proceselor verbale privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere, pentru suma reprezentand drepturi vamale de import cu dobanzi si penalitati aferente, urmând ca organele vamale din cadrul Biroului Vamal 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.