



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași**



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax :+0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR.DGc 1153/20.12.2011

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. "X" S.A. IAȘI

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr. **dg/...**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași prin adresa nr. 6426 din 17.10.2011, înregistrată la instituția noastră sub nr.28046 din 26.10.2011, cu privire la contestația formulată de **S.C. "X" S.A IAȘI** cu sediul în Iași, str. Sergent Grigore Ioan nr.10, jud. Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. ..., cod de identificare fiscală RO

Contestația este formulată împotriva Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 5146, nr.5159, nr.5165 din 29.08.2011 emise în baza Proceselor verbale de control nr. 5145, nr.5158, nr.5164 din 29.08.2011 și împotriva Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.5175, nr.5181 și nr.5186 din 30.08.2011 emise în baza Proceselor verbale de control nr.5174, nr.5180 și nr.5185 din 30.08.2011, de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:

- s lei - taxa pe valoarea adăugată;
- s lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- s lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de către avocat y, în baza Împuternicirii avocațiale seria ... și poartă amprenta ștampilei cabinetului de avocatură, în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actele administrative fiscale atacate au fost comunicate societății prin poștă, în data de 07.09.2011, conform confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de 10.10.2011 la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, unde a fost înregistrată sub nr....

Contestația este însoțită de Referatul motivat cu propuneri de soluționare nr.... din 17.10.2011, înregistrat la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. dg/... din 26.10.2011, semnat de conducătorul organelor care au încheiat actul atacat, respectiv Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, prin care se propune respingerea contestației formulată de **S.C. "X" S.A IAȘI**, ca neîntemeiată, precum și menținerea măsurilor dispuse prin Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... din 29.08.2011 emise în baza Proceselor verbale de control nr. ... din 29.08.2011 și împotriva Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.... din 30.08.2011 emise în baza Proceselor verbale de control nr.... din 30.08.2011.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. "X" S.A IAȘI contestă obligațiile de plată în sumă totală de S lei stabilite prin Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ...din 29.08.2011 emise în baza Proceselor verbale de control nr. ... din 29.08.2011 și împotriva Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.... din 30.08.2011 emise în baza Proceselor verbale de control nr.... din 30.08.2011, de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, motivând în susținerea contestației următoarele:

Prin contractele de leasing ..., încheiate cu companiile suedeze V T și V I în perioada mai – octombrie 2004, a dobândit în folosință un număr de 14 vehicule, în regim vamal de admitere temporară, cu exonerarea de la plata drepturilor vamale de import, potrivit prevederilor art. 27 alin.(2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu codificările și completările ulterioare.

S.C. "X" S.A IAȘI susține că, în anul 2010, locatorul a reziliat contractele de leasing din inițiativa sa și că, prin adresa nr.... din 26.08.2011, înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr.... din 26.08.2011, societatea contestatoare comunică faptul că bunurile ce au fost dobândite în baza celor patru contracte de leasing, au fost înapoiate locatorului, în baza proceselor verbale de predare primire anexate.

Societatea invocă nulitatea absolută a actelor administrative fiscale contestate din următoarele motive:

- inexistența procedurii de audiere prevăzută la art.9 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- acestea nu conțin în mod real motivele de fapt și temeiurile de drept avute în vedere la emiterea lor, conform prevederilor art.43 alin.(2) din

Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv că în acestea nu se arată motivele concrete pentru care se recalculază TVA, modul de calcul (procentul avut în vedere și baza de calcul), temeiul pretinderii acestor taxe, în condițiile în care consideră că nu există temei de drept care să justifice calcularea TVA la întreaga valoare a contractelor de leasing.

- inexistența nici unui act administrativ vamal prin care să se procedeze din oficiu și în mod expres la încetarea regimului vamal suspensiv, considerând că autoritatea vamală trebuia mai întâi să emită în mod formal o decizie de încetare a regimurilor vamale suspensive sub care fuseseră plasate bunurile și mai apoi să procedeze la emiterea deciziei pentru stabilirea obligațiilor suplimentare de plată datorate și să arate în mod expres ce nou regim a aplicat acestor bunuri, în condițiile în care încetarea regimului vamal suspensiv poate fi urmată doar de regimul vamal definitiv al importului sau de destinația vamală a reexportului.

Societatea contestatoare susține faptul că regimul suspensiv sub care au fost plasate bunurile a încetat de drept la data rezilierii contractelor de leasing și, în temeiul art.27 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificările și completările ulterioare, nu se datorează niciun fel de drepturi de import, iar rezilierea contractelor de leasing a avut loc înainte de încetarea regimurilor vamale suspensive prelungite de autoritatea vamală.

Societatea contestatoare susține că, interpretarea corectă a prevederilor art.27 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este următoarea:

- pe perioada regimului de admitere temporară utilizatorul este exonerat de la plata oricăror drepturi de import;

- în cazul achiziționării bunurilor prin contract de vânzare-cumpărare, acesta trebuie să achite taxele vamale la valoarea reziduală a acestora;

- în cazul în care utilizatorul nu a putut să-și exercite dreptul de cumpărare a bunurilor sau de prelungire a contractelor de leasing, dar a păstrat bunul, plătește taxele vamale la valoarea reziduală a acestora.

Considerând că se încadrează în cea de-a treia situație trebuie să se constate exonerarea totală de la plata sumelor aferente drepturilor de import, în condițiile în care bunurile au fost restituite locatorului. Practic regimul vamal suspensiv a încetat în temeiul art.95 alin.(1) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, urmare a faptului că prin rezilierea contractelor de leasing bunurile au primit o nouă destinație vamală și anume reexportul, aceasta rezultând din faptul că bunurile au fost preluate de locatorii, persoane juridice străine.

Singura culpă care-i poate fi imputată, susține societatea contestatoare, constă în omisiunea informării autorității vamale în conformitate cu prevederile art.93 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, însă neîndeplinirea obligației prevăzute de acest articol,

nu poate fi sancționată cu recalcularea drepturilor de import întrucât o asemenea sancțiune legală nu este reglementată în mod expres prin prevederile Legii nr.141/1997 privind Codul vamal al României.

Referitor la modul de calcul a taxei pe valoarea adăugată, societatea contestatoare susține că elementele de taxare sunt cele în vigoare la data înregistrării declarației vamale de import, astfel că eronat autoritatea vamală a aplicat procentul de 24%, și că sunt incidente speței dispozițiile Directivei 2006/112/EC care corespund prevederilor art.130¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora, „*operațiunea de leasing extern în care locatorul este o persoană juridică intracomunitară este o operațiune scutită de la plata de TVA în conformitate cu prevederile Art.131 și 135 din Directivă.*” În aceste condiții autoritatea română nu poate stabili și aplica TVA la o operațiune care este scutită de TVA.

Față de cele arătate, societatea solicită anularea deciziilor contestate precum și suspendarea executării acestora până la soluționarea plângerii prelabile în temeiul art.268 alin.(3) din Legea nr.86/006 privind Codul vamal al României.

II. Organele de control vamal din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași au efectuat la **S.C. "X" S.A IAȘI** controlul vamal încheind Procesele verbale de control nr. ... din 29.08.2011 și nr... din 30.08.2011 care au stat la baza emiterii Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... din 29.08.2011 și respectiv nr.... din 30.08.2011, prin care au consemnat următoarele:

Societatea contestatoare a efectuat prin Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași următoarele operațiuni de import temporar:

1. în data de 22.07.2004:

- I ... : Autospecializata-basculanta marca “VOLVO TYP F9-380FM 84R”, nr. identificare YV2J4CKG84A587493, an fabricație 2004, serie motor: D9A380ECO1/015026, combustibil: motorina, culoare: alb+gri, sarcina utilă maximă: 28.000 kg, masa maximă: 42.000 kg., origine Suedia, în valoare de 97.500 euro;

- I ... : Autospecializata-basculanta marca “VOLVO TYP F9-380FM 84R”, nr. identificare YV2J4CKG64A587489, an fabricație 2004, serie motor: D9A380ECO1/015021, combustibil: motorina, culoare:alb+gri, sarcina utilă maximă: 28.000 kg, masa maximă: 42.000 kg., origine Suedia, în valoare de 97.500 euro;

- I ... : Autospecializata-basculanta marca “VOLVO TYP F9-380FM 84R”, nr. identificare YV2J4CKG14A587500, an fabricație 2004, serie motor: D9A380ECO1/015036, combustibil: motorina, culoare:alb+gri, sarcina utilă maximă: 28.000 kg, masa maximă: 42.000 kg., origine Suedia, în valoare de 97.500 euro;

- I ... : Autospecializata-basculanta marca “VOLVO TYP F9-380FM 84R”, nr. identificare YV2J4CKG34A587496, an fabricație 2004, serie motor: D9A380ECO1/015027, combustibil: motorina, culoare:alb+gri,

sarcina utilă maximă: 28.000 kg, masa maximă: 42.000 kg., origine Suedia, în valoare de 97.500 euro.

Organele de control vamal precizează că bunurile, făcând obiectul Contractului de leasing financiar nr. ... din data de 12.05.2004 încheiat între VT SUEDIA, în calitate de locator și **S.C. "X" S.A IAȘI** în calitate de utilizator, au beneficiat la momentul importului de exceptare de la plata taxelor vamale, conform prevederilor art. 27 din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificările și completările ulterioare, facilitate acordată prin Autorizația de Admitere Temporară nr... din 22.07.2004 emisă de Biroul Vamal Iași, având aprobat prin declarațiile vamale termenul de încheiere a operațiunilor data de 21.07.2008, prelungit până la data de 21.01.2010 în baza adresei nr... din 21.07.2007, respectiv până la data de 21.04.2011, conform adresei nr... din 21.10.2010.

2. în data de 15.09.2004:

- I ... : Autospecializata-basculanta marca "VOLVO TYP FM9-380FM 84R", nr. identificare YV2J4CKG74A589239, an fabricație 2004, serie motor: 015737, combustibil: motorina, culoare: alb+gri, masa maximă: 42.000 kg., origine Suedia, în valoare de 97.500 euro;

- I ... : Autospecializata-basculanta marca "VOLVO TYP FM9-380FM 84RB", nr. identificare YV2J4CKG44A589509, an fabricație 2004, serie motor: 015912, combustibil: motorina, culoare: alb, sarcina utilă maximă: 28.000 kg, masa maximă: 42.000 kg., origine Suedia, în valoare de 99.180 euro.

Organele de control vamal precizează că bunurile, făcând obiectul Contractului de leasing financiar nr. ... din data de 12.07.2004 încheiat între VT SUEDIA, în calitate de locator și **S.C. "X" S.A IAȘI** în calitate de utilizator, au beneficiat la momentul importului de exceptare de la plata taxelor vamale, conform prevederilor art. 27 din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificările și completările ulterioare, facilitate acordată prin Autorizația de Admitere Temporară nr. ... din 15.09.2004, respectiv nr.... din 15.09.2004, emise de Biroul Vamal Iași, având aprobat prin declarațiile vamale termenul de încheiere a operațiunilor data de 10.09.2008, prelungit până la data de 10.03.2010 în baza adresei nr.... din 16.09.2008, respectiv până la data de 10.09.2010, conform adresei nr.... din 11.03.2010.

3. în data de 12.10.2004:

- I ... :

Art.1: Autotractor-cabină avansată, marca „VOLVO TYP:FM12-42 TB” nr. identificare YV2J4CKG74A589662, an fabricație 2004, serie motor: 432534, combustibil: motorina, culoare: roșu, capacitatea cilindrică: 12130 mc., origine Suedia, în valoare de 72.000 euro;

Art.2: Semiremorcă, marca „LANGENDORF” SKA-HS 24/27, nr. identificare WLASKS3354WF57720, origine Germania, în valoare de 36.300 euro.

Organele de control vamal precizează că bunurile, făcând obiectul Contractului de leasing financiar nr. ... din data de 12.07.2004 încheiat între VT SUEDEA, în calitate de locator și **S.C. "X" S.A IAȘI** în calitate de utilizator, au beneficiat la momentul importului de exceptare de la plata taxelor vamale, conform prevederilor art. 27 din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificările și completările ulterioare, facilitate acordată prin Autorizația de Admitere Temporară nr. ... din 12.10.2004 emisă de Biroul Vamal Iași, având aprobat prin declarațiile vamale termenul de încheiere a operațiunilor data de 12.10.2008, prelungit până la data de 12.04.2010 în baza adresei nr.... din 10.10.2008, respectiv până la data de 12.10.2010, conform adresei nr.... din 12.04.2010.

4. în data de 28.10.2004:

- I ... : Autospecializata-basculanta marca "VOLVO TYP FM12-420FM 84B", nr. identificare YV2JN60G65A593067, an fabricație 2004, serie motor: D12D420 ECO1/450373, culoare: alb+gri, combustibil: motorina, capacitate cilindrică 12130 cmc., origine Suedia, în valoare de 99.120 euro;

- I ... : Autospecializata-basculanta marca "VOLVO TYP F12-420FM 84RB", nr. identificare YV2JN60G35A593057, an fabricație 2004, serie motor: D12D420 ECO1/0450369, combustibil: motorina, culoare: alb+gri, capacitate cilindrică 12130 cmc., origine Suedia, în valoare de 99.120 euro;

- I ... : Autospecializata-basculanta marca "VOLVO TYP FM9-420FM 84R", nr. identificare YV2JH30G95A593151, an fabricație 2004, serie motor: D9A380 ECO1/017400, combustibil: motorina, culoare: alb+gri, capacitate cilindrică 9.364 cmc., origine Suedia, în valoare de 97.500 euro.

Organele de control vamal precizează că bunurile, făcând obiectul Contractului de leasing financiar nr. ... din data de 07.10.2004 încheiat între VT SUEDEA, în calitate de locator și **S.C. "X" S.A IAȘI** în calitate de utilizator, au beneficiat la momentul importului de exceptare de la plata taxelor vamale, conform prevederilor art. 27 din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificările și completările ulterioare, facilitate acordată prin Autorizația de Admitere Temporară nr. ... din 27.10.2004 emisă de Biroul Vamal Iași, având aprobat prin declarațiile vamale termenul de încheiere a operațiunilor data de 26.10.2008, prelungit până la data de 26.03.2010 în baza adresei nr.... din 27.10.2008, respectiv până la data de 26.10.2010, conform adresei nr.... din 24.03.2010.

5. în data de 05.11.2004:

- I ... : Autospecializata-basculanta marca "VOLVO TYP FM9-380FM 84R", nr. identificare YV2JH30GX5A593143, an fabricație 2004, serie motor: D9D380 ECO1/01739, culoare: alb+gri, combustibil: motorina, capacitate cilindrică 9.364 cmc., origine Suedia, în valoare de 97.500 euro;

- I ... : Autospecializata-basculanta marca "VOLVO TYP F12-420FM 84RB", nr. identificare YV2JN60G95A593063, an fabricație 2004, serie motor: D12A420 ECO1/0450369, combustibil: motorina, culoare:

alb+gri, capacitate cilindrică 12130 cmc., origine Suedia, în valoare de 99.120 euro.

Organele de control vamal precizează că bunurile, făcând obiectul Contractului de leasing financiar nr. ... din data de 07.10.2004 încheiat între VT SUEDIA, în calitate de locator și **S.C. "X" S.A IAȘI** în calitate de utilizator, au beneficiat la momentul importului de exceptare de la plata taxelor vamale, conform prevederilor art. 27 din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificările și completările ulterioare, facilitate acordată prin Autorizația de Admitere Temporară nr. ... din 05.11.2004 emisă de Biroul Vamal Iași, având aprobat prin declarațiile vamale termenul de încheiere a operațiunilor data de 05.11.2008, prelungit până la data de 04.05.2010 în baza adresei nr.... din 05.11.2008, respectiv până la data de 04.11.2010, conform adresei nr.... din 30.04.2010.

6. în data de 09.11.2004:

- I ... : Autospecializata-basculanta marca "VOLVO TYP FM9-380FM 84R", nr. identificare YV2JH30G35A593159, an fabricație 2004, serie motor: D9D380 ECO1/017402, culoare: alb+gri, combustibil: motorina, capacitate cilindrică 9.364 cmc., origine Suedia, în valoare de 97.500 euro.

Organele de control vamal precizează că bunurile, făcând obiectul Contractului de leasing financiar nr. ... din data de 07.10.2004 încheiat între VT SUEDIA, în calitate de locator și **S.C. "X" S.A IAȘI** în calitate de utilizator, au beneficiat la momentul importului de exceptare de la plata taxelor vamale, conform prevederilor art. 27 din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificările și completările ulterioare, facilitate acordată prin Autorizația de Admitere Temporară nr. ... din 08.11.2004 emisă de Biroul Vamal Iași, având aprobat prin declarațiile vamale termenul de încheiere a operațiunilor data de 08.11.2008, prelungit până la data de 08.05.2010 în baza adresei nr.... din 05.11.2008, respectiv până la data de 08.11.2010, conform adresei nr... din 30.04.2010.

Deoarece societatea nu a respectat termenul limită acordat de către autoritatea vamală pentru încheierea operațiunilor de admitere temporară, în conformitate cu prevederile art.95 alin.(2) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, art.155 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1.114/2001, art.100 și art.284 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași a procedat la încheierea din oficiu a operațiunilor de admitere temporară și recuperarea drepturilor de import prin emiterea Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... din 29.08.2011 și nr... din 30.08.2011, stabilind în sarcina societății obligația de plată a taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de s lei și accesorii aferente în sumă totală de s lei.

III. Luând în considerare constatările organelor de control vamal, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

1). Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă S.C. "X" S.A IAȘI datorează taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de s lei și accesoriile aferente în sumă totală de s lei, în condițiile în care nu a înștiințat autoritatea vamală cu privire la rezilierea contractului de leasing, iar autoritatea vamală a dispus potrivit dispozițiilor legale încheierea din oficiu a regimului de admitere temporară.

În fapt, S.C. "X" S.A IAȘI a dobândit în folosință un număr de 14 vehicule, în regim vamal de admitere temporară, cu exonerarea de la plata drepturilor vamale de import, în baza prevederilor art. 27 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin efectuarea următoarelor operațiuni de import:

1. în data de 22.07.2004:

- I ... : Autospecializata-basculanta marca "VOLVO TYP F9-380FM 84R", nr. identificare YV2J4CKG84A587493, an fabricație 2004, serie motor: D9A380ECO1/015026, combustibil: motorina, culoare: alb+gri, sarcina utilă maximă: 28.000 kg, masa maximă: 42.000 kg., origine Suedia, în valoare de 97.500 euro;

- I ... : Autospecializata-basculanta marca "VOLVO TYP F9-380FM 84R", nr. identificare YV2J4CKG64A587489, an fabricație 2004, serie motor: D9A380ECO1/015021, combustibil: motorina, culoare:alb+gri, sarcina utilă maximă: 28.000 kg, masa maximă: 42.000 kg., origine Suedia, în valoare de 97.500 euro;

- I ... : Autospecializata-basculanta marca "VOLVO TYP F9-380FM 84R", nr. identificare YV2J4CKG14A587500, an fabricație 2004, serie motor: D9A380ECO1/015036, combustibil: motorina, culoare:alb+gri, sarcina utilă maximă: 28.000 kg, masa maximă: 42.000 kg., origine Suedia, în valoare de 97.500 euro;

- I ... : Autospecializata-basculanta marca "VOLVO TYP F9-380FM 84R", nr. identificare YV2J4CKG34A587496, an fabricație 2004, serie motor: D9A380ECO1/015027, combustibil: motorina, culoare:alb+gri, sarcina utilă maximă: 28.000 kg, masa maximă: 42.000 kg., origine Suedia, în valoare de 97.500 euro,

bunurile făcând obiectul Contractului de leasing financiar nr. ... din data de 12.05.2004 încheiat între VT SUEDEA, în calitate de locator și **S.C. "X" S.A IAȘI** în calitate de utilizator, iar facilitatea a fost acordată prin Autorizația de Admitere Temporară nr. ... din 22.07.2004 emisă de Biroul Vamal Iași, având aprobat prin declarațiile vamale termenul de încheiere a operațiunilor data de 21.07.2008, prelungit până la data de 21.01.2010 în baza adresei nr.... din 21.07.2007, respectiv până la data de 21.04.2011, conform adresei nr... din 21.10.2010.

2. în data de 15.09.2004:

- I ... : Autospecializata-basculanta marca "VOLVO TYP FM9-380FM 84R", nr. identificare YV2J4CKG74A589239, an fabricație 2004, serie motor: 015737, combustibil: motorina, culoare: alb+gri, masa maximă: 42.000 kg., origine Suedia, în valoare de 97.500 euro;

- I ... : Autospecializata-basculanta marca "VOLVO TYP FM9-380FM 84RB", nr. identificare YV2J4CKG44A589509, an fabricație 2004, serie motor: 015912, combustibil: motorina, culoare: alb, sarcina utilă maximă: 28.000 kg, masa maximă: 42.000 kg., origine Suedia, în valoare de 99.180 euro,

bunurile făcând obiectul Contractului de leasing financiar nr. ... din data de 12.07.2004 încheiat între CT SUEDEA, în calitate de locator și **S.C. "X" S.A IAȘI** în calitate de utilizator, iar facilitatea a fost acordată prin Autorizația de Admitere Temporară nr. ... din 15.09.2004, respectiv nr.... din 15.09.2004, emise de Biroul Vamal Iași, având aprobat prin declarațiile vamale termenul de încheiere a operațiunilor data de 10.09.2008, prelungit până la data de 10.03.2010 în baza adresei nr....din 16.09.2008, respectiv până la data de 10.09.2010, conform adresei nr.... din 11.03.2010.

3. în data de 12.10.2004:

Art.1: Autotractor-cabină avansată, marca „VOLVO TYP:FM12-42 TB” nr. identificare YV2J4CKG74A589662, an fabricație 2004, serie motor: 432534, combustibil: motorina, culoare: roșu, capacitatea cilindrică: 12130 mc., origine Suedia, în valoare de 72.000 euro;

Art.2: Semiremorcă, marca „LANGENDORF” SKA-HS 24/27, nr. identificare WLASKS3354WF57720, origine Germania, în valoare de 36.300 euro,

bunurile făcând obiectul Contractului de leasing financiar nr. ... din data de 12.07.2004 încheiat între VT SUEDEA, în calitate de locator și **S.C. "X" S.A IAȘI** în calitate de utilizator, iar facilitatea a fost acordată prin Autorizația de Admitere Temporară nr. ... din 12.10.2004 emisă de Biroul Vamal Iași, având aprobat prin declarațiile vamale termenul de încheiere a operațiunilor data de 12.10.2008, prelungit până la data de 12.04.2010 în baza adresei nr.... din 10.10.2008, respectiv până la data de 12.10.2010, conform adresei nr.... din 12.04.2010.

4. în data de 28.10.2004:

- I ... : Autospecializata-basculanta marca "VOLVO TYP FM12-420FM 84B", nr. identificare YV2JN60G65A593067, an fabricație 2004, serie motor: D12D420 ECO1/450373, culoare: alb+gri, combustibil: motorina, capacitate cilindrică 12130 cmc., origine Suedia, în valoare de 99.120 euro;

- I ... : Autospecializata-basculanta marca "VOLVO TYP F12-420FM 84RB", nr. identificare YV2JN60G35A593057, an fabricație 2004, serie motor: D12D420 ECO1/0450369, combustibil: motorina, culoare: alb+gri, capacitate cilindrică 12130 cmc., origine Suedia, în valoare de 99.120 euro;

- I ... : Autospecializata-basculanta marca "VOLVO TYP FM9-420FM 84R", nr. identificare YV2JH30G95A593151, an fabricație 2004,

serie motor: D9A380 ECO1/017400, combustibil: motorina, culoare: alb+gri, capacitate cilindrică 9.364 cmc., origine Suedia, în valoare de 97.500 euro, bunurile făcând obiectul Contractului de leasing financiar nr. ... din data de 07.10.2004 încheiat între VT SUEIDIA, în calitate de locator și **S.C. "X" S.A IAȘI** în calitate de utilizator, iar facilitatea a fost acordată prin Autorizația de Admitere Temporară nr. ... din 27.10.2004 emisă de Biroul Vamal Iași, având aprobat prin declarațiile vamale termenul de încheiere a operațiunilor data de 26.10.2008, prelungit până la data de 26.03.2010 în baza adresei nr.... din 27.10.2008, respectiv până la data de 26.10.2010, conform adresei nr.... din 24.03.2010.

5. în data de 05.11.2004:

- I... : Autospecializata-basculanta marca "VOLVO TYP FM9-380FM 84R", nr. identificare YV2JH30GX5A593143, an fabricație 2004, serie motor: D9D380 ECO1/01739, culoare: alb+gri, combustibil: motorina, capacitate cilindrică 9.364 cmc., origine Suedia, în valoare de 97.500 euro;

- I ... : Autospecializata-basculanta marca "VOLVO TYP F12-420FM 84RB", nr. identificare YV2JN60G95A593063, an fabricație 2004, serie motor: D12A420 ECO1/0450369, combustibil: motorina, culoare: alb+gri, capacitate cilindrică 12130 cmc., origine Suedia, în valoare de 99.120 euro,

bunurile făcând obiectul Contractului de leasing financiar nr. ... din data de 07.10.2004 încheiat între VT SUEIDIA, în calitate de locator și **S.C. "X" S.A IAȘI** în calitate de utilizator, iar facilitatea a fost acordată prin Autorizația de Admitere Temporară nr. ... din 05.11.2004 emisă de Biroul Vamal Iași, având aprobat prin declarațiile vamale termenul de încheiere a operațiunilor data de 05.11.2008, prelungit până la data de 04.05.2010 în baza adresei nr.... din 05.11.2008, respectiv până la data de 04.11.2010, conform adresei nr.... din 30.04.2010.

6. în data de 09.11.2004:

- I... : Autospecializata-basculanta marca "VOLVO TYP FM9-380FM 84R", nr. identificare YV2JH30G35A593159, an fabricație 2004, serie motor: D9D380 ECO1/017402, culoare: alb+gri, combustibil: motorina, capacitate cilindrică 9.364 cmc., origine Suedia, în valoare de 97.500 euro,

bun ce face obiectul Contractului de leasing financiar nr. ... din data de 07.10.2004 încheiat între VT SUEIDIA, în calitate de locator și **S.C. "X" S.A IAȘI** în calitate de utilizator, iar facilitatea a fost acordată prin Autorizația de Admitere Temporară nr. ... din 08.11.2004 emisă de Biroul Vamal Iași, având aprobat prin declarațiile vamale termenul de încheiere a operațiunilor data de 08.11.2008, prelungit până la data de 08.05.2010 în baza adresei nr.... din 05.11.2008, respectiv până la data de 08.11.2010, conform adresei nr.... din 30.04.2010.

Prin Notificarea de reziliere comunicată cu adresa nr. .../02.11.2009, prin intermediul Biroului Executorului Judecătoresc D VT SUEIDIA a reziliat contractele de leasing din inițiativa sa, comunicându-i totodată **S.C. "X" S.A IAȘI** că bunurile vor trebui restituite S.C. V S.R.L., București.

S.C. "X" S.A IAȘI nu a înștiințat autoritatea vamală asupra modificărilor intervenite în derularea operațiunilor sub regimul vamal aprobat.

Deoarece, **S.C. "X" S.A IAȘI** nu a respectat termenul limită acordat de către autoritatea vamală pentru încheierea operațiunilor de admitere temporară, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași a procedat la încheierea din oficiu a operațiunilor de admitere temporară și recuperarea drepturilor de import prin emiterea Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... din 29.08.2011 și nr.... din 30.08.2011, stabilind în sarcina titularului operațiunii vamale de import temporar, o datorie vamală în sumă totală de s lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de s lei și majorări și penalități de întârziere aferente în sumă totală de s lei.

Obligațiile fiscale au fost stabilite astfel:

1. Pentru importul realizat în data de **22.07.2004** cu Declarațiile vamale nr. I ..., în valoare totală de s euro (curs 1euro=4,0970 RON), prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... din 29.08.2011 a fost stabilită ca obligație de plată taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de 383.480 lei, calculată la valoarea de intrare a bunului și accesorii aferente în sumă totală de s lei, calculate pentru perioada 22.04.2011-29.08.2011;

2. Pentru importul realizat în data de **15.09.2004** cu Declarațiile vamale nr. I ... și nr. I ... în valoare totală de s euro (curs 1euro=4,1142 RON), prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... din 29.08.2011 a fost stabilită obligație de plată taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de s lei, calculată la valoarea de intrare a bunului și accesorii aferente în sumă totală de s lei, calculate pentru perioada 11.09.2010-29.08.2011;

3. Pentru importul realizat în data de **12.10.2004** cu Declarația vamală nr. I ... în valoare totală de s euro (curs 1euro=4,1068 RON), prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... din 29.08.2011 a fost stabilită obligație de plată taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de s lei, calculată la valoarea de intrare a bunului și accesorii aferente în sumă totală de s lei, calculate pentru perioada 13.10.2010-29.08.2011;

4. Pentru importul realizat în data de **28.10.2004** cu Declarațiile vamale nr. I ... în valoare totală de s euro (curs 1euro=4,1096 RON), prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.... din 30.08.2011 a fost stabilită obligație de plată taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de s lei, calculată la valoarea de intrare a bunului și accesorii aferente în sumă totală de s lei, calculate pentru perioada 27.10.2010-29.08.2011;

5. Pentru importul realizat în data de **05.11.2004** cu Declarațiile vamale nr. I ... și nr.I... în valoare totală de s euro (curs 1euro=4,0871 RON), prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... din 30.08.2011 a fost

stabilită obligație de plată taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de s lei, calculată la valoarea de intrare a bunului și accesorii aferente în sumă totală de s lei, calculate pentru perioada 05.11.2010-29.08.2011;

6. Pentru importul realizat în data de **09.11.2004** cu Declarația vamală nr. I ... în valoare totală de s euro (curs 1euro=3,9447 RON), prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... din 30.08.2011 a fost stabilită obligație de plată taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de s lei, calculată la valoarea de intrare a bunului și accesorii aferente în sumă totală de s lei, calculate pentru perioada 09.11.2010-29.08.2011.

S.C. "X" S.A IAȘI a depus cu adresa nr. .../25.10.2011, în dublu exemplar, din care unul a fost înregistrat la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr. .../26.10.2011 și unul la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr..../26.10.2011, înscrisuri prin care arată că au fost reziliate Contractele de leasing financiar încheiate cu VT SUEDIA și că firma respectivă consideră că „... *persoana obligată la plata TVA pentru importurile de bunuri supuse contractelor de leasing încheiate cu utilizatori persoane juridice române, plasate sub regim de admitere temporară de către utilizatori, este Locatorul, în calitate de proprietar al bunurilor respective.*” și solicită să încheie operațiunile de admitere temporară și, implicit să plătească TVA datorată pentru importul bunurilor efectuat în România.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 27 alin. (1)-(5) și ale art. 15 din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în forma aplicabilă la data efectuării importului, care stipulează:

„Art. 27

(1) Bunurile mobile care sunt introduse în țară de către utilizatori, persoane fizice sau juridice romane, în baza unor contracte de leasing încheiate cu societăți de leasing, persoane juridice străine, se încadrează în regimul vamal de admitere temporară, pe toată durata contractului de leasing, cu exonerarea totală de la obligația de plată a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garanțiilor vamale.

[...]

(3) În cazul în care utilizatorul, din vina societății de leasing sau a furnizorului, nu si-a exercitat dreptul de opțiune prevăzut în contract, privind prelungirea termenului de leasing sau achiziția bunului, iar bunul nu a fost restituit, utilizatorul este obligat sa plătească taxele vamale la valoarea reziduala a bunului, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului.

(4) În cazul achiziționării bunurilor introduse în țara în condițiile alin. (1) și (2), utilizatorul este obligat sa achite taxa vamal,, calculat,, la valoarea reziduala a bunului din momentul încheierii contractului de vânzare-cumpărare, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului.

(5) *Termenul în cadrul căruia bunurile urmează să fie restituite sau să primească o nouă destinație vamală este cel convenit între părți prin contractul de leasing, dar nu poate fi mai mare de 7 ani de la data introducerii în țara a bunului..[...]*

Art. 15

În cazul în care utilizatorul nu execută obligația de plată a ratei de leasing timp de două luni consecutive, finanțatorul are dreptul de a rezilia contractul de leasing, iar utilizatorul este obligat să restituie bunul, să plătească ratele scadente, cu daune-interese, dacă în contract nu se prevede altfel.”

Având în vedere nerespectarea angajamentelor de plată asumate de **S.C. "X" S.A IAȘI** prin contractele de leasing, firma VT comunică acesteia cu adresa nr. .../02.11.2009, prin intermediul Biroului Executorului Judecătoresc D, Notificarea de reziliere a Contractelor de leasing nr. ..., și solicită restituirea echipamentelor la adresa: ..., București, ocazie cu care locatorul și utilizatorul vor semna și un proces verbal de restituire a echipamentelor.

În cauză sunt incidente și prevederile Legii nr. 141/1997 privind Codul vamal al României cu privire la derularea operațiunilor de admitere temporară, în vigoare la data vămuirii, respectiv:

„Art. 91

Regimurile vamale suspensive sunt operațiuni cu titlu temporar, care au drept efect suspendarea plății taxelor vamale.

Art. 92

(1) Regimul vamal suspensiv se solicită în scris de către titularul operațiunii comerciale. Autoritatea vamală aprobă cererea numai în cazul în care poate asigura supravegherea și controlul regimului vamal suspensiv. Cheltuielile suplimentare ocazionate de acordarea regimului vamal suspensiv vor fi suportate de titularul operațiunii.

(2) Prin aprobarea emisă se fixează termenul pentru încheierea regimului vamal suspensiv.

(3) Prelungirea termenului pentru încheierea regimului vamal suspensiv se face la cererea expresă și justificată a titularului operațiunii, cu aprobarea autorității vamale.

Art. 93

Titularul aprobării este obligat să informeze de îndată autoritatea vamală asupra oricăror modificări care influențează derularea operațiunii sub regimul vamal aprobat.

Art. 95

(1) Regimul vamal suspensiv aprobat se încheie atunci când mărfurile primesc un alt regim vamal.

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

(3) Dispozițiile alin. (1) și (2) se aplică și în cazul produselor compensatoare sau transformate, obținute în cadrul regimurilor de perfecționare activă sau pasivă și de transformare sub control vamal.

Art. 144**(1) Datoria vamală ia naștere și în următoarele cazuri:**

a) neexecutarea unor obligații care rezultă din păstrarea mărfurilor în depozit temporar necesar, pentru care se datorează drepturi de import;

b) neîndeplinirea uneia dintre condițiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;

c) utilizarea mărfurilor în alte scopuri decât cele stabilite pentru a beneficia de scutiri, exceptări sau reduceri de taxe vamale.

(2) Datoria vamală se naște în momentul în care s-au produs situațiile prevăzute la alin. (1) lit. a), b) și c).

(3) Debitorul este titularul depozitului necesar cu caracter temporar sau al regimului vamal sub care a fost plasată marfa.”

În speță sunt incidente și prevederile Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.114/2001, potrivit căroră,

„Art. 156

În cazul modificării scopului avut în vedere la acordarea regimului vamal suspensiv titularul acestui regim este obligat să solicite biroului vamal în evidența căruia se află operațiunea, dacă este cazul, acordarea unui alt regim vamal sau unei alte destinații vamale.

Art. 281

(1) Declarația vamală de încheiere se depune cu respectarea dispozițiilor stabilite pentru destinația vamală ce urmează să fie dată bunurilor aflate sub regimul de admitere temporară.

(2) Descrierea bunurilor în declarația vamală de încheiere trebuie să corespundă specificațiilor cuprinse în autorizația de admitere temporară.

Art. 153

(1) Regimul vamal suspensiv se acordă de autoritatea vamală prin emiterea unei autorizații prin care se fixează condițiile de derulare a regimului.

Art. 155

(1) Regimul vamal suspensiv încetează dacă mărfurile plasate sub acest regim sau, după caz, produsele compensatoare ori transformate obținute primesc, în mod legal, o altă destinație vamală sau un alt regim vamal.

(2) Dacă regimul vamal suspensiv nu încetează în condițiile alin. (1), taxele vamale și alte drepturi de import datorate se încasează din oficiu de birourile vamale în baza unui act constatator, iar operațiunea se scoate din evidența biroului vamal. Taxele vamale și alte drepturi de import datorate se determină pe baza elementelor de taxare în vigoare la data înregistrării declarației vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv.”

Organul de soluționare reține că, prin prisma prevederilor legale menționate anterior și în baza contractelor de leasing, organele vamale au

acordat regimul vamal suspensiv de admitere temporară, cu termen de încheiere a regimului la data de 10.09.2010, 12.10.2010, 26.10.2010, 04.11.2010, 08.11.2010 și 21.04.2011.

De asemenea, reținem că autoritatea vamală competentă este singura care are competența de a aproba termenul de încheiere în care mărfurilor de import trebuie să li se dea o altă destinație vamală sau să fie reexportate, astfel regimul vamal încheindu-se, taxele vamale, în alte condiții urmând să se încaseze din oficiu iar operațiunea să fie scoasă din evidențe.

Urmare rezilierii contractelor de leasing de către locator, urmarea faptului că **S.C. "X" S.A IAȘI** nu a respectat prevederile legale și cele contractuale în ceea ce privește achitarea ratelor de leasing în cuantumul valoric stabilit și la termenele prevăzute în contractele de leasing, aceasta, în calitate de titular al aprobării, avea obligația să informeze de îndată autoritatea vamală asupra oricăror modificări care influențează derularea operațiunii sub regimul vamal aprobat.

Așa cum se menționează și în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. ... din 17.10.2011, fapt recunoscut și de către societatea contestatoare, aceasta în calitate de titular al operațiunilor de import nu a anunțat autoritatea vamală despre rezilierea contractelor de leasing nr. ..., acest fapt fiind comunicat autorității vamale, la solicitarea acesteia abia în anul 2011, cu adresa nr. ... din 26.08.2011 înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale sub nr..../26.08.2011.

Procedând astfel, neaducând la cunoștința autorității vamale că aceste contracte au fost reziliate, contestatoarea a încălcat prevederile art. 93 din Codul vamal al României, care stabilește expres faptul că titularul aprobării este obligat să informeze de îndată autoritatea vamală asupra oricăror modificări care influențează derularea operațiunii sub regimul vamal aprobat.

În cauză sunt incidente și prevederile art. 87 alin. (2) și ale art. 89 alin. (1) și (2) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, cu amendamentele ulterioare, care stipulează:

„Art. 87 [...]

(2) Titularul autorizației este obligat să înștiințeze autoritățile vamale asupra tuturor factorilor care se ivesc după acordarea autorizației care pot influența menținerea sau conținutul acesteia.[...]

Art. 89

(1) Un regim suspensiv cu impact economic se încheie când se atribuie o altă destinație vamală admisă fie mărfurilor plasate în acest regim, fie produselor compensatoare sau transformate plasate sub acest regim.

(2) Autoritățile vamale iau toate măsurile necesare pentru a reglementa situația mărfurilor pentru care nu s-a încheiat un regim în condițiile prevăzute.[...]

coroborate cu prevederile art. 40 alin. (1), ale art. 100 și ale art. 284 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, care menționează:

„Art. 40

(1) *Autoritatea vamală poate să efectueze, potrivit legii, toate controalele pe care le consideră necesare pentru a asigura aplicarea corectă a reglementărilor vamale și a altor dispoziții legale privind intrarea, ieșirea, tranzitul, transferul și destinația finală a mărfurilor care circulă între teritoriul vamal al României și alte țări, precum și staționarea mărfurilor care nu au statut de mărfuri românești.[...]*

Art. 100

(1) Autoritatea vamală are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să modifice declarația vamală.

(2) *În cadrul termenului prevăzut la alin. (1), autoritatea vamală verifică orice documente, registre și evidențe referitoare la mărfurile vămuite sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri. Controlul se poate face la sediul declarantului, al oricărei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional în operațiunile menționate sau al oricărei alte persoane care se află în posesia acestor acte ori deține informații în legătură cu acestea. De asemenea, poate fi făcut și controlul fizic al mărfurilor, dacă acestea mai există.*

(3) *Când după reverificarea declarației sau după controlul ulterior rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte sau incomplete, autoritatea vamală ia măsuri pentru regularizarea situației, ținând seama de noile elemente de care dispune.*

(4) *Autoritatea vamală stabilește modelul documentului necesar pentru regularizarea situației, precum și instrucțiunile de completare a acestuia.*

(5) În cazul în care se constată că a luat naștere o datorie vamală sau că au fost sume plătite în plus, autoritatea vamală ia măsuri pentru încasarea diferențelor în minus sau rambursarea sumelor plătite în plus, cu respectarea dispozițiilor legale.

(6) *În cadrul controlului ulterior al declarațiilor, autoritatea vamală stabilește potrivit alin. (3) și diferențele în plus sau în minus privind alte taxe și impozite datorate statului în cadrul operațiunilor vamale, luând măsuri pentru încasarea diferențelor în minus constatate. Diferențele în plus privind aceste taxe și impozite se restituie potrivit normelor legale care le reglementează.*

7) *Când încălcarea reglementărilor vamale constituie, după caz, contravenție sau infracțiune, autoritatea vamală este obligată să aplice sancțiunile contravenționale sau să sesizeze organele de urmărire penală.*

(8) *Declarația vamală acceptată și înregistrată, precum și documentul prevăzut la alin. (4) constituie titlu de creanță.[...]*

Art. 284

Operațiunile vamale inițiate sub regimul prevăzut de reglementările vamale anterioare intrării în vigoare a prezentului cod se finalizează potrivit acelor reglementări.”

Prevederile din actele normative citate sintetizează procedura urmată de organele vamale privitor la controlul ulterior și posibilitatea regularizării privind obligațiile stabilite la controlul vamal, respectiv calcularea drepturilor vamale suplimentare având ca temei legal reglementările vamale care au stat la baza obținerii regimului vamal suspensiv.

Referitor la susținerile contestatoarei, precum că autoritatea vamală a stabilit în mod eronat în sarcina sa drepturile vamale de import aferente bunurilor importate, întrucât contractele de leasing au fost reziliate înainte de data aprobată de autoritatea vamală pentru încetarea regimurilor vamale suspensive, și că de la acea dată contestatoarea nu mai avea calitatea de utilizator al echipamentelor ce făceau obiectul aceluși contract și nu mai avea posibilitatea de a încheia operațiunea suspensivă, nu pot fi reținute favorabil în soluționarea contestației deoarece **S.C. "X" S.A IAȘI**, în calitate de titular al aprobării, era obligată să informeze de îndată autoritatea vamală cu privire la modificările intervenite în derularea operațiunilor vamale.

Potrivit prevederilor la art. 226 alin.(3) și alin.(4) Legea 86/2006 privind Codul vamal al României,

„(3) Datoria vamală se naște fie în momentul în care obligația a cărei neexecutare generează datoria vamală încetează a mai fi îndeplinită, fie în momentul în care mărfurile au fost plasate sub regimul vamal în cauză, când se stabilește ulterior că o condiție stabilită pentru plasarea mărfurilor sub regimul respectiv sau pentru acordarea drepturilor de import reduse sau zero, în funcție de destinația finală a mărfurilor, nu a fost îndeplinită.

(4) Debitorul este fie persoana căreia i se cere îndeplinirea obligațiilor apărute, în privința mărfurilor supuse drepturilor de import, în urma depozitării lor temporare sau a utilizării regimului vamal sub care au fost plasate, fie persoana căreia i s-a cerut respectarea condițiilor care reglementează plasarea mărfurilor sub acel regim.”

În finalul Legii 86/2006 privind Codul vamal al României se precizează că aceasta ”asigură aplicarea Regulamentului Consiliului (CEE) nr.2.913/92 de instituire a Codului vamal comunitar, cu modificările ulterioare, publicat în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene nr. 302/1992”.

De asemenea, art. 201 paragraful 1 lit.a) și paragraful 2 din Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, prevede că,

“ 1. O datorie vamală la import poate să ia naștere prin:

(a) punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import sau [...]

2. O datorie vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză.”.

Potrivit dispozițiilor art. 161¹, din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

“ART. 161¹

(1) Prevederile în vigoare, la momentul în care bunurile au fost plasate în unul dintre regimurile suspensive prevăzute la art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 1-7 sau într-un regim similar în Bulgaria, se vor aplica în continuare de la data aderării, până la ieșirea bunurilor din aceste regimuri, atunci când respectivele bunuri, originare din Bulgaria sau din spațiul comunitar, așa cum era acesta înaintea datei aderării:

- a) au intrat în România înaintea datei aderării; și
- b) au fost plasate într-un astfel de regim la intrarea în România; și
- c) nu au fost scoase din respectivul regim înaintea datei aderării.

(2) Apariția oricăruia dintre evenimentele de mai jos la sau după data aderării se va considera ca import în România:

- a) ieșirea bunurilor în România din regimul de admitere temporară în care au fost plasate înaintea datei aderării în condițiile menționate la alin. (1), chiar dacă nu au fost respectate prevederile legale;”

Ca urmare, în cazul societății contestatoare nașterea datoriei vamale a fost la momentul emiterii declarațiilor vamale de import.

În concluzie, organul de soluționare competent reține că organele de control vamal în mod corect și legal au procedat la întocmirea Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., în vederea achitării de către contestatoare a drepturilor de import stabilite pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale.

În susținerea concluziilor noastre este și punctul de vedere al Direcției Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal din cadrul Autorității Naționale a Vămilelor prin adresa nr. 44138/ 06.08.2007, înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr. 14716 din 08.08.2007, existentă în copie la dosarul cauzei, unde la pct. 6 cu privire la operațiunile de leasing efectuate înainte de data aderării potrivit art. 27 alin.(2) din O.G. nr. 51/ 1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, se precizează că *“În ceea ce privește operațiunile de leasing efectuate înainte de data aderării [...]. Nivelul taxelor vamale și cursul de schimb utilizat pentru determinarea acestora sunt cele în vigoare la data declarării mărfurilor sub regim vamal de import sau de liberă circulație.”*

Referitor la exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată și cota aplicabilă operațiunilor de import și la cota de TVA aplicabilă, potrivit art.136 alin.(3) și art.140 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data limită pentru încheierea regimului de admitere temporară acordat,

„ART.136

[...]

(3) În cazul în care, la import, bunurile sunt plasate într-un regim vamal special, prevăzut la art. 144 alin. (1) lit. a) și d), faptul generator și exigibilitatea taxei intervin la data la care acestea încetează a mai fi plasate într-un astfel de regim.

„ART.140

(1) Cota standard este de 24% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduse.

[...]

(3) Cota aplicabilă este cea în vigoare la data la care intervine faptul generator, cu excepția cazurilor prevăzute la art. 134² alin. (2), pentru care se aplică cota în vigoare la data exigibilității taxei.

[...]

(6) Cota aplicabilă pentru achiziții intracomunitare de bunuri este cota aplicată pe teritoriul României pentru livrarea aceluiași bun și care este în vigoare la data la care intervine exigibilitatea taxei.”

Ca urmare, rezultă că, legal organele de control vamal au stabilit că faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată au intervenit la data la care bunurile respective au încetat să mai fie plasate sub regim de admitere temporară.

Referitor la afirmația contestatoarei potrivit căreia achiziția acestor bunuri este o operațiune scutită de TVA, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece, se reține faptul că, potrivit dispozițiilor art. 161¹, din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

(3) Când are loc un import de bunuri în oricare dintre situațiile menționate la alin. (2), nu există niciun fapt generator de taxă dacă:

[...]

b) bunurile importate, în sensul alin. (2) lit. a), nu reprezintă mijloace de transport și sunt reexpediate sau transportate către statul membru din care au fost exportate și către persoana care le-a exportat; sau [...]”

Faptul că prin încheierea din oficiu a operațiunilor de admitere temporară s-a considerat că a avut un import de bunuri, această operațiune nu poate fi asimilată unei achiziții intracomunitare în sensul art. 130¹ alin. (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora,

„Se consideră achiziție intracomunitară de bunuri obținerea dreptului de a dispune, ca și un proprietar, de bunuri mobile corporale expediate sau transportate la destinația indicată de cumpărător, de către furnizor, de către cumpărător sau de către altă persoană, în contul furnizorului sau al cumpărătorului, către un stat membru, altul decât cel de plecare a transportului sau de expediere a bunurilor.”

deoarece, așa cum am arătat mai sus, datoria vamală s-a născut înainte de aderarea României la Uniunea Europeană, 01.01.2007, la data depunerii declarațiilor vamale pentru admitere temporară, în anul 2004.

Referitor la stabilirea bazei de impozitare pentru calculul taxei pe valoarea adăugată, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației afirmația contestatoarei potrivit căreia trebuie să achite taxele vamale luând în calcul valoarea reziduală a bunurilor, deoarece facilitățile prevăzute de art. 27 din O.G. nr. 51/1997 nu se acordă automat, cu nesocotirea reglementarilor vamale în materie, ci tocmai pe baza și în considerarea lor, astfel că nerespectarea lor atrage determinarea cuantumului drepturilor pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale, respectiv **pe baza valorii în vamă a bunurilor importate din momentul în care acestea au fost plasate sub regimul vamal de admitere temporară**, după cum rezultă din dispozițiile legale anterior citate.

De altfel, chiar art. 27 alin. (1) din O.G. nr. 51/1997 prevede cu claritate faptul ca bunurile introduse în țară de către utilizatori se încadrează în regimul vamal de import (cu exceptare inițială de la plata drepturilor aferente) și, ca atare, reglementările, formalitățile și procedurile specifice acestui regim vamal trebuie respectate, inclusiv de contestatoare în calitate de titulară a regimului vamal solicitat, iar prevederile art. 27 alin. (4) din același act normativ devin aplicabile cu condiția respectării regimului vamal stabilit de legiuitor.

În concluzie, neîncheierea operațiunilor de admitere temporară în termenul aprobat de către autoritatea vamală, potrivit prevederilor menționate mai sus, operațiunile în cauză se consideră import în România, astfel taxa pe valoarea adăugată devine exigibilă atunci când autoritatea fiscală devine îndreptățită să o solicite de la plătitorii acesteia, respectiv atunci când generează drepturi de import pentru bunurile respective.

Având în vedere ca **S.C. "X" S.A. IAȘI** era obligată să încheie operațiunile de import în regim suspensiv până la data de 10.09.2010, 12.10.2010, 26.10.2010, 04.11.2010, 08.11.2010 și 21.04.2011, în mod legal organele de control vamal au stabilit datoria vamală pe baza elementelor de taxare în vigoare în momentul aprobării declarației de admitere temporară, fapt pentru care contestația urmează să fie respinsă ca neîntemeiată pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de s lei.

Referitor la accesoriile aferente drepturilor vamale de import în sumă de s lei, se reține faptul că stabilirea acestora reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, potrivit principiului de drept **"accesoriul urmează principalul"** și potrivit prevederilor art. 255 din Legea 86/2006 privind Codul vamal al României:

"(1) Dacă cuantumul drepturilor nu a fost achitat în termenul stabilit(...)

b) se percep majorări de întârziere, potrivit normelor în vigoare",

drept pentru care organele de control vamal au aplicat prevederile art. 119, art.120 și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare, stabilind ca dată a nașterii datoriei vamale momentul la care interveea obligația de încheiere a regimului vamal suspensiv.

Având în vedere faptul că societatea nu contestă modul de calcul al accesoriilor precum și faptul că pentru debitul reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de s lei pentru care s-au calculat accesoriile în sumă totală de s lei s-a reținut ca fiind datorat la data când bunurile au încetat să mai fie plasate sub regim de admitere temporară, societatea contestatoare datorează și accesoriile aferente, fapt pentru care urmează a se respinge contestația și pentru accesoriile în sumă totală de s lei, ca neîntemeiată.

În ceea ce privește solicitarea firmei VT SUEDEA de a încheia operațiunile de admitere temporară și, implicit să plătească TVA datorată pentru importul bunurilor efectuat în România, potrivit prevederilor legale redată mai sus, titularul operațiunilor de import este **S.C. "X" S.A. IAȘI**, firma în cauză neavând raporturi juridice cu autoritatea vamală în acest caz, dar în conformitate cu prevederile art. 254 Legea 86/2006 privind Codul vamal al României, potrivit căroră,

„Cuantumul drepturilor datorate poate fi achitat de o terță persoană în locul debitorului.”,

autoritatea vamală poate accepta plata obligațiilor stabilite în sarcina titularului.

2). Referitor la solicitarea societății contestatoare privind suspendarea executării actelor administrative fiscale atacate până la soluționarea plângerii prelabile în temeiul art.268 alin.(3) din Legea nr.86/006 privind Codul vamal al României, potrivit căroră,

„Autoritatea vamală poate suspenda, total sau parțial, executarea acestei decizii până la soluționarea plângerii prelabile, când are motive întemeiate să considere că decizia contestată nu respectă reglementările vamale sau că un prejudiciu irecuperabil poate fi produs persoanei interesate.”,

se reține faptul că, organul de soluționare competent nu se poate investi pentru soluționarea acestui capăt de cerere.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE :

Art.1 Respingerea, ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. "X" S.A. IAȘI** împotriva Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... din 29.08.2011 emise în baza Proceselor verbale de control nr. ... din 29.08.2011 și

împotriva Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.... din 30.08.2011 emise în baza Proceselor verbale de control nr.... din 30.08.2011, emise de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, pentru suma totală de **S lei** reprezentând:

- s lei - taxa pe valoarea adăugată;
- s lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- s lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art.2 Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații nu se poate investi cu soluționarea capătului de cerere privind solicitarea **suspendării executării actelor administrative fiscale atacate** până la soluționarea plângerii prealabile în temeiul art.268 alin.(3) din Legea nr.86/006 privind Codul vamal al României, urmând ca acest capăt de cerere să fie soluționat de către organul fiscal emitent, respectiv Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași.

Art.3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.