



**DECIZIA NR. 38/21.04.2008**

privind solutionarea contestatiei formulata de

**S.C. "Z" S.A. Iasi**

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi

sub nr. ....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta - Biroul Vamal Constanta Sud prin adresa nr. ...., inregistrata la institutia noastra sub nr. .... din 28.02.2008, privitor la contestatia formulata de **S.C. "Z" S.A.** cu sediul social in Iasi, ..... Registrul Comertului Iasi sub nr. .... si avand cod unic de inregistrare .....

Contestatia este formulata impotriva *Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ....* intocmita in baza Procesului - verbal de control nr. ...., emise de organul vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta - Biroul Vamal Constanta Sud.

Suma contestata, in valoare de S lei, reprezinta:

- S lei - taxe vamale;
- S lei - comision vamal;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi compensatorii;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxelor vamale;
- S lei - majorari de intarziere aferente comisionului vamal;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in data de 21.02.2008 la Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta - Biroul Vamal Constanta Sud, unde a fost inregistrata sub nr. .... in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.

92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, tinand cont de data comunicarii actului atacat, respectiv 08.02.2008, asa cum reiese din confirmarea de primire aflata in copie la dosarul cauzei.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii contestatoare, in persoana d-nei Margareta Ghica - Director general si poarta amprenta stampilei in original.

Contestatia este insotita de referatul cu propuneri de solutionare nr. ...., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta - Biroul Vamal Constanta Sud, prin care propune respingerea contestatiei formulate de **S.C. "Z" S.A. Iasi**, ca neintemeiata.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 si art. 209 alin. (1) lit. (a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. S.C. "Z" S.A. Iasi**, contesta *Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... intocmita in baza Procesului - verbal de control nr. ....*, emise de organul vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta - Biroul Vamal Constanta Sud, motivand in sustinerea contestatiei urmatoarele:

In data de 23.01.2008 s-a achitat catre furnizorul extern suma finala rezultata din contractul de leasing nr. ...., cesionat prin contractul nr. ...., suma care cuprindea atat valoarea reziduala de S USD, cat si o diferenta de plata de S USD.

In data de 24.01.2008 s-a mers la comisionarul vamal Noblesse, operator in vama Iasi, pentru a se incheia regimul de admitere temporara, care a calculat sumele ce urmau a fi achitate in contul taxelor vamale in vederea realizarii operatiunii de incheiere a regimului vamal, respectiv S lei, sume ce au fost achitate cu OP nr. 27 din data de 25.01.2008.

In data de 25.01.2008 a primit de la locatorul utilajului - METROPOLY ENTERTAINMENT ESTABLISHMENT - factura nr. .... privind transferul de proprietate a acestuia.

Se poate constata, in consecinta, ca in data de 25.01.2008 se incheiase conform legii relatia comerciala dintre cele doua parti fundamentata pe contractul de leasing nr. ...., cesionat prin contractul nr. .... Avand in vedere ca in data de 23.01.2008 se achitase deja valoarea totala a contractului mai sus mentionat si ca se optase pentru achizitionarea utilajului, primindu-se factura ce atesta transferul de proprietate in data de 25.01.2008, considera ca, chiar in eventualitatea ca nu s-ar fi initiat procedura de inchidere a regimului vamal, prin achitarea drepturilor vamale catre Biroul Vamal Iasi in data de 25.01.2008, baza de impunere care ar fi trebuit sa stea la baza calculelor Autoritatii Vamale Constanta ar fi trebuit raportata la valoarea reziduala si nu la valoarea din declaratia vamala de import temporar, asa cum prevede art. 27 alin. (3) si (4) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997, cu modificarile ulterioare.

Considera ca interpretarea textului de lege invocat de Autoritatea Vamala cu referire la elementele de taxare in vigoare la data plasarii initiale avute in vedere la determinarea datoriei vamale, asa cum prevede art. 96 din Legea nr. 141/1997, ar trebui sa se raporteze la conditiile de incheiere a regimului vamal asa cum erau reglementate la momentul plasarii in regim temporar si nu la valoarea de pe declaratia ce a stat la baza importului cu regim suspensiv. Asadar, elementele de taxare in vigoare la data plasarii initiale sunt corelate cu acelasi mod de impunere ori aceleasi conditii in vederea incheierii regimului vamal a unui utilaj intrat in tara pe baza de contract de leasing si, in consecinta, se aplica aceleasi reglementari, in vigoare si atunci si acum, din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing. Aceste prevederi sunt valabile atat in cazul in care autoritatilor vamale i-ar fi fost cunoscuta optiunea de achizitionare, cat si in caz contrar.

Invedereaza ca operatiunea comerciala in baza careia s-a demarat operatiunea vamala a fost finalizata prin achizitionarea utilajului in cadrul termenului de 25.01.2008. De asemenea, mentioneaza ca a demarat operatiunile pentru incheierea regimului vamal suspensiv la Biroul Vamal Iasi prin comisionarul vamal S.C. NOBLESSE S.R.L. Iasi, dovada stand documentele de plata a taxelor vamale, insa autoritatea vamala i-a comunicat ca nu se pot initia operatiunile de incheiere a regimului vamal pana nu se constata efectiv ca suma respectiva a intrat in contul acesteia.

Petenta mentioneaza ca, asa cum subliniaza si Autoritatea Vamala Constanta, elementele de taxare avute in vedere la incheierea regimului vamal, in cazul declaratiei de plasare a marfurilor sub regim suspensiv anterior aderarii la U.E., trebuie sa rezulte din legislatia aplicabila in Statul Membru al U.E. inainte de data aderarii. Ori, legislatia aplicabila in acel moment prevedea ca in cazul contractelor de leasing *“utilizatorul este obligat sa achite taxa vamala calculata la valoarea reziduala a bunului din momentul incheierii contractului de vanzare -*

*cumparare, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului*". Insista asupra faptului ca pretul tranzactiei la momentul evaluarii in scop vamal se refera strict si precis la valoarea reziduala, la aceasta calculandu-se si raportandu-se valoarea in vama, fie ea efectuata la solicitarea titularului autorizatiei de admitere temporara, fie ea dispusa din oficiu de autoritatea vamala.

Pentru aceste motive, petenta solicita anularea in totalitate a titlului de creanta si calcularea datoriei vamale raportat la valoarea reziduala.

**II. Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ...., emisa in baza procesului verbal de control nr. ...., organele vamale din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta - Biroul Vamal Constanta Sud au stabilit in sarcina petentei o diferenta de drepturi vamale in suma de S lei, precum si accesorii aferente in suma totala de S lei.**

In procesul verbal de control nr..... care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... organele vamale mentioneaza ca reverificarea DVOT nr. .... si calcularea diferentelor de drepturi vamale s-a efectuat in baza Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei si a Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 707/2006.

Prin procesul verbal de control, organele vamale au constatat ca petenta nu a incheiat in termen DVOT nr....., termenul de incheiere fiind 25.01.2008, motiv pentru care s-a nascut o datorie vamala in conformitate cu prevederile art. 204 alin. (1) lit. A) din Regulamentul Consiliului nr. 2.913/92 de instituire a Codului vamal comunitar. Ca urmare a efectuat regularizarea in conformitate cu prevederile art. 95 alin. (2) din Legea nr. 141/1997 si ale art. 155 alin. (2) din Regulamentul vamal aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 1114/2001. Drepturile de import datorate au fost determinate pe baza elementelor de taxare in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv, conform art. 155 alin. (2) din Hotararea Guvernului nr. 1.114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei.

**III. Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului vamal, sustinerile petentei si prevederile legale pe perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:**

**1. Cu privire la drepturile de import in suma de S lei.**

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca se calculeaza diferente de drepturi vamale la valoarea reziduala pentru bunurile importate in regim de admitere temporara, in conditiile in care nu a fost respectat termenul de incheiere a operatiunii suspensive.

**In fapt**, in data de 15.11.2005, **S.C. "Z" S.A. Iasi** a depus la Biroul Vamal Constanta Sud declaratia vamala de import temporar nr. 356/I 38096, pentru 1 bucata centru de prelucrare cu comanda numerica tip FADAL VMC 4525, cu accesorii aferente, cod regim 5300, cod aditional 073, utilizat pentru operatiunile de leasing extern cu scutire de la garantarea drepturilor vamale, pentru care autoritatea vamala a acordat ca termen de incheiere a operatiunii vamale data de 25.11.2007, asa cum rezulta din Autorizatia de admitere temporara nr. ...., aflata in copie la dosarul cauzei.

Urmare a adresei societatii fara numar din data de 23.11.2007, Biroul Vamal Constanta Sud, cu adresa nr. ...., comunica contestatoarei acceptul privind "prelungirea termenului de incheiere a declaratiei vamale de import temporar, in regim de leasing extern, nr. I ....., pana la data de **25.01.2008.**"

Urmare nefinalizarii operatiunii temporare in termen Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta - Biroul Vamal Constanta Sud a intocmit procesul verbal de control nr. .... in baza caruia a fost emisa Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... prin care a stabilit in sarcina petentei drepturi vamale in suma de S lei.

**In drept**, art. 284 din Codul Vamal al Romaniei, aprobat prin Legea nr. 86/2006 si art. 660 din Hotararea Guvernului nr. 707/2006 privind Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei, prevad:

***" Art. 284 - Operatiunile vamale initiate sub regimul prevzut de reglementrile vamale anterioare intrarii în vigoare a prezentului cod se finalizeaza potrivit acelor reglementari"***

***"Art. 660. - (1) Operatiunile pentru care s-au depus declaratii vamale sub regimul prevazut în reglementarile vamale anterioare prezentului regulament se deruleaza si se încheie în conformitate cu acele reglementari.***

***(2) Autorizatiile emise în temeiul reglementarilor vamale anterioare prezentului regulament își pastreaza valabilitatea."***

In speta sunt incidente dispozitiile Legii nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei care prevad:

“ Art. 91. - Regimurile vamale suspensive sunt operatiuni cu titlu temporar, care au drept efect suspendarea platii taxelor vamale.

Art. 92. - (1) Regimul vamal suspensiv se solicita în scris de catre titularul operatiunii comerciale. Autoritatea vamala aproba cererea numai în cazul în care poate asigura supravegherea si controlul regimului vamal suspensiv.

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

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

**Art. 95. - (1) Regimul vamal suspensiv aprobat se încheie atunci când marfurile primesc un alt regim vamal.**

(2) Autoritatea vamala poate dispune, din oficiu, încheierea regimului vamal suspensiv atunci când titularul nu finalizeaza operatiunile acestui regim în termenul aprobat. [...]

Art. 96 - Titularul regimului vamal suspensiv poate cesiona, cu acceptul proprietarului marfurilor si cu acordul autoritatii vamale, drepturile si obligatiile aferente regimului vamal respectiv.”

De asemenea, Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin H.G. nr. 1.114/2001 prevede:

“Art. 153. (1) Regimul vamal suspensiv se acorda de autoritatea vamala prin emiterea unei autorizatii prin care se fixeaza conditiile de derulare a regimului.

Art. 155. - (1) Regimul vamal suspensiv înceteaza daca marfurile plasate sub acest regim sau, dupa caz, produsele compensatoare ori transformate obtinute primesc, în mod legal, o alta destinatie vamala sau un alt regim vamal.

(2) Daca regimul vamal suspensiv nu înceteaza în conditiile alin. (1), taxele vamale si alte drepturi de import datorate se încaseaza din oficiu de birourile vamale în 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 în vigoare la data înregistrarii declaratiei vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv.**”

Potrivit art. 3, lit. p) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei:

“Art. 3 În aplicarea prevederilor prezentului cod, prin termenii de mai jos se intelege:

[...] p) elemente de taxare - nivelul cotei procentuale prevazute in tariful vamal, metodele de determinare a valorii in vama si regulile de origine aplicabile; [...]”

Potrivit art. 27 din OG nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, cu modificarile si completarile ulterioare:

**“(1) Bunurile mobile care sunt introduse în tara de catre utilizatori, persoane fizice sau juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu societati de leasing, persoane juridice straine, se încadreaza în 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.**

**(2) Bunurile mobile care sunt introduse în tara de societile de leasing, persoane juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu utilizatori, persoane fizice sau juridice române, se încadreaza 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 societatii de leasing sau a furnizorului, nu si-a exercitat dreptul de optiune prevazut în contract, privind prelungirea termenului de leasing sau achizitia bunului, iar bunul nu a fost restituit, utilizatorul este obligat sa plateasca taxele vamale la valoarea reziduala a bunului, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului.**

**(4) În cazul achizitionarii bunurilor introduse în tara în conditiile alin. (1) si (2), utilizatorul este obligat sa achite taxa vamala calculata la valoarea reziduala a bunului din momentul încheierii contractului de vânzare-cumprare, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului.**

**5) Termenul în cadrul cruia bunurile urmeaza sa fie restituite sau sa primeasca o noua destinatie vamala este cel convenit între parti prin contractul de leasing, dar nu poate fi mai mare de 7 ani de la data introducerii în tara a bunului.”**

Din prevederile legale sus invocate rezulta ca pentru bunurile introduse in tara in regim de admitere temporara se acorda un termen in care titularul acestui regim are obligatia incheierii regimului. Exonerarea de la plata drepturilor vamale de import opereaza numai pe perioada cat este in vigoare contractul de leasing.

Din documentele existente la dosarul cauzei organul de solutionare a retinut ca, in temeiul art. 96 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, prin Contractul de cesiune nr. 1188/08.11.2005, petenta a preluat drepturile si obligatiile aferente regimului de admitere temporara anterior obtinut de S.C. Omega is Communication S.R.L. Iasi prin depunerea declaratiei vamale inregistrata la Biroul Vamal Constanta Sud sub nr. ...., potrivit caruia bunul in cauza a facut initial obiectul contractului de leasing nr. ....

Potrivit pct. 3.1. din Contractul de cesiune nr. .... la contractul de leasing nr. .... *“Contractul se incheie pe o durata de 24 de luni, si intra in vigoare la data semnarii”*, iar potrivit pct. 4.3. *“valoarea reziduala de S USD este cuprinsa in valoarea ratelor si se va considera achitata in momentul achitarii tuturor ratelor”*. Se retine asadar faptul ca la data de 20.11.2007 contractul de leasing era incheiat.

Termenul pentru incheierea operatiunii de admitere temporara era **25.01.2008**, asa cum rezulta din Autorizatia de admitere temporara nr. .... si din adresa Biroului Vamal Constanta Sud nr. ....

Avand in vedere faptul ca art. 284 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei prevede in mod clar si fara echivoc ca ***“Operatiunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile vamale anterioare intrarii în vigoare a prezentului cod se finalizeaza potrivit acelor reglementari”*** petenta avea obligatia sa incheie regimul suspensiv in conformitate cu prevederile Legii nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei in vigoare la acea data, potrivit termenelor si conditiilor prevazute in Autorizatia de admitere temporara nr. .... si in adresa Biroului Vamal Constanta Sud nr. ...., respectiv la data de 25.01.2008.

Motivatia petentei ca a initiat operatiunile pentru incheierea regimului vamal suspensiv la Biroul Vamal Iasi prin plata drepturilor vamale cu O.P. nr. 27/25.01.2008, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, deoarece, potrivit art. 155 alin. (1) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin H.G. nr. 1.114/2001, redat mai sus, ***“Regimul vamal suspensiv inceteaza daca marfurile plasate sub acest regim [...] primesc, in mod legal, o alta destinatie vamala sau un alt regim vamal.”***, iar potrivit art.3 lit. s) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei ***“s) declaratie vamala - actul unilateral cu caracter public, prin care o persoana manifesta, in formele si in modalitatile prevazute in reglementarile vamale, vointa de a plasa marfurile sub un regim vamal determinat;[...].”***

Ca urmare, plasarea marfurilor sub un regim vamal se face prin depunerea unei declaratii vamale corespunzatoare acelu regim, conditie pe care contestatoarea nu a indeplinit-o, drept pentru care nu se poate retine ca aceasta a incheiat in mod legal regimul vamal suspensiv.

In ceea ce priveste sustinerea petentei ca *“ni s-a comunicat de catre autoritatea vamala lasi ca nu se pot initia operatiunile de incheiere a regimului vamal pana nu se constata efectiv ca suma respectiva a intrat in conturile auotritatii vamale [...]”*, aceasta nu a fost sustinuta cu dovezi de catre contestatoarea, desi acestea i-au fost solicitate de catre organul de



solutionare prin adresa nr. ...., ca urmare nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei.

Solicitarea petentei cu privire la calcularea datoriei vamale la valoarea reziduala, fiind invocate in acest sens prevederile art. 27 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, cu modificarile si completarile ulterioare, nu este intemeiata intrucat art. 47 alin. (2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei defineste regimul vamal ca fiind *“totalitatea normelor ce se aplica in cadrul procedurii de vamuire, in functie de scopul operatiunii comerciale si de destinatia marfii”*.

Din ansamblul normelor care instituie regimul vamal de import fac parte si dispozitiile art. 27 din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, ca norma juridica speciala, care se completeaza cu dispozitiile Codului si Regulamentului Vamal (norme de drept comun), norme care in totalitatea lor instituie regimul vamal de import.

In acest sens s-a pronuntat si Directia Generala Legislatie Impozite Indirecte din cadrul Ministerului Economiei si Finantelor care prin adresa nr. .... concluzioneaza ca: **”In cazul in care utilizatorul nu a solicitat autoritatii vamale prelungirea termenului pentru inchiderea regimului vamal suspensiv, aceasta poate sa inchida din oficiu regimul vamal suspensiv, prin calcularea taxelor vamale si a celorlalte drepturi de import la valoarea de intrare a bunurilor in tara si nu la valoarea reziduala”**

Avand in vedere ca petenta era obligata sa incheie regimul suspensiv pana la data de 25.01.2008, in mod legal organele vamale au aplicat prevederile art. 95 alin. (2) din Codul vamal al Romaniei privind dispunerea, din oficiu, a “ incheierii regimului vamal suspensiv atunci cand titularul nu finalizeaza operatiunile acestui regim in termenul aprobat “

Fata de cele prezentate, contestatia petentei urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru capatul de cerere privind datoria vamala in suma de S lei.

## **2. Cu privire la accesoriile aferente drepturilor vamale de import in suma de S lei.**

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza accesoriile calculate de organele vamale in conditiile in care s-a retinut in sarcina sa o datorie vamala de plata, iar aceasta nu probeaza calculul eronat al accesoriilor.

**In fapt**, asa cum s-a retinut prin prezenta decizie, organele vamale au stabilit in sarcina societatii ca fiind de plata o diferenta de drepturi vamale de import in suma de S lei.

Prin *Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ....* intocmita in baza Procesului - verbal de control nr. ...., organele vamale au calculat accesorii aferente drepturilor vamale in suma de S lei.

**In drept**, Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

***“Art. 119 - Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere. ”***

***“Art. 120 - (1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.[...]***

***(7) Nivelul majorrii de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale”***

De asemenea, art. 519 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 a Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispozitii de aplicare a reglementării (CEE) nr. 2913/92 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar, prevede:

***“(1) Atunci când se contractează o datorie vamală pentru produse compensatoare sau mărfuri de import sub regim de perfectionare activă sau admitere temporară, dobânda compensatoare se calculează pe baza valorii drepturilor de import pentru intervalul de timp respectiv.***

***(2) Se aplică ratele trimestriale ale dobânzii de pe piata financiară publicate în anexa statistică a buletinului lunar al Băncii Centrale Europene.***

***Rata valabilă este cea care se aplică cu două luni înainte de luna în care se contractează datoria vamală si pentru statul membru unde a avut loc sau ar fi trebuit să aibă loc conform autorizatiei prima operatiune sau utilizare.***

***(3) Dobânda se aplică lunar, începând din prima zi a lunii după luna în care mărfurile de import pentru care se contractează o datorie vamală au fost plasate prima dată sub regimul vamal. Intervalul se încheie în ultima zi a lunii în care este contractată datoria vamal. [...]***

Avand in vedere ca in sarcina petentei s-au retinut, prin *Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ....*, drepturi vamale in suma de S lei, calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul.

Conform prevederilor legale sus mentionate, aceasta datoreaza accesoriile in suma de S lei, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Mai mult, petenta nu probeaza calcularea eronata a acestora, drept urmare contestatia acesteia urmeaza sa fie respinsa, ca neintemeiata, si pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 210 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

### **DECIDE:**

**Art. 1** Respingerea contestatiei formulate de **S.C. "Z" S.A. Iasi** pentru suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - taxe vamale;
- S lei - comision vamal;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi compensatorii;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxelor vamale;
- S lei - majorari de intarziere aferente comisionului vamal;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

**Art. 2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta - Biroul Vamal Constanta Sud si Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, spre spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,

decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii contestatorul poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



**DECIZIA NR. 38/21.04.2008**

privind solutionarea contestatiei formulata de

**S.C. "Z" S.A. Iasi**

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi

sub nr. ....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta - Biroul Vamal Constanta Sud prin adresa nr. ...., inregistrata la institutia noastra sub nr. .... din 28.02.2008, privitor la contestatia formulata de **S.C. "Z" S.A.** cu sediul social in Iasi, ..... Registrul Comertului Iasi sub nr. .... si avand cod unic de inregistrare .....

Contestatia este formulata impotriva *Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ....* intocmita in baza Procesului - verbal de control nr. ...., emise de organul vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta - Biroul Vamal Constanta Sud.

Suma contestata, in valoare de S lei, reprezinta:

- S lei - taxe vamale;
- S lei - comision vamal;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi compensatorii;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxelor vamale;
- S lei - majorari de intarziere aferente comisionului vamal;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in data de 21.02.2008 la Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta - Biroul Vamal Constanta Sud, unde a fost inregistrata sub nr. .... in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.

92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, tinand cont de data comunicarii actului atacat, respectiv 08.02.2008, asa cum reiese din confirmarea de primire aflata in copie la dosarul cauzei.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii contestatoare, in persoana d-nei Margareta Ghica - Director general si poarta amprenta stampilei in original.

Contestatia este insotita de referatul cu propuneri de solutionare nr. ...., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta - Biroul Vamal Constanta Sud, prin care propune respingerea contestatiei formulate de **S.C. "Z" S.A. Iasi**, ca neintemeiata.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 si art. 209 alin. (1) lit. (a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. S.C. "Z" S.A. Iasi**, contesta *Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... intocmita in baza Procesului - verbal de control nr. ....*, emise de organul vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta - Biroul Vamal Constanta Sud, motivand in sustinerea contestatiei urmatoarele:

In data de 23.01.2008 s-a achitat catre furnizorul extern suma finala rezultata din contractul de leasing nr. ...., cesionat prin contractul nr. ...., suma care cuprindea atat valoarea reziduala de S USD, cat si o diferenta de plata de S USD.

In data de 24.01.2008 s-a mers la comisionarul vamal Noblesse, operator in vama Iasi, pentru a se incheia regimul de admitere temporara, care a calculat sumele ce urmau a fi achitate in contul taxelor vamale in vederea realizarii operatiunii de incheiere a regimului vamal, respectiv S lei, sume ce au fost achitate cu OP nr. 27 din data de 25.01.2008.

In data de 25.01.2008 a primit de la locatorul utilajului - METROPOLY ENTERTAINMENT ESTABLISHMENT - factura nr. .... privind transferul de proprietate a acestuia.

Se poate constata, in consecinta, ca in data de 25.01.2008 se incheiase conform legii relatia comerciala dintre cele doua parti fundamentata pe contractul de leasing nr. ...., cesionat prin contractul nr. .... Avand in vedere ca in data de 23.01.2008 se achitase deja valoarea totala a contractului mai sus mentionat si ca se optase pentru achizitionarea utilajului, primindu-se factura ce atesta transferul de proprietate in data de 25.01.2008, considera ca, chiar in eventualitatea ca nu s-ar fi initiat procedura de inchidere a regimului vamal, prin achitarea drepturilor vamale catre Biroul Vamal Iasi in data de 25.01.2008, baza de impunere care ar fi trebuit sa stea la baza calculelor Autoritatii Vamale Constanta ar fi trebuit raportata la valoarea reziduala si nu la valoarea din declaratia vamala de import temporar, asa cum prevede art. 27 alin. (3) si (4) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997, cu modificarile ulterioare.

Considera ca interpretarea textului de lege invocat de Autoritatea Vamala cu referire la elementele de taxare in vigoare la data plasarii initiale avute in vedere la determinarea datoriei vamale, asa cum prevede art. 96 din Legea nr. 141/1997, ar trebui sa se raporteze la conditiile de incheiere a regimului vamal asa cum erau reglementate la momentul plasarii in regim temporar si nu la valoarea de pe declaratia ce a stat la baza importului cu regim suspensiv. Asadar, elementele de taxare in vigoare la data plasarii initiale sunt corelate cu acelasi mod de impunere ori aceleasi conditii in vederea incheierii regimului vamal a unui utilaj intrat in tara pe baza de contract de leasing si, in consecinta, se aplica aceleasi reglementari, in vigoare si atunci si acum, din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing. Aceste prevederi sunt valabile atat in cazul in care autoritatilor vamale i-ar fi fost cunoscuta optiunea de achizitionare, cat si in caz contrar.

Invedereaza ca operatiunea comerciala in baza careia s-a demarat operatiunea vamala a fost finalizata prin achizitionarea utilajului in cadrul termenului de 25.01.2008. De asemenea, mentioneaza ca a demarat operatiunile pentru incheierea regimului vamal suspensiv la Biroul Vamal Iasi prin comisionarul vamal S.C. NOBLESSE S.R.L. Iasi, dovada stand documentele de plata a taxelor vamale, insa autoritatea vamala i-a comunicat ca nu se pot initia operatiunile de incheiere a regimului vamal pana nu se constata efectiv ca suma respectiva a intrat in contul acesteia.

Petenta mentioneaza ca, asa cum subliniaza si Autoritatea Vamala Constanta, elementele de taxare avute in vedere la incheierea regimului vamal, in cazul declaratiei de plasare a marfurilor sub regim suspensiv anterior aderarii la U.E., trebuie sa rezulte din legislatia aplicabila in Statul Membru al U.E. inainte de data aderarii. Ori, legislatia aplicabila in acel moment prevedea ca in cazul contractelor de leasing *“utilizatorul este obligat sa achite taxa vamala calculata la valoarea reziduala a bunului din momentul incheierii contractului de vanzare -*

*cumparare, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului*". Insista asupra faptului ca pretul tranzactiei la momentul evaluarii in scop vamal se refera strict si precis la valoarea reziduala, la aceasta calculandu-se si raportandu-se valoarea in vama, fie ea efectuata la solicitarea titularului autorizatiei de admitere temporara, fie ea dispusa din oficiu de autoritatea vamala.

Pentru aceste motive, petenta solicita anularea in totalitate a titlului de creanta si calcularea datoriei vamale raportat la valoarea reziduala.

**II.** Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ...., emisa in baza procesului verbal de control nr. ...., organele vamale din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta - Biroul Vamal Constanta Sud au stabilit in sarcina petentei o diferenta de drepturi vamale in suma de S lei, precum si accesorii aferente in suma totala de S lei.

In procesul verbal de control nr..... care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... organele vamale mentioneaza ca reverificarea DVOT nr. .... si calcularea diferentelor de drepturi vamale s-a efectuat in baza Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei si a Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 707/2006.

Prin procesul verbal de control, organele vamale au constatat ca petenta nu a incheiat in termen DVOT nr....., termenul de incheiere fiind 25.01.2008, motiv pentru care s-a nascut o datorie vamala in conformitate cu prevederile art. 204 alin. (1) lit. A) din Regulamentul Consiliului nr. 2.913/92 de instituire a Codului vamal comunitar. Ca urmare a efectuat regularizarea in conformitate cu prevederile art. 95 alin. (2) din Legea nr. 141/1997 si ale art. 155 alin. (2) din Regulamentul vamal aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 1114/2001. Drepturile de import datorate au fost determinate pe baza elementelor de taxare in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv, conform art. 155 alin. (2) din Hotararea Guvernului nr. 1.114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei.

**III. Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului vamal, sustinerile petentei si prevederile legale pe perioada supusa verificării se retin următoarele:**

**1. Cu privire la drepturile de import in suma de S lei.**



Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca se calculeaza diferente de drepturi vamale la valoarea reziduala pentru bunurile importate in regim de admitere temporara, in conditiile in care nu a fost respectat termenul de incheiere a operatiunii suspensive.

**In fapt**, in data de 15.11.2005, **S.C. "Z" S.A. Iasi** a depus la Biroul Vamal Constanta Sud declaratia vamala de import temporar nr. 356/I 38096, pentru 1 bucata centru de prelucrare cu comanda numerica tip FADAL VMC 4525, cu accesorii aferente, cod regim 5300, cod aditional 073, utilizat pentru operatiunile de leasing extern cu scutire de la garantarea drepturilor vamale, pentru care autoritatea vamala a acordat ca termen de incheiere a operatiunii vamale data de 25.11.2007, asa cum rezulta din Autorizatia de admitere temporara nr. ...., aflata in copie la dosarul cauzei.

Urmare a adresei societatii fara numar din data de 23.11.2007, Biroul Vamal Constanta Sud, cu adresa nr. ...., comunica contestatoarei acceptul privind "prelungirea termenului de incheiere a declaratiei vamale de import temporar, in regim de leasing extern, nr. I ....., pana la data de **25.01.2008.**"

Urmare nefinalizarii operatiunii temporare in termen Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta - Biroul Vamal Constanta Sud a intocmit procesul verbal de control nr. .... in baza caruia a fost emisa Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... prin care a stabilit in sarcina petentei drepturi vamale in suma de S lei.

**In drept**, art. 284 din Codul Vamal al Romaniei, aprobat prin Legea nr. 86/2006 si art. 660 din Hotararea Guvernului nr. 707/2006 privind Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei, prevad:

***" Art. 284 - Operatiunile vamale initiate sub regimul prevzut de reglementrile vamale anterioare intrarii în vigoare a prezentului cod se finalizeaza potrivit acelor reglementari"***

***"Art. 660. - (1) Operatiunile pentru care s-au depus declaratii vamale sub regimul prevazut în reglementarile vamale anterioare prezentului regulament se deruleaza si se încheie în conformitate cu acele reglementari.***

***(2) Autorizatiile emise în temeiul reglementarilor vamale anterioare prezentului regulament își pastreaza valabilitatea."***

In speta sunt incidente dispozitiile Legii nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei care prevad:

“ Art. 91. - Regimurile vamale suspensive sunt operatiuni cu titlu temporar, care au drept efect suspendarea platii taxelor vamale.

Art. 92. - (1) Regimul vamal suspensiv se solicita în scris de catre titularul operatiunii comerciale. Autoritatea vamala aproba cererea numai în cazul în care poate asigura supravegherea si controlul regimului vamal suspensiv.

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

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

**Art. 95. - (1) Regimul vamal suspensiv aprobat se încheie atunci când marfurile primesc un alt regim vamal.**

(2) Autoritatea vamala poate dispune, din oficiu, încheierea regimului vamal suspensiv atunci când titularul nu finalizeaza operatiunile acestui regim în termenul aprobat. [...]

Art. 96 - Titularul regimului vamal suspensiv poate cesiona, cu acceptul proprietarului marfurilor si cu acordul autoritatii vamale, drepturile si obligatiile aferente regimului vamal respectiv.”

De asemenea, Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin H.G. nr. 1.114/2001 prevede:

“Art. 153. (1) Regimul vamal suspensiv se acorda de autoritatea vamala prin emiterea unei autorizatii prin care se fixeaza conditiile de derulare a regimului.

Art. 155. - (1) Regimul vamal suspensiv înceteaza daca marfurile plasate sub acest regim sau, dupa caz, produsele compensatoare ori transformate obtinute primesc, în mod legal, o alta destinatie vamala sau un alt regim vamal.

(2) Daca regimul vamal suspensiv nu înceteaza în conditiile alin. (1), taxele vamale si alte drepturi de import datorate se încaseaza din oficiu de birourile vamale în 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 în vigoare la data înregistrarii declaratiei vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv.**”

Potrivit art. 3, lit. p) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei:

“Art. 3 În aplicarea prevederilor prezentului cod, prin termenii de mai jos se intelege:

[...] p) elemente de taxare - nivelul cotei procentuale prevazute in tariful vamal, metodele de determinare a valorii in vama si regulile de origine aplicabile; [...]”

Potrivit art. 27 din OG nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, cu modificarile si completarile ulterioare:

**“(1) Bunurile mobile care sunt introduse în tara de catre utilizatori, persoane fizice sau juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu societati de leasing, persoane juridice straine, se încadreaza în 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.**

**(2) Bunurile mobile care sunt introduse în tara de societile de leasing, persoane juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu utilizatori, persoane fizice sau juridice române, se încadreaza 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 societatii de leasing sau a furnizorului, nu si-a exercitat dreptul de optiune prevazut în contract, privind prelungirea termenului de leasing sau achizitia bunului, iar bunul nu a fost restituit, utilizatorul este obligat sa plateasca taxele vamale la valoarea reziduala a bunului, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului.**

**(4) În cazul achizitionarii bunurilor introduse în tara în conditiile alin. (1) si (2), utilizatorul este obligat sa achite taxa vamala calculata la valoarea reziduala a bunului din momentul încheierii contractului de vânzare-cumprare, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului.**

**5) Termenul în cadrul cruia bunurile urmeaza sa fie restituite sau sa primeasca o noua destinatie vamala este cel convenit între parti prin contractul de leasing, dar nu poate fi mai mare de 7 ani de la data introducerii în tara a bunului.”**

Din prevederile legale sus invocate rezulta ca pentru bunurile introduse in tara in regim de admitere temporara se acorda un termen in care titularul acestui regim are obligatia incheierii regimului. Exonerarea de la plata drepturilor vamale de import opereaza numai pe perioada cat este in vigoare contractul de leasing.

Din documentele existente la dosarul cauzei organul de solutionare a retinut ca, in temeiul art. 96 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, prin Contractul de cesiune nr. 1188/08.11.2005, petenta a preluat drepturile si obligatiile aferente regimului de admitere temporara anterior obtinut de S.C. Omega is Communication S.R.L. Iasi prin depunerea declaratiei vamale inregistrata la Biroul Vamal Constanta Sud sub nr. ...., potrivit caruia bunul in cauza a facut initial obiectul contractului de leasing nr. ....

Potrivit pct. 3.1. din Contractul de cesiune nr. .... la contractul de leasing nr. .... *“Contractul se incheie pe o durata de 24 de luni, si intra in vigoare la data semnarii”*, iar potrivit pct. 4.3. *“valoarea reziduala de S USD este cuprinsa in valoarea ratelor si se va considera achitata in momentul achitarii tuturor ratelor”*. Se retine asadar faptul ca la data de 20.11.2007 contractul de leasing era incheiat.

Termenul pentru incheierea operatiunii de admitere temporara era **25.01.2008**, asa cum rezulta din Autorizatia de admitere temporara nr. .... si din adresa Biroului Vamal Constanta Sud nr. ....

Avand in vedere faptul ca art. 284 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei prevede in mod clar si fara echivoc ca ***“Operatiunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile vamale anterioare intrarii în vigoare a prezentului cod se finalizeaza potrivit acelor reglementari”*** petenta avea obligatia sa incheie regimul suspensiv in conformitate cu prevederile Legii nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei in vigoare la acea data, potrivit termenelor si conditiilor prevazute in Autorizatia de admitere temporara nr. .... si in adresa Biroului Vamal Constanta Sud nr. ...., respectiv la data de 25.01.2008.

Motivatia petentei ca a initiat operatiunile pentru incheierea regimului vamal suspensiv la Biroul Vamal Iasi prin plata drepturilor vamale cu O.P. nr. 27/25.01.2008, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, deoarece, potrivit art. 155 alin. (1) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin H.G. nr. 1.114/2001, redat mai sus, ***“Regimul vamal suspensiv inceteaza daca marfurile plasate sub acest regim [...] primesc, in mod legal, o alta destinatie vamala sau un alt regim vamal.”***, iar potrivit art.3 lit. s) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei ***“s) declaratie vamala - actul unilateral cu caracter public, prin care o persoana manifesta, in formele si in modalitatile prevazute in reglementarile vamale, vointa de a plasa marfurile sub un regim vamal determinat;[...].”***

Ca urmare, plasarea marfurilor sub un regim vamal se face prin depunerea unei declaratii vamale corespunzatoare acelu regim, conditie pe care contestatoarea nu a indeplinit-o, drept pentru care nu se poate retine ca aceasta a incheiat in mod legal regimul vamal suspensiv.

In ceea ce priveste sustinerea petentei ca *“ni s-a comunicat de catre autoritatea vamala Iasi ca nu se pot initia operatiunile de incheiere a regimului vamal pana nu se constata efectiv ca suma respectiva a intrat in conturile auotritatii vamale [...]”*, aceasta nu a fost sustinuta cu dovezi de catre contestatoarea, desi acestea i-au fost solicitate de catre organul de

solutionare prin adresa nr. ...., ca urmare nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei.

Solicitarea petentei cu privire la calcularea datoriei vamale la valoarea reziduala, fiind invocate in acest sens prevederile art. 27 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, cu modificarile si completarile ulterioare, nu este intemeiata intrucat art. 47 alin. (2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei defineste regimul vamal ca fiind *“totalitatea normelor ce se aplica in cadrul procedurii de vamuire, in functie de scopul operatiunii comerciale si de destinatia marfii”*.

Din ansamblul normelor care instituie regimul vamal de import fac parte si dispozitiile art. 27 din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, ca norma juridica speciala, care se completeaza cu dispozitiile Codului si Regulamentului Vamal (norme de drept comun), norme care in totalitatea lor instituie regimul vamal de import.

In acest sens s-a pronuntat si Directia Generala Legislatie Impozite Indirecte din cadrul Ministerului Economiei si Finantelor care prin adresa nr. .... concluzioneaza ca: **”In cazul in care utilizatorul nu a solicitat autoritatii vamale prelungirea termenului pentru inchiderea regimului vamal suspensiv, aceasta poate sa inchida din oficiu regimul vamal suspensiv, prin calcularea taxelor vamale si a celorlalte drepturi de import la valoarea de intrare a bunurilor in tara si nu la valoarea reziduala”**

Avand in vedere ca petenta era obligata sa incheie regimul suspensiv pana la data de 25.01.2008, in mod legal organele vamale au aplicat prevederile art. 95 alin. (2) din Codul vamal al Romaniei privind dispunerea, din oficiu, a “ incheierii regimului vamal suspensiv atunci cand titularul nu finalizeaza operatiunile acestui regim in termenul aprobat “

Fata de cele prezentate, contestatia petentei urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru capatul de cerere privind datoria vamala in suma de S lei.

## **2. Cu privire la accesoriile aferente drepturilor vamale de import in suma de S lei.**

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza accesoriile calculate de organele vamale in conditiile in care s-a retinut in sarcina sa o datorie vamala de plata, iar aceasta nu probeaza calculul eronat al accesoriilor.

**In fapt**, asa cum s-a retinut prin prezenta decizie, organele vamale au stabilit in sarcina societatii ca fiind de plata o diferenta de drepturi vamale de import in suma de S lei.

Prin *Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ....* intocmita in baza Procesului - verbal de control nr. ...., organele vamale au calculat accesorii aferente drepturilor vamale in suma de S lei.

**In drept**, Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

***“Art. 119 - Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere. ”***

***“Art. 120 - (1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.[...]***

***(7) Nivelul majorrii de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale”***

De asemenea, art. 519 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 a Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispozitii de aplicare a reglementării (CEE) nr. 2913/92 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar, prevede:

***“(1) Atunci când se contractează o datorie vamală pentru produse compensatoare sau mărfuri de import sub regim de perfectionare activă sau admitere temporară, dobânda compensatoare se calculează pe baza valorii drepturilor de import pentru intervalul de timp respectiv.***

***(2) Se aplică ratele trimestriale ale dobânzii de pe piata financiară publicate în anexa statistică a buletinului lunar al Băncii Centrale Europene.***

***Rata valabilă este cea care se aplică cu două luni înainte de luna în care se contractează datoria vamală si pentru statul membru unde a avut loc sau ar fi trebuit să aibă loc conform autorizatiei prima operatiune sau utilizare.***

***(3) Dobânda se aplică lunar, începând din prima zi a lunii după luna în care mărfurile de import pentru care se contractează o datorie vamală au fost plasate prima dată sub regimul vamal. Intervalul se încheie în ultima zi a lunii în care este contractată datoria vamal. [...]***

Avand in vedere ca in sarcina petentei s-au retinut, prin *Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ....*, drepturi vamale in suma de S lei, calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul.

Conform prevederilor legale sus mentionate, aceasta datoreaza accesoriile in suma de S lei, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Mai mult, petenta nu probeaza calcularea eronata a acestora, drept urmare contestatia acesteia urmeaza sa fie respinsa, ca neintemeiata, si pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 210 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

### **DECIDE:**

**Art. 1** Respingerea contestatiei formulate de **S.C. "Z" S.A. Iasi** pentru suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - taxe vamale;
- S lei - comision vamal;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi compensatorii;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxelor vamale;
- S lei - majorari de intarziere aferente comisionului vamal;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

**Art. 2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta - Biroul Vamal Constanta Sud si Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, spre spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,

decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii contestatorul poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.





**DECIZIA NR. 38/21.04.2008**

privind solutionarea contestatiei formulata de

**S.C. "Z" S.A. Iasi**

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi

sub nr. ....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta - Biroul Vamal Constanta Sud prin adresa nr. ...., inregistrata la institutia noastra sub nr. .... din 28.02.2008, privitor la contestatia formulata de **S.C. "Z" S.A.** cu sediul social in Iasi, ..... Registrul Comertului Iasi sub nr. .... si avand cod unic de inregistrare .....

Contestatia este formulata impotriva *Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ....* intocmita in baza Procesului - verbal de control nr. ...., emise de organul vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta - Biroul Vamal Constanta Sud.

Suma contestata, in valoare de S lei, reprezinta:

- S lei - taxe vamale;
- S lei - comision vamal;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi compensatorii;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxelor vamale;
- S lei - majorari de intarziere aferente comisionului vamal;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in data de 21.02.2008 la Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta - Biroul Vamal Constanta Sud, unde a fost inregistrata sub nr. .... in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.

92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, tinand cont de data comunicarii actului atacat, respectiv 08.02.2008, asa cum reiese din confirmarea de primire aflata in copie la dosarul cauzei.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii contestatoare, in persoana d-nei Margareta Ghica - Director general si poarta amprenta stampilei in original.

Contestatia este insotita de referatul cu propuneri de solutionare nr. ...., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta - Biroul Vamal Constanta Sud, prin care propune respingerea contestatiei formulate de **S.C. "Z" S.A. Iasi**, ca neintemeiata.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 si art. 209 alin. (1) lit. (a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. S.C. "Z" S.A. Iasi**, contesta *Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... intocmita in baza Procesului - verbal de control nr. ....*, emise de organul vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta - Biroul Vamal Constanta Sud, motivand in sustinerea contestatiei urmatoarele:

In data de 23.01.2008 s-a achitat catre furnizorul extern suma finala rezultata din contractul de leasing nr. ...., cesionat prin contractul nr. ...., suma care cuprindea atat valoarea reziduala de S USD, cat si o diferenta de plata de S USD.

In data de 24.01.2008 s-a mers la comisionarul vamal Noblesse, operator in vama Iasi, pentru a se incheia regimul de admitere temporara, care a calculat sumele ce urmau a fi achitate in contul taxelor vamale in vederea realizarii operatiunii de incheiere a regimului vamal, respectiv S lei, sume ce au fost achitate cu OP nr. 27 din data de 25.01.2008.

In data de 25.01.2008 a primit de la locatorul utilajului - METROPOLY ENTERTAINMENT ESTABLISHMENT - factura nr. .... privind transferul de proprietate a acestuia.

Se poate constata, in consecinta, ca in data de 25.01.2008 se incheiase conform legii relatia comerciala dintre cele doua parti fundamentata pe contractul de leasing nr. ...., cesionat prin contractul nr. .... Avand in vedere ca in data de 23.01.2008 se achitase deja valoarea totala a contractului mai sus mentionat si ca se optase pentru achizitionarea utilajului, primindu-se factura ce atesta transferul de proprietate in data de 25.01.2008, considera ca, chiar in eventualitatea ca nu s-ar fi initiat procedura de inchidere a regimului vamal, prin achitarea drepturilor vamale catre Biroul Vamal Iasi in data de 25.01.2008, baza de impunere care ar fi trebuit sa stea la baza calculelor Autoritatii Vamale Constanta ar fi trebuit raportata la valoarea reziduala si nu la valoarea din declaratia vamala de import temporar, asa cum prevede art. 27 alin. (3) si (4) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997, cu modificarile ulterioare.

Considera ca interpretarea textului de lege invocat de Autoritatea Vamala cu referire la elementele de taxare in vigoare la data plasarii initiale avute in vedere la determinarea datoriei vamale, asa cum prevede art. 96 din Legea nr. 141/1997, ar trebui sa se raporteze la conditiile de incheiere a regimului vamal asa cum erau reglementate la momentul plasarii in regim temporar si nu la valoarea de pe declaratia ce a stat la baza importului cu regim suspensiv. Asadar, elementele de taxare in vigoare la data plasarii initiale sunt corelate cu acelasi mod de impunere ori aceleasi conditii in vederea incheierii regimului vamal a unui utilaj intrat in tara pe baza de contract de leasing si, in consecinta, se aplica aceleasi reglementari, in vigoare si atunci si acum, din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing. Aceste prevederi sunt valabile atat in cazul in care autoritatilor vamale i-ar fi fost cunoscuta optiunea de achizitionare, cat si in caz contrar.

Invedereaza ca operatiunea comerciala in baza careia s-a demarat operatiunea vamala a fost finalizata prin achizitionarea utilajului in cadrul termenului de 25.01.2008. De asemenea, mentioneaza ca a demarat operatiunile pentru incheierea regimului vamal suspensiv la Biroul Vamal Iasi prin comisionarul vamal S.C. NOBLESSE S.R.L. Iasi, dovada stand documentele de plata a taxelor vamale, insa autoritatea vamala i-a comunicat ca nu se pot initia operatiunile de incheiere a regimului vamal pana nu se constata efectiv ca suma respectiva a intrat in contul acesteia.

Petenta mentioneaza ca, asa cum subliniaza si Autoritatea Vamala Constanta, elementele de taxare avute in vedere la incheierea regimului vamal, in cazul declaratiei de plasare a marfurilor sub regim suspensiv anterior aderarii la U.E., trebuie sa rezulte din legislatia aplicabila in Statul Membru al U.E. inainte de data aderarii. Ori, legislatia aplicabila in acel moment prevedea ca in cazul contractelor de leasing *“utilizatorul este obligat sa achite taxa vamala calculata la valoarea reziduala a bunului din momentul incheierii contractului de vanzare -*

*cumparare, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului*". Insista asupra faptului ca pretul tranzactiei la momentul evaluarii in scop vamal se refera strict si precis la valoarea reziduala, la aceasta calculandu-se si raportandu-se valoarea in vama, fie ea efectuata la solicitarea titularului autorizatiei de admitere temporara, fie ea dispusa din oficiu de autoritatea vamala.

Pentru aceste motive, petenta solicita anularea in totalitate a titlului de creanta si calcularea datoriei vamale raportat la valoarea reziduala.

**II. Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ...., emisa in baza procesului verbal de control nr. ...., organele vamale din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta - Biroul Vamal Constanta Sud au stabilit in sarcina petentei o diferenta de drepturi vamale in suma de S lei, precum si accesorii aferente in suma totala de S lei.**

In procesul verbal de control nr..... care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... organele vamale mentioneaza ca reverificarea DVOT nr. .... si calcularea diferentelor de drepturi vamale s-a efectuat in baza Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei si a Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 707/2006.

Prin procesul verbal de control, organele vamale au constatat ca petenta nu a incheiat in termen DVOT nr....., termenul de incheiere fiind 25.01.2008, motiv pentru care s-a nascut o datorie vamala in conformitate cu prevederile art. 204 alin. (1) lit. A) din Regulamentul Consiliului nr. 2.913/92 de instituire a Codului vamal comunitar. Ca urmare a efectuat regularizarea in conformitate cu prevederile art. 95 alin. (2) din Legea nr. 141/1997 si ale art. 155 alin. (2) din Regulamentul vamal aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 1114/2001. Drepturile de import datorate au fost determinate pe baza elementelor de taxare in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv, conform art. 155 alin. (2) din Hotararea Guvernului nr. 1.114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei.

**III. Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului vamal, sustinerile petentei si prevederile legale pe perioada supusa verificării se retin urmatoarele:**

**1. Cu privire la drepturile de import in suma de S lei.**

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca se calculeaza diferente de drepturi vamale la valoarea reziduala pentru bunurile importate in regim de admitere temporara, in conditiile in care nu a fost respectat termenul de incheiere a operatiunii suspensive.

**In fapt**, in data de 15.11.2005, **S.C. "Z" S.A. Iasi** a depus la Biroul Vamal Constanta Sud declaratia vamala de import temporar nr. 356/I 38096, pentru 1 bucata centru de prelucrare cu comanda numerica tip FADAL VMC 4525, cu accesorii aferente, cod regim 5300, cod aditional 073, utilizat pentru operatiunile de leasing extern cu scutire de la garantarea drepturilor vamale, pentru care autoritatea vamala a acordat ca termen de incheiere a operatiunii vamale data de 25.11.2007, asa cum rezulta din Autorizatia de admitere temporara nr. ...., aflata in copie la dosarul cauzei.

Urmare a adresei societatii fara numar din data de 23.11.2007, Biroul Vamal Constanta Sud, cu adresa nr. ...., comunica contestatoarei acceptul privind "prelungirea termenului de incheiere a declaratiei vamale de import temporar, in regim de leasing extern, nr. I ....., pana la data de **25.01.2008.**"

Urmare nefinalizarii operatiunii temporare in termen Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta - Biroul Vamal Constanta Sud a intocmit procesul verbal de control nr. .... in baza caruia a fost emisa Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... prin care a stabilit in sarcina petentei drepturi vamale in suma de S lei.

**In drept**, art. 284 din Codul Vamal al Romaniei, aprobat prin Legea nr. 86/2006 si art. 660 din Hotararea Guvernului nr. 707/2006 privind Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei, prevad:

***" Art. 284 - Operatiunile vamale initiate sub regimul prevzut de reglementrile vamale anterioare intrarii în vigoare a prezentului cod se finalizeaza potrivit acelor reglementari"***

***"Art. 660. - (1) Operatiunile pentru care s-au depus declaratii vamale sub regimul prevazut în reglementarile vamale anterioare prezentului regulament se deruleaza si se încheie în conformitate cu acele reglementari.***

***(2) Autorizatiile emise în temeiul reglementarilor vamale anterioare prezentului regulament își pastreaza valabilitatea."***

In speta sunt incidente dispozitiile Legii nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei care prevad:

“ Art. 91. - Regimurile vamale suspensive sunt operatiuni cu titlu temporar, care au drept efect suspendarea platii taxelor vamale.

Art. 92. - (1) Regimul vamal suspensiv se solicita în scris de catre titularul operatiunii comerciale. Autoritatea vamala aproba cererea numai în cazul în care poate asigura supravegherea si controlul regimului vamal suspensiv.

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

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

**Art. 95. - (1) Regimul vamal suspensiv aprobat se încheie atunci când marfurile primesc un alt regim vamal.**

(2) Autoritatea vamala poate dispune, din oficiu, încheierea regimului vamal suspensiv atunci când titularul nu finalizeaza operatiunile acestui regim în termenul aprobat. [...]

Art. 96 - Titularul regimului vamal suspensiv poate cesiona, cu acceptul proprietarului marfurilor si cu acordul autoritatii vamale, drepturile si obligatiile aferente regimului vamal respectiv.”

De asemenea, Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin H.G. nr. 1.114/2001 prevede:

“Art. 153. (1) Regimul vamal suspensiv se acorda de autoritatea vamala prin emiterea unei autorizatii prin care se fixeaza conditiile de derulare a regimului.

Art. 155. - (1) Regimul vamal suspensiv înceteaza daca marfurile plasate sub acest regim sau, dupa caz, produsele compensatoare ori transformate obtinute primesc, în mod legal, o alta destinatie vamala sau un alt regim vamal.

(2) Daca regimul vamal suspensiv nu înceteaza în conditiile alin. (1), taxele vamale si alte drepturi de import datorate se încaseaza din oficiu de birourile vamale în 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 în vigoare la data înregistrarii declaratiei vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv.**”

Potrivit art. 3, lit. p) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei:

“Art. 3 În aplicarea prevederilor prezentului cod, prin termenii de mai jos se intelege:

[...] p) elemente de taxare - nivelul cotei procentuale prevazute in tariful vamal, metodele de determinare a valorii in vama si regulile de origine aplicabile; [...]”

Potrivit art. 27 din OG nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, cu modificarile si completarile ulterioare:

**“(1) Bunurile mobile care sunt introduse în tara de catre utilizatori, persoane fizice sau juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu societati de leasing, persoane juridice straine, se încadreaza în 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.**

**(2) Bunurile mobile care sunt introduse în tara de societile de leasing, persoane juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu utilizatori, persoane fizice sau juridice române, se încadreaza 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 societatii de leasing sau a furnizorului, nu si-a exercitat dreptul de optiune prevazut în contract, privind prelungirea termenului de leasing sau achizitia bunului, iar bunul nu a fost restituit, utilizatorul este obligat sa plateasca taxele vamale la valoarea reziduala a bunului, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului.**

**(4) În cazul achizitionarii bunurilor introduse în tara în conditiile alin. (1) si (2), utilizatorul este obligat sa achite taxa vamala calculata la valoarea reziduala a bunului din momentul încheierii contractului de vânzare-cumprare, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului.**

**5) Termenul în cadrul cruia bunurile urmeaza sa fie restituite sau sa primeasca o noua destinatie vamala este cel convenit între parti prin contractul de leasing, dar nu poate fi mai mare de 7 ani de la data introducerii în tara a bunului.”**

Din prevederile legale sus invocate rezulta ca pentru bunurile introduse in tara in regim de admitere temporara se acorda un termen in care titularul acestui regim are obligatia incheierii regimului. Exonerarea de la plata drepturilor vamale de import opereaza numai pe perioada cat este in vigoare contractul de leasing.

Din documentele existente la dosarul cauzei organul de solutionare a retinut ca, in temeiul art. 96 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, prin Contractul de cesiune nr. 1188/08.11.2005, petenta a preluat drepturile si obligatiile aferente regimului de admitere temporara anterior obtinut de S.C. Omega is Communication S.R.L. Iasi prin depunerea declaratiei vamale inregistrata la Biroul Vamal Constanta Sud sub nr. ...., potrivit caruia bunul in cauza a facut initial obiectul contractului de leasing nr. ....

Potrivit pct. 3.1. din Contractul de cesiune nr. .... la contractul de leasing nr. .... *“Contractul se incheie pe o durata de 24 de luni, si intra in vigoare la data semnarii”*, iar potrivit pct. 4.3. *“valoarea reziduala de S USD este cuprinsa in valoarea ratelor si se va considera achitata in momentul achitarii tuturor ratelor”*. Se retine asadar faptul ca la data de 20.11.2007 contractul de leasing era incheiat.

Termenul pentru incheierea operatiunii de admitere temporara era **25.01.2008**, asa cum rezulta din Autorizatia de admitere temporara nr. .... si din adresa Biroului Vamal Constanta Sud nr. ....

Avand in vedere faptul ca art. 284 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei prevede in mod clar si fara echivoc ca ***“Operatiunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile vamale anterioare intrarii în vigoare a prezentului cod se finalizeaza potrivit acelor reglementari”*** petenta avea obligatia sa incheie regimul suspensiv in conformitate cu prevederile Legii nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei in vigoare la acea data, potrivit termenelor si conditiilor prevazute in Autorizatia de admitere temporara nr. .... si in adresa Biroului Vamal Constanta Sud nr. ...., respectiv la data de 25.01.2008.

Motivatia petentei ca a initiat operatiunile pentru incheierea regimului vamal suspensiv la Biroul Vamal Iasi prin plata drepturilor vamale cu O.P. nr. 27/25.01.2008, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, deoarece, potrivit art. 155 alin. (1) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin H.G. nr. 1.114/2001, redat mai sus, ***“Regimul vamal suspensiv inceteaza daca marfurile plasate sub acest regim [...] primesc, in mod legal, o alta destinatie vamala sau un alt regim vamal.”***, iar potrivit art.3 lit. s) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei ***“s) declaratie vamala - actul unilateral cu caracter public, prin care o persoana manifesta, in formele si in modalitatile prevazute in reglementarile vamale, vointa de a plasa marfurile sub un regim vamal determinat;[...].”***

Ca urmare, plasarea marfurilor sub un regim vamal se face prin depunerea unei declaratii vamale corespunzatoare acelu regim, conditie pe care contestatoarea nu a indeplinit-o, drept pentru care nu se poate retine ca aceasta a incheiat in mod legal regimul vamal suspensiv.

In ceea ce priveste sustinerea petentei ca *“ni s-a comunicat de catre autoritatea vamala lasi ca nu se pot initia operatiunile de incheiere a regimului vamal pana nu se constata efectiv ca suma respectiva a intrat in conturile auotritatii vamale [...]”*, aceasta nu a fost sustinuta cu dovezi de catre contestatoarea, desi acestea i-au fost solicitate de catre organul de



solutionare prin adresa nr. ...., ca urmare nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei.

Solicitarea petentei cu privire la calcularea datoriei vamale la valoarea reziduala, fiind invocate in acest sens prevederile art. 27 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, cu modificarile si completarile ulterioare, nu este intemeiata intrucat art. 47 alin. (2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei defineste regimul vamal ca fiind *“totalitatea normelor ce se aplica in cadrul procedurii de vamuire, in functie de scopul operatiunii comerciale si de destinatia marfii”*.

Din ansamblul normelor care instituie regimul vamal de import fac parte si dispozitiile art. 27 din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, ca norma juridica speciala, care se completeaza cu dispozitiile Codului si Regulamentului Vamal (norme de drept comun), norme care in totalitatea lor instituie regimul vamal de import.

In acest sens s-a pronuntat si Directia Generala Legislatie Impozite Indirecte din cadrul Ministerului Economiei si Finantelor care prin adresa nr. .... concluzioneaza ca: **”In cazul in care utilizatorul nu a solicitat autoritatii vamale prelungirea termenului pentru inchiderea regimului vamal suspensiv, aceasta poate sa inchida din oficiu regimul vamal suspensiv, prin calcularea taxelor vamale si a celorlalte drepturi de import la valoarea de intrare a bunurilor in tara si nu la valoarea reziduala”**

Avand in vedere ca petenta era obligata sa incheie regimul suspensiv pana la data de 25.01.2008, in mod legal organele vamale au aplicat prevederile art. 95 alin. (2) din Codul vamal al Romaniei privind dispunerea, din oficiu, a “ incheierii regimului vamal suspensiv atunci cand titularul nu finalizeaza operatiunile acestui regim in termenul aprobat “

Fata de cele prezentate, contestatia petentei urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru capatul de cerere privind datoria vamala in suma de S lei.

## **2. Cu privire la accesoriile aferente drepturilor vamale de import in suma de S lei.**

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza accesoriile calculate de organele vamale in conditiile in care s-a retinut in sarcina sa o datorie vamala de plata, iar aceasta nu probeaza calculul eronat al accesoriilor.

**In fapt**, asa cum s-a retinut prin prezenta decizie, organele vamale au stabilit in sarcina societatii ca fiind de plata o diferenta de drepturi vamale de import in suma de S lei.

Prin *Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ....* intocmita in baza Procesului - verbal de control nr. ...., organele vamale au calculat accesorii aferente drepturilor vamale in suma de S lei.

**In drept**, Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

***“Art. 119 - Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere. ”***

***“Art. 120 - (1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.[...]***

***(7) Nivelul majorrii de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale”***

De asemenea, art. 519 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 a Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispozitii de aplicare a reglementării (CEE) nr. 2913/92 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar, prevede:

***“(1) Atunci când se contractează o datorie vamală pentru produse compensatoare sau mărfuri de import sub regim de perfectionare activă sau admitere temporară, dobânda compensatoare se calculează pe baza valorii drepturilor de import pentru intervalul de timp respectiv.***

***(2) Se aplică ratele trimestriale ale dobânzii de pe piata financiară publicate în anexa statistică a buletinului lunar al Băncii Centrale Europene.***

***Rata valabilă este cea care se aplică cu două luni înainte de luna în care se contractează datoria vamală si pentru statul membru unde a avut loc sau ar fi trebuit să aibă loc conform autorizatiei prima operatiune sau utilizare.***

***(3) Dobânda se aplică lunar, începând din prima zi a lunii după luna în care mărfurile de import pentru care se contractează o datorie vamală au fost plasate prima dată sub regimul vamal. Intervalul se încheie în ultima zi a lunii în care este contractată datoria vamal. [...]***

Avand in vedere ca in sarcina petentei s-au retinut, prin *Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ....*, drepturi vamale in suma de S lei, calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul.

Conform prevederilor legale sus mentionate, aceasta datoreaza accesoriile in suma de S lei, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Mai mult, petenta nu probeaza calcularea eronata a acestora, drept urmare contestatia acesteia urmeaza sa fie respinsa, ca neintemeiata, si pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 210 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

### **DECIDE:**

**Art. 1** Respingerea contestatiei formulate de **S.C. "Z" S.A. Iasi** pentru suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - taxe vamale;
- S lei - comision vamal;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi compensatorii;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxelor vamale;
- S lei - majorari de intarziere aferente comisionului vamal;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

**Art. 2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta - Biroul Vamal Constanta Sud si Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, spre spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,

decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii contestatorul poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



**DECIZIA NR. 38/21.04.2008**

privind solutionarea contestatiei formulata de

**S.C. "Z" S.A. Iasi**

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi

sub nr. ....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta - Biroul Vamal Constanta Sud prin adresa nr. ...., inregistrata la institutia noastra sub nr. .... din 28.02.2008, privitor la contestatia formulata de **S.C. "Z" S.A.** cu sediul social in Iasi, ..... Registrul Comertului Iasi sub nr. .... si avand cod unic de inregistrare .....

Contestatia este formulata impotriva *Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ....* intocmita in baza Procesului - verbal de control nr. ...., emise de organul vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta - Biroul Vamal Constanta Sud.

Suma contestata, in valoare de S lei, reprezinta:

- S lei - taxe vamale;
- S lei - comision vamal;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi compensatorii;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxelor vamale;
- S lei - majorari de intarziere aferente comisionului vamal;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in data de 21.02.2008 la Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta - Biroul Vamal Constanta Sud, unde a fost inregistrata sub nr. .... in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.

92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, tinand cont de data comunicarii actului atacat, respectiv 08.02.2008, asa cum reiese din confirmarea de primire aflata in copie la dosarul cauzei.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii contestatoare, in persoana d-nei Margareta Ghica - Director general si poarta amprenta stampilei in original.

Contestatia este insotita de referatul cu propuneri de solutionare nr. ...., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta - Biroul Vamal Constanta Sud, prin care propune respingerea contestatiei formulate de **S.C. "Z" S.A. Iasi**, ca neintemeiata.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 si art. 209 alin. (1) lit. (a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. S.C. "Z" S.A. Iasi**, contesta *Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... intocmita in baza Procesului - verbal de control nr. ....*, emise de organul vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta - Biroul Vamal Constanta Sud, motivand in sustinerea contestatiei urmatoarele:

In data de 23.01.2008 s-a achitat catre furnizorul extern suma finala rezultata din contractul de leasing nr. ...., cesionat prin contractul nr. ...., suma care cuprindea atat valoarea reziduala de S USD, cat si o diferenta de plata de S USD.

In data de 24.01.2008 s-a mers la comisionarul vamal Noblesse, operator in vama Iasi, pentru a se incheia regimul de admitere temporara, care a calculat sumele ce urmau a fi achitate in contul taxelor vamale in vederea realizarii operatiunii de incheiere a regimului vamal, respectiv S lei, sume ce au fost achitate cu OP nr. 27 din data de 25.01.2008.

In data de 25.01.2008 a primit de la locatorul utilajului - METROPOLY ENTERTAINMENT ESTABLISHMENT - factura nr. .... privind transferul de proprietate a acestuia.

Se poate constata, in consecinta, ca in data de 25.01.2008 se incheiase conform legii relatia comerciala dintre cele doua parti fundamentata pe contractul de leasing nr. ...., cesionat prin contractul nr. .... Avand in vedere ca in data de 23.01.2008 se achitase deja valoarea totala a contractului mai sus mentionat si ca se optase pentru achizitionarea utilajului, primindu-se factura ce atesta transferul de proprietate in data de 25.01.2008, considera ca, chiar in eventualitatea ca nu s-ar fi initiat procedura de inchidere a regimului vamal, prin achitarea drepturilor vamale catre Biroul Vamal Iasi in data de 25.01.2008, baza de impunere care ar fi trebuit sa stea la baza calculelor Autoritatii Vamale Constanta ar fi trebuit raportata la valoarea reziduala si nu la valoarea din declaratia vamala de import temporar, asa cum prevede art. 27 alin. (3) si (4) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997, cu modificarile ulterioare.

Considera ca interpretarea textului de lege invocat de Autoritatea Vamala cu referire la elementele de taxare in vigoare la data plasarii initiale avute in vedere la determinarea datoriei vamale, asa cum prevede art. 96 din Legea nr. 141/1997, ar trebui sa se raporteze la conditiile de incheiere a regimului vamal asa cum erau reglementate la momentul plasarii in regim temporar si nu la valoarea de pe declaratia ce a stat la baza importului cu regim suspensiv. Asadar, elementele de taxare in vigoare la data plasarii initiale sunt corelate cu acelasi mod de impunere ori aceleasi conditii in vederea incheierii regimului vamal a unui utilaj intrat in tara pe baza de contract de leasing si, in consecinta, se aplica aceleasi reglementari, in vigoare si atunci si acum, din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing. Aceste prevederi sunt valabile atat in cazul in care autoritatilor vamale i-ar fi fost cunoscuta optiunea de achizitionare, cat si in caz contrar.

Invedereaza ca operatiunea comerciala in baza careia s-a demarat operatiunea vamala a fost finalizata prin achizitionarea utilajului in cadrul termenului de 25.01.2008. De asemenea, mentioneaza ca a demarat operatiunile pentru incheierea regimului vamal suspensiv la Biroul Vamal Iasi prin comisionarul vamal S.C. NOBLESSE S.R.L. Iasi, dovada stand documentele de plata a taxelor vamale, insa autoritatea vamala i-a comunicat ca nu se pot initia operatiunile de incheiere a regimului vamal pana nu se constata efectiv ca suma respectiva a intrat in contul acesteia.

Petenta mentioneaza ca, asa cum subliniaza si Autoritatea Vamala Constanta, elementele de taxare avute in vedere la incheierea regimului vamal, in cazul declaratiei de plasare a marfurilor sub regim suspensiv anterior aderarii la U.E., trebuie sa rezulte din legislatia aplicabila in Statul Membru al U.E. inainte de data aderarii. Ori, legislatia aplicabila in acel moment prevedea ca in cazul contractelor de leasing *“utilizatorul este obligat sa achite taxa vamala calculata la valoarea reziduala a bunului din momentul incheierii contractului de vanzare -*

*cumparare, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului*". Insista asupra faptului ca pretul tranzactiei la momentul evaluarii in scop vamal se refera strict si precis la valoarea reziduala, la aceasta calculandu-se si raportandu-se valoarea in vama, fie ea efectuata la solicitarea titularului autorizatiei de admitere temporara, fie ea dispusa din oficiu de autoritatea vamala.

Pentru aceste motive, petenta solicita anularea in totalitate a titlului de creanta si calcularea datoriei vamale raportat la valoarea reziduala.

**II. Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ...., emisa in baza procesului verbal de control nr. ...., organele vamale din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta - Biroul Vamal Constanta Sud au stabilit in sarcina petentei o diferenta de drepturi vamale in suma de S lei, precum si accesorii aferente in suma totala de S lei.**

In procesul verbal de control nr..... care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... organele vamale mentioneaza ca reverificarea DVOT nr. .... si calcularea diferentelor de drepturi vamale s-a efectuat in baza Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei si a Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 707/2006.

Prin procesul verbal de control, organele vamale au constatat ca petenta nu a incheiat in termen DVOT nr....., termenul de incheiere fiind 25.01.2008, motiv pentru care s-a nascut o datorie vamala in conformitate cu prevederile art. 204 alin. (1) lit. A) din Regulamentul Consiliului nr. 2.913/92 de instituire a Codului vamal comunitar. Ca urmare a efectuat regularizarea in conformitate cu prevederile art. 95 alin. (2) din Legea nr. 141/1997 si ale art. 155 alin. (2) din Regulamentul vamal aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 1114/2001. Drepturile de import datorate au fost determinate pe baza elementelor de taxare in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv, conform art. 155 alin. (2) din Hotararea Guvernului nr. 1.114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei.

**III. Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului vamal, sustinerile petentei si prevederile legale pe perioada supusa verificării se retin urmatoarele:**

**1. Cu privire la drepturile de import in suma de S lei.**



Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca se calculeaza diferente de drepturi vamale la valoarea reziduala pentru bunurile importate in regim de admitere temporara, in conditiile in care nu a fost respectat termenul de incheiere a operatiunii suspensive.

**In fapt**, in data de 15.11.2005, **S.C. "Z" S.A. Iasi** a depus la Biroul Vamal Constanta Sud declaratia vamala de import temporar nr. 356/I 38096, pentru 1 bucata centru de prelucrare cu comanda numerica tip FADAL VMC 4525, cu accesorii aferente, cod regim 5300, cod aditional 073, utilizat pentru operatiunile de leasing extern cu scutire de la garantarea drepturilor vamale, pentru care autoritatea vamala a acordat ca termen de incheiere a operatiunii vamale data de 25.11.2007, asa cum rezulta din Autorizatia de admitere temporara nr. ...., aflata in copie la dosarul cauzei.

Urmare a adresei societatii fara numar din data de 23.11.2007, Biroul Vamal Constanta Sud, cu adresa nr. ...., comunica contestatoarei acceptul privind "prelungirea termenului de incheiere a declaratiei vamale de import temporar, in regim de leasing extern, nr. I ....., pana la data de **25.01.2008.**"

Urmare nefinalizarii operatiunii temporare in termen Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta - Biroul Vamal Constanta Sud a intocmit procesul verbal de control nr. .... in baza caruia a fost emisa Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... prin care a stabilit in sarcina petentei drepturi vamale in suma de S lei.

**In drept**, art. 284 din Codul Vamal al Romaniei, aprobat prin Legea nr. 86/2006 si art. 660 din Hotararea Guvernului nr. 707/2006 privind Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei, prevad:

***" Art. 284 - Operatiunile vamale initiate sub regimul prevzut de reglementrile vamale anterioare intrarii în vigoare a prezentului cod se finalizeaza potrivit acelor reglementari"***

***"Art. 660. - (1) Operatiunile pentru care s-au depus declaratii vamale sub regimul prevazut în reglementarile vamale anterioare prezentului regulament se deruleaza si se încheie în conformitate cu acele reglementari.***

***(2) Autorizatiile emise în temeiul reglementarilor vamale anterioare prezentului regulament își pastreaza valabilitatea."***

In speta sunt incidente dispozitiile Legii nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei care prevad:

“ Art. 91. - Regimurile vamale suspensive sunt operatiuni cu titlu temporar, care au drept efect suspendarea platii taxelor vamale.

Art. 92. - (1) Regimul vamal suspensiv se solicita în scris de catre titularul operatiunii comerciale. Autoritatea vamala aproba cererea numai în cazul în care poate asigura supravegherea si controlul regimului vamal suspensiv.

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

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

**Art. 95. - (1) Regimul vamal suspensiv aprobat se încheie atunci când marfurile primesc un alt regim vamal.**

(2) Autoritatea vamala poate dispune, din oficiu, încheierea regimului vamal suspensiv atunci când titularul nu finalizeaza operatiunile acestui regim în termenul aprobat. [...]

Art. 96 - Titularul regimului vamal suspensiv poate cesiona, cu acceptul proprietarului marfurilor si cu acordul autoritatii vamale, drepturile si obligatiile aferente regimului vamal respectiv.”

De asemenea, Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin H.G. nr. 1.114/2001 prevede:

“Art. 153. (1) Regimul vamal suspensiv se acorda de autoritatea vamala prin emiterea unei autorizatii prin care se fixeaza conditiile de derulare a regimului.

Art. 155. - (1) Regimul vamal suspensiv înceteaza daca marfurile plasate sub acest regim sau, dupa caz, produsele compensatoare ori transformate obtinute primesc, în mod legal, o alta destinatie vamala sau un alt regim vamal.

(2) Daca regimul vamal suspensiv nu înceteaza în conditiile alin. (1), taxele vamale si alte drepturi de import datorate se încaseaza din oficiu de birourile vamale în 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 în vigoare la data înregistrarii declaratiei vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv.**”

Potrivit art. 3, lit. p) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei:

“Art. 3 În aplicarea prevederilor prezentului cod, prin termenii de mai jos se intelege:

[...] p) elemente de taxare - nivelul cotei procentuale prevazute in tariful vamal, metodele de determinare a valorii in vama si regulile de origine aplicabile; [...]”

Potrivit art. 27 din OG nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, cu modificarile si completarile ulterioare:

**“(1) Bunurile mobile care sunt introduse în tara de catre utilizatori, persoane fizice sau juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu societati de leasing, persoane juridice straine, se încadreaza în 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.**

**(2) Bunurile mobile care sunt introduse în tara de societile de leasing, persoane juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu utilizatori, persoane fizice sau juridice române, se încadreaza 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 societatii de leasing sau a furnizorului, nu si-a exercitat dreptul de optiune prevazut în contract, privind prelungirea termenului de leasing sau achizitia bunului, iar bunul nu a fost restituit, utilizatorul este obligat sa plateasca taxele vamale la valoarea reziduala a bunului, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului.**

**(4) În cazul achizitionarii bunurilor introduse în tara în conditiile alin. (1) si (2), utilizatorul este obligat sa achite taxa vamala calculata la valoarea reziduala a bunului din momentul încheierii contractului de vânzare-cumprare, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului.**

**5) Termenul în cadrul cruia bunurile urmeaza sa fie restituite sau sa primeasca o noua destinatie vamala este cel convenit între parti prin contractul de leasing, dar nu poate fi mai mare de 7 ani de la data introducerii în tara a bunului.”**

Din prevederile legale sus invocate rezulta ca pentru bunurile introduse in tara in regim de admitere temporara se acorda un termen in care titularul acestui regim are obligatia incheierii regimului. Exonerarea de la plata drepturilor vamale de import opereaza numai pe perioada cat este in vigoare contractul de leasing.

Din documentele existente la dosarul cauzei organul de solutionare a retinut ca, in temeiul art. 96 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, prin Contractul de cesiune nr. 1188/08.11.2005, petenta a preluat drepturile si obligatiile aferente regimului de admitere temporara anterior obtinut de S.C. Omega is Communication S.R.L. Iasi prin depunerea declaratiei vamale inregistrata la Biroul Vamal Constanta Sud sub nr. ...., potrivit caruia bunul in cauza a facut initial obiectul contractului de leasing nr. ....

Potrivit pct. 3.1. din Contractul de cesiune nr. .... la contractul de leasing nr. .... *“Contractul se incheie pe o durata de 24 de luni, si intra in vigoare la data semnarii”*, iar potrivit pct. 4.3. *“valoarea reziduala de S USD este cuprinsa in valoarea ratelor si se va considera achitata in momentul achitarii tuturor ratelor”*. Se retine asadar faptul ca la data de 20.11.2007 contractul de leasing era incheiat.

Termenul pentru incheierea operatiunii de admitere temporara era **25.01.2008**, asa cum rezulta din Autorizatia de admitere temporara nr. .... si din adresa Biroului Vamal Constanta Sud nr. ....

Avand in vedere faptul ca art. 284 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei prevede in mod clar si fara echivoc ca ***“Operatiunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile vamale anterioare intrarii în vigoare a prezentului cod se finalizeaza potrivit acelor reglementari”*** petenta avea obligatia sa incheie regimul suspensiv in conformitate cu prevederile Legii nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei in vigoare la acea data, potrivit termenelor si conditiilor prevazute in Autorizatia de admitere temporara nr. .... si in adresa Biroului Vamal Constanta Sud nr. ...., respectiv la data de 25.01.2008.

Motivatia petentei ca a initiat operatiunile pentru incheierea regimului vamal suspensiv la Biroul Vamal Iasi prin plata drepturilor vamale cu O.P. nr. 27/25.01.2008, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, deoarece, potrivit art. 155 alin. (1) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin H.G. nr. 1.114/2001, redat mai sus, ***“Regimul vamal suspensiv inceteaza daca marfurile plasate sub acest regim [...] primesc, in mod legal, o alta destinatie vamala sau un alt regim vamal.”***, iar potrivit art.3 lit. s) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei ***“s) declaratie vamala - actul unilateral cu caracter public, prin care o persoana manifesta, in formele si in modalitatile prevazute in reglementarile vamale, vointa de a plasa marfurile sub un regim vamal determinat;[...].”***

Ca urmare, plasarea marfurilor sub un regim vamal se face prin depunerea unei declaratii vamale corespunzatoare acelu regim, conditie pe care contestatoarea nu a indeplinit-o, drept pentru care nu se poate retine ca aceasta a incheiat in mod legal regimul vamal suspensiv.

In ceea ce priveste sustinerea petentei ca *“ni s-a comunicat de catre autoritatea vamala Iasi ca nu se pot initia operatiunile de incheiere a regimului vamal pana nu se constata efectiv ca suma respectiva a intrat in conturile auotritatii vamale [...]”*, aceasta nu a fost sustinuta cu dovezi de catre contestatoarea, desi acestea i-au fost solicitate de catre organul de

solutionare prin adresa nr. ...., ca urmare nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei.

Solicitarea petentei cu privire la calcularea datoriei vamale la valoarea reziduala, fiind invocate in acest sens prevederile art. 27 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, cu modificarile si completarile ulterioare, nu este intemeiata intrucat art. 47 alin. (2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei defineste regimul vamal ca fiind *“totalitatea normelor ce se aplica in cadrul procedurii de vamuire, in functie de scopul operatiunii comerciale si de destinatia marfii”*.

Din ansamblul normelor care instituie regimul vamal de import fac parte si dispozitiile art. 27 din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, ca norma juridica speciala, care se completeaza cu dispozitiile Codului si Regulamentului Vamal (norme de drept comun), norme care in totalitatea lor instituie regimul vamal de import.

In acest sens s-a pronuntat si Directia Generala Legislatie Impozite Indirecte din cadrul Ministerului Economiei si Finantelor care prin adresa nr. .... concluzioneaza ca: **”In cazul in care utilizatorul nu a solicitat autoritatii vamale prelungirea termenului pentru inchiderea regimului vamal suspensiv, aceasta poate sa inchida din oficiu regimul vamal suspensiv, prin calcularea taxelor vamale si a celorlalte drepturi de import la valoarea de intrare a bunurilor in tara si nu la valoarea reziduala”**

Avand in vedere ca petenta era obligata sa incheie regimul suspensiv pana la data de 25.01.2008, in mod legal organele vamale au aplicat prevederile art. 95 alin. (2) din Codul vamal al Romaniei privind dispunerea, din oficiu, a “ incheierii regimului vamal suspensiv atunci cand titularul nu finalizeaza operatiunile acestui regim in termenul aprobat “

Fata de cele prezentate, contestatia petentei urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru capatul de cerere privind datoria vamala in suma de S lei.

## **2. Cu privire la accesoriile aferente drepturilor vamale de import in suma de S lei.**

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza accesoriile calculate de organele vamale in conditiile in care s-a retinut in sarcina sa o datorie vamala de plata, iar aceasta nu probeaza calculul eronat al accesoriilor.

**In fapt**, asa cum s-a retinut prin prezenta decizie, organele vamale au stabilit in sarcina societatii ca fiind de plata o diferenta de drepturi vamale de import in suma de S lei.

Prin *Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ....* intocmita in baza Procesului - verbal de control nr. ...., organele vamale au calculat accesorii aferente drepturilor vamale in suma de S lei.

**In drept**, Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

***“Art. 119 - Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere. ”***

***“Art. 120 - (1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.[...]***

***(7) Nivelul majorarii de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale”***

De asemenea, art. 519 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 a Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispozitii de aplicare a reglementării (CEE) nr. 2913/92 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar, prevede:

***“(1) Atunci când se contractează o datorie vamală pentru produse compensatoare sau mărfuri de import sub regim de perfectionare activă sau admitere temporară, dobânda compensatoare se calculează pe baza valorii drepturilor de import pentru intervalul de timp respectiv.***

***(2) Se aplică ratele trimestriale ale dobânzii de pe piata financiară publicate în anexa statistică a buletinului lunar al Băncii Centrale Europene.***

***Rata valabilă este cea care se aplică cu două luni înainte de luna în care se contractează datoria vamală si pentru statul membru unde a avut loc sau ar fi trebuit să aibă loc conform autorizatiei prima operatiune sau utilizare.***

***(3) Dobânda se aplică lunar, începând din prima zi a lunii după luna în care mărfurile de import pentru care se contractează o datorie vamală au fost plasate prima dată sub regimul vamal. Intervalul se încheie în ultima zi a lunii în care este contractată datoria vamal. [...]***

Avand in vedere ca in sarcina petentei s-au retinut, prin *Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ....*, drepturi vamale in suma de S lei, calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul.

Conform prevederilor legale sus mentionate, aceasta datoreaza accesoriile in suma de S lei, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Mai mult, petenta nu probeaza calcularea eronata a acestora, drept urmare contestatia acesteia urmeaza sa fie respinsa, ca neintemeiata, si pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 210 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

### **DECIDE:**

**Art. 1** Respingerea contestatiei formulate de **S.C. "Z" S.A. Iasi** pentru suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - taxe vamale;
- S lei - comision vamal;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi compensatorii;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxelor vamale;
- S lei - majorari de intarziere aferente comisionului vamal;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

**Art. 2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta - Biroul Vamal Constanta Sud si Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, spre spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,

decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii contestatorul poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.