

DECIZIA

Nr. 22 din 2007

Privind: solutionarea contestatiei formulata de, cu sediul in loc., jud., inregistrata la D.G.F.P. Teleorman sub nr./2007.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului, a fost sesizata de Directia Regionala Vamala-Biroul Vamal, prin Adresa nr./2007, inregistrata la D.G.F.P. sub nr./2007, cu privire la contestatia formulata de, cu sediul in loc., jud., impotriva masurilor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./2007, ocazie cu organul care a incheiat actul atacat a inaintat dosarul cauzei impreuna cu Referatul nr./2007, privind propunerile de solutionare.

Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./2007 a fost intocmita de Biroul Vamal in urma Deciziei D.G.F.P. nr./2007, prin care a fost desfiintata Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./2007, dispunandu-se refacerea acesteia potrivit prevederilor legale aplicabile in materie si a considerentelor precizate in decizie.

Obiectul prezentei contestatii il constituie masurile dispuse de reprezentantii Biroului Vamal, care prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr./2007 i-au stabilit petentei drepturi vamale de import suplimentare, in cuantum total de lei, astfel:

- lei – taxe vamale;
- lei – majorari de intarziere aferente taxelor vamale;
- lei – comision vamal;
- lei – majorari de intarziere aferente comisionului vamal;
- lei – taxa pe valoarea adaugata;
- lei – majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;

Contestatia inregistrata la Biroul Vamal sub nr./2007, a fost depusa in termenul prevazut de art.177 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Vazand ca in speta sunt intrunite si celelalte proceduri de contestare prevazute de lege, Directia Generala a Finantelor Publice, este competenta sa solutioneze cererea.

Icu sediul in loc., jud., contesta masurile dispuse prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./2007, intocmita de Directia Regionala Vamala-Biroul Vamal, aducand in sprijinul sustinerii contestatiei urmatoarele:

1. Cu privire la datoria vamala principala formata din lei taxe vamale, lei comision vamal si lei taxa pe valoarea adaugata, petenta argumenteaza cererea in fapt prin urmatoarele sustineri:

- Nu a incalcat dispozitiile art. 7 din O.G. nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, chiar daca a facut plati anticipate, in masura in care durata contractului

stipulata de parti este de un an, iar factura prin care s-a transmis proprietatea bunului a fost incheiata dupa un an de la incheierea conventiei;

- Contractul de leasing nr./2003 a ramas in vigoare pana la data de 30.07.2004, data la care urmare cererii nr./2004, Directia Regionala Vamala-Biroul Vamal, a acceptat prelungirea termenului de incheiere a operatiunii suspensive nr. I/2004 pana la data de 09.08.2004;

- Aceasta dispozitie contractuala nu a fost desfiintata neputandu-se astfel sustine ca durata contractului nu a fost cea prevazuta de art. 7 din O.G. nr. 51/1997;

- Contestatoarea sustine deasemenea ca efectuarea unor plati anticipate in contul ratelor de leasing si a valorii reziduale nu are semnificatia transferului dreptului de proprietate de la locator la utilizator si nici aceea a transformarii contractului de leasing intr-un contract de vanzare-cumparare;

- Contractul a ramas in vigoare, potrivit dispozitiilor art. 3, timp de mai mult de 1 an si s-a finalizat cu factura nr./2004, iar la data de 06.08.2004, a fost inchisa operatiunea de admitere temporara, care conform DVOT nr. I a fost inregistrata si acceptata ca import definitiv;

Petenta **motiveaza in drept** prin art. 1 si art. 11 din O.G. nr. 51/1997, republicata.

2. Cu privire la datoria vamala accesorie formata din lei majorari de intarziere aferente taxelor vamale, lei majorari de intarziere aferente comisionului vamal si lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, motivele de fapt pe care petenta isi intemeiaza cererea sunt urmatoarele:

- In data de2007 i-a fost comunicat titlul de creanta reprezentat prin Decizia de regularizarea situatiei nr./2007(asa cum se retine din stampila plicului cu care i-au fost comunicate documentele in cauza si din registrul de intrari-iesiri) urmare desfiintarii Deciziei de regularizarea situatiei nr./2007;

- De titlul de creanta initial (decizia desfiintata de D.G.F.P.) a luat la cunostinta in data de2007 (deasemenea asa cum se retine din stampila plicului cu care le-au fost comunicate documentele in cauza si Registrul de intrari iesiri);

- Mentioneaza ca pana la data comunicarii, prin necunoasterea datoriei vamale cu care era impusa la plata, s-a aflat in imposibilitatea de a plati debitele principale, la scadenta stabilita de organele de control ale vamii;

- Considera impunerea facuta drept eronata, citand in sprijinul sustinerii finalul pct. 1 din Decizia de regularizarea situatiei nr./2007 „ Data comunicarii ” ... si pct. 2 , Termenul de plata ... din acelasi document mentionat;

- Considera deasemenea ca desi scadenta se stabileste in functie de data comunicarii (iar accesoriile se stabilesc pentru neachitarea la scadenta a debitului), organele de control ale Vamii Arad au stabilit accesorii pentru perioada 16.07.2003-09.01.2007;

- Calcularea de accesorii este o masura sanctionatorie, pentru neachitarea in termen a debitelor- insa in cazul petentei *i se cere sa achite la scadenta debite de care nu a luat la cunostinta;*

- Contestatoarea solicita deasemenea anularea Deciziei de regularizare a situatiei nr./2007, deoarece prin actul mentionat organele de control le-au ingreunat situatia initiala, respectiv le-au calculat accesorii mai mari fata de titlul de creanta desfiintat, desi legea nu le permite acest lucru;

Motivul de drept al solicitarilor petentei este regasit la art. 45, art. 109, art. 115 si art. 116 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si la pct. 12.7 si 12.8 din Ordinul nr. 519/2005 privind instructiunile de aplicare a O.G. nr. 92/2003.

Autoarea cererii isi intemeiaza cererea si pe dispozitiile art. 61 alin.(3) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei.

Pentru considerentele aratatesolicita admiterea contestatiei si anularea Deciziei nr./2007 si a anexelor acesteia(Deciziile f.n. referitoare la obligatiile de plata accesorii-anexele 1 si 2), intelegand sa se sprijine in dovedirea cererii de proba cu inscrisuri, anexate la dosarul cauzei.

II Din Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./2007, intocmita de Directia Regionala Vamala-Biroul Vamal, se retin urmatoarele:

.....-....., i-au fost calculate drepturi de import suplimentare in cuantum total de lei (total drepturi de plata lei – total majorari de intarziere de plata lei), prin controlul ulterior efectuat in baza art. 100 din Codul Vamal al Romaniei adoptat prin Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei.

Calcularea drepturilor vamale suplimentare in cuantum de lei a avut ca temei legal art. 284 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, art. 47 alin.(2), art. 144 alin.(1) lit. b), art. 144 alin.(2) si (3) si art. 148 alin.(1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei, art. 1 alin.(1) art.2 lit. c) si art.(10) lit. d) din O.G. nr. 51/1997 republicata, respectiv anexa 5 , pct. 4, paragraful 19 si 20 din Legea nr. 157/2005(Tratatul de aderare a Romaniei la Uniunea Europeana).

Cu D.V. nr./2004, a fost incheiata operatiunea de admitere temporara nr./2003, regim leasing, deschisa pentru una buc. tractor agricol preluat prin cesionare de la S.C..... S.R.L. (declaratia vamala nr./2003).

Declaratia vamala nr./2003 a fost deschisa in baza: autorizatiei de admitere temporara nr./2003, cu termen de incheiere 30.07.2004; contractul de leasing nr./2003 cu valabilitate de un an; factura nr./2003.

Pana la incheierea operatiunii vamale la data de 06.08.2004, importatorul a solicitat o prelungire a operatiunii suspensive, aprobata cu adresa nr./2004, noul termen fiind 09.08.2004.

Potrivit art. 4.1. din contractul de leasing, utilizatorul s-a angajat sa plateasca:

- la semnare – EUR avans;
- la2003 – EUR prima rata;
- la2004 – EUR a doua rata;
- la2004 – EUR valoarea reziduala.

Organele vamale au constatat ca petenta a efectuat urmatoarele plati:

- la2003 –..... EUR reprezentand avans plus EUR reprezentand taxa leasing – sume aferente facturii nr./2003;
- la2003 – EUR reprezentand rata leasing plus EUR taxa leasing – sume aferente facturilor nr. si nr.;
- la2003 –EUR reprezentand valoarea reziduala conform facturii nr./2003.

Reprezentantii Biroului Vamal au constatat ca petenta a schimbat data emiterii facturii (prezentata la incheierea regimului vamal cu I/2004) nr. din2003 in2004.

Deasemenea organele vamale au constatat ca operatiunea in cauza nu se incadreaza in prevederile O.G. nr. 51/1997 republicata privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, prin nerespectarea art. 1 si art. 2 lit. c), art. 7 si art. 10 lit. d), acestea mentionand ca plata sumelor datorate nu s-a facut conform contractului , iar avansul, ratele si valoarea reziduala s-au platit inainte de plasarea bunului sub regim vamal suspensiv in baza declaratiei vamale nr./2003.

In acelasi sens, raportand momentul platii (25.04.2003 si 10.07.2003), la data plasarii initiale a bunului in regim de leasing, organele vamale au constatat ca intervalul de timp este sub un an ceea ce contravine prevederilor art. 7 din O.G. nr. 51/1997, republicata.

Controlorii vamali mentioneaza deasemenea ca importatorul nu a prezentat dovada platii taxei pe valoarea adaugata.

Pentru neplata drepturilor vamale si respectiv a taxei pe valoarea adaugata, reprezentantii Biroului Vamal Arad au calculat obligatii fiscale accesorii reprezentand dobanzi, penalitati de intarziere si majorari de intarziere pentru perioada 16.07.2003-06.08.2004 conform H.G. nr. 1513/2002, baza impozabila fiind lei plus lei plus lei, adica cuantumul drepturilor vamale din rubrica 47- calculul impozitarilor din/2003, iar pentru perioada 07.08.2004-04.05.2007 temeiul legal pentru calculul accesoriilor il constituie H.G. nr. 1513/2002, H.G. 67/2004, H.G. nr. 784/2005 si O.G. nr. 92/2003 iar baza impozabila o constituie diferenta dintre cuantumul drepturilor vamale din declaratia vamala suspensiva si declaratia vamala definitiva.

Calculul obligatiilor fiscale accesorii este continut in anexele 1 si 2, care constituie componente ale Deciziei pentru regularizarea situatiei nr./2007.

La emiterea Deciziei nr./2007 organele vamale au tinut cont de Decizia D.G.F.P. nr./2007.

III Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile organului de control precum si cele invocate de petenta in sustinerea cauzei , in raport cu actele normative in vigoare se retin urmatoarele:

....., cu sediul social in localitatea, judetul Teleorman, este inregistrata la O.R.C. sub nr., avand C.U.I. nr., atribut fiscal RO, fiind reprezentata de D-1, in calitate de director.

1. Cu privire la datoria vamala suplimentara principala in quantum total de lei: lei taxe vamale, lei comision vamal si lei taxa pe valoarea adaugata.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului este legal investita sa se pronunte cu privire la masurile reprezentantilor Biroului Vamal care au dispus recalcularea drepturilor vamale de import principale la un quantum de lei.

In fapt, in data de 17.03.2003 , cu a fost introdus in tara si plasat sub regim de leasing(53.00.073) un tractor, (in valoare de EUR, import temporar consemnat în declarația vamala de import), contract de leasing nr./2003, incheiat intre (Londra-Anglia), in calitate de proprietar si locator si S.C. S.R.L.(loc. , jud.), in calitate de utilizator al bunului.

Ulterior prin procesul verbal de cesionare din data de 20.04.2003 încheiat între(proprietar si locator), S.C. S.R.L.(in calitate de utilizator) si(.....- in calitate de nou utilizator), s-a convenit cesionarea drepturilor și obligațiilor contractuale referitoare la tractorul, în favoarea, incheindu-se in acest sens Contractul de leasing nr./2003(cu valabilitate de un an).

Deasemenea prin Cererea nr./2003 adresata Biroului Vamal s-a solicitat si obtinut Autorizatia de admitere temporara nr./2003, respectiv cu/2003 bunul care face obiectul judecatii fiind plasat in regim suspensiv de admitere temporara, pe toata durata contractului de leasing, cu exonerarea totala de la obligatia de plata a sumelor aferente drepturilor de import,(in baza O.G. nr. 51/1997, republicata), termenul de incheiere a regimului fiind 30.07.2004.

Prin cererea nr./30.07.2004 petenta a solicitat prelungirea regimului de admitere temporara pentru tractorul agricol, mentionand ca la data formularii cererii nu se afla in posesia facturii cu valoarea reziduala aferenta contractului de leasing nr./2003, obtinand in acest sens prelungirea termenului de incheiere a operatiunii suspensive pana la data de 09.08.2004.

In data de 06.08.2004 a fost depusa in vama declaratia vamala nr./2004, pentru incheierea operatiunii de leasing/16.07.2003.

In temeiul prevederilor Codului vamal al Romaniei reprezentantii Biroului Vamal, au efectuat control ulterior asupra operatiunilor vamale desfasurate de petenta, recalculand drepturile vamale de import (stabilind astfel o datorie vamala principala suplimentara in quantum de lei), datorita nerespectarii de catre petenta a clauzelor contractuale in baza carora a obtinut regimul vamal suspensiv, respectiv nerespectarea prevederilor O.G. nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata.

Astfel, prin contractul de leasing nr./15.04.2003, utilizatorul se angajeaza sa achite:

- la semnare, EUR ca avans;
- la data de2003 prima rata de EUR;
- la data de2004 a doua rata de EUR;
- la data de2004 valoarea reziduala de EUR.

Din documentele anexate la dosarul cauzei se retine ca importatorul a efectuat urmatoarele plati:

- la2003 –..... EUR reprezentand avans plus EUR reprezentand taxa leasing – sume aferente facturii nr./2003;

- la2003 – EUR reprezentand rata leasing plus EUR taxa leasing – sume aferente facturilor nr. si nr.;
- la2003 –EUR reprezentand valoarea reziduala conform facturii nr./2003.

In drept, cauzei ii sunt incidente prevederile art. 40 alin.(1), art. 100 si art. 284 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei care prevad:

* Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei(M.O. nr. 350/19.04.2006);

[...]

ART. 40

(1) Autoritatea vamala poate sa efectueze, potrivit legii, toate controalele pe care le considera necesare pentru a asigura aplicarea corecta a reglementarilor vamale si a altor dispozitii legale privind intrarea, iesirea, tranzitul, transferul si destinatia finala a marfurilor care circula intre teritoriul vamal al Romaniei si alte tari, precum si stationarea marfurilor care nu au statut de marfuri romanesti.

[...]

ART. 100

(1) Autoritatea vamala are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa modifice declaratia vamala.

(2) In cadrul termenului prevazut la alin. (1), autoritatea vamala verifica orice documente, registre si evidente referitoare la marfurile vamuite sau la operatiunile comerciale ulterioare in legatura cu aceste marfuri. Controlul se poate face la sediul declarantului, al oricarei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional in operatiunile mentionate sau al oricarei alte persoane care se afla in posesia acestor acte ori detine informatii in legatura cu acestea. De asemenea, poate fi facut si controlul fizic al marfurilor, daca acestea mai exista.

(3) Cand dupa reverificarea declaratiei sau dupa controlul ulterior rezulta ca dispozitiile care reglementeaza regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informatii inexacte sau incomplete, autoritatea vamala ia masuri pentru regularizarea situatiei, tinand seama de noile elemente de care dispune.

(4) Autoritatea vamala stabileste modelul documentului necesar pentru regularizarea situatiei, precum si instructiunile de completare a acestuia.

(5) In cazul in care se constata ca a luat nastere o datorie vamala sau ca au fost sume platite in plus, autoritatea vamala ia masuri pentru incasarea diferentelor in minus sau rambursarea sumelor platite in plus, cu respectarea dispozitiilor legale.

(6) In cadrul controlului ulterior al declaratiilor, autoritatea vamala stabileste potrivit alin. (3) si diferentele in plus sau in minus privind alte taxe si impozite datorate statului in cadrul operatiunilor vamale, luand masuri pentru incasarea diferentelor in minus constatate. Diferentele in plus privind aceste taxe si impozite se restituie potrivit normelor legale care le reglementeaza.

(7) Cand incalcarea reglementarilor vamale constituie, dupa caz, contraventie sau infractiune, autoritatea vamala este obligata sa aplice sanctiunile contraventionale sau sa sesizeze organele de urmarire penala.

(8) Declaratia vamala acceptata si inregistrata, precum si documentul prevazut la alin. (4) constituie titlu de creanta.

[...]

ART. 284

Operatiunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile vamale anterioare intrarii in vigoare a prezentului cod se finalizeaza potrivit acelor reglementari.

[...]

Actele normative citate sintetizeaza procedura urmata de organele vamale privitor la controlul ulterior si posibilitatea regularizarii situatiei privind obligatiile stabilite la controlul vamal(in temeiul Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei), respectiv calcularea drepturilor vamale suplimentare avand ca temei legal reglementarile vamale care au stat la baza obtinerii regimului vamal suspensiv(Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei).

Petenta a obtinut regimul vamal suspensiv (suspendarea temporara de la plata drepturilor vamale de import) in baza O.G. nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata(cu modificarile aduse de Legea nr. 99/1999 privind unele masuri pentru

accelerarea reformei economice), respectiv cu respectarea prevederilor Legii nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, in care se stipuleaza:

* O.G. nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata(M.O. nr. 9/12.01.2000)

[...]

ART. 1

(1) Prezenta ordonanta se aplica operatiunilor de leasing prin care o parte, denumita locator/finantator, transmite pentru o perioada determinata dreptul de folosinta asupra unui bun al carui proprietar este celeilalte parti, denumita utilizator, la solicitarea acesteia, contra unei plati periodice, denumita rata de leasing, iar la sfarsitul perioadei de leasing locatorul/finantatorul se obliga sa respecte dreptul de optiune al utilizatorului de a cumpara bunul, de a prelungi contractul de leasing ori de a inceta raporturile contractuale. Utilizatorul poate opta pentru cumpararea bunului inainte de sfarsitul perioadei de leasing, daca partile convin astfel si daca utilizatorul achita toate obligatiile asumate prin contract.

[...]

ART. 2

In intelesul prezentei ordonante, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:

[...]

c) valoare reziduala reprezinta valoarea la care, la expirarea contractului de leasing, se face transferul dreptului de proprietate asupra bunului catre utilizator;

[...]

ART. 7

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

ART. 10

Utilizatorul se obliga:

[...]

d) sa efectueze platile cu titlu de rata de leasing in cuantumul valoric stabilit si la termenele prevazute in contractul de leasing;

[...]

ART. 27

(1) Bunurile mobile care sunt introduse in tara de catre utilizatori, persoane fizice sau juridice romane, in baza unor contracte de leasing incheiate cu societati de leasing, persoane juridice straine, se incadreaza in regimul vamal de admitere temporara, pe toata durata contractului de leasing, cu exonerarea totala de la obligatia de plata a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garantiilor vamale.

[...]

(4) In cazul achizitionarii bunurilor introduse in tara in conditiile alin. (1) si (2), 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.

[...]

Astfel, motivul care a stat la baza recalcularii drepturilor vamale este generat de nerespectarea prevederilor O.G. nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, in sensul ca petenta se obliga (asa cum reiese si din contractul de leasing nr./2003), sa efectueze platile cu titlu de rata de leasing, in cuantumul stabilit prin contract si la termenele stabilite, respectiv la expirarea contractului (**nu mai devreme de 1 an**), sa achite valoarea reziduala –valoarea la care se face (la incheierea contractului) transferul dreptului de proprietate asupra bunului catre utilizator. Motivatia recalcularii datoriei vamale este generata de modul de derulare a contractului de „leasing” in cauza, regimul vamal de admitere temporara fiind acordat cu conditia respectarii clauzelor acestui contract.

Or autoarea cererii, asa cum reiese din documentele anexate la dosarul cauzei, a incheiat platile (inclusiv valoarea reziduala) la data de2003, factura nr./2003 facturã in valoare de Eur reprezentand valoarea reziduala.

Mentionam ca in cauza exista si o a doua factura, purtand acelasi numar si aceeasi valoare, care insa are data scadentei2004, organele vamale specificand ca acesteia i-a fost modificata data (din 30.06.2003 in 30.06.2004), fenomenul in cauza nefiind insa sanctionat de controlorii vamali.

Deasemenea autoarea cererii nu respecta prevederile Legii nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu dispozitiile H.G. nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevad:

*Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare(M.O. nr. 180 din 01.08.1997- reglementari vamale sub care au fost initiate operatiunile vamale judecate)

[...]

ART. 93

Titularul aprobarii este obligat sa informeze de indata autoritatea vamala asupra oricaror modificari care influenteaza derularea operatiunii sub regimul vamal aprobat.

[...]

ART. 95

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

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

[...]

ART. 120

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

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

[...]

ART. 144

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

[...]

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

[...]

(2) Datoria vamala se naste in momentul in care s-au produs situatiile prevazute la alin. (1) lit. a), b) si c).

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

* H.G. nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare(M.O. nr. 735/19.11.2001)

[...]

ART. 96

Comisionarul in vama raspunde in solidar cu titularul operatiunii de vamuire pentru diferentele in minus constatate la controlul ulterior, precum si pentru penalitatile rezultate din aceste operatiuni.

[...]

ART. 155

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

(2) Daca regimul vamal suspensiv nu inceteaza in conditiile alin. (1), taxele vamale si alte drepturi de import datorate se incaseaza din oficiu de birourile vamale in baza unui act constatator, iar operatiunea se scoate din evidenta biroului vamal. **Taxele vamale si alte drepturi**

de import datorate se determina pe baza elementelor de taxare in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv.

(3) Actul constatator constituie titlu executoriu pentru incasarea taxelor vamale si a altor drepturi de import, la care se adauga comisionul vamal, daca acesta se datoreaza.

[...]

Desi la data de 10.07.2003 petenta efectuase platile integral(inclusiv valoarea reziduala), bunului trebuid sa i se atribuie un alt regim vamal(prin transferarea proprietatii care utilizatorul final), aceasta a solicitat prin cererea nr./2003 prelungirea regimului de leasing, care asa cum constata organul de solutionare nu-si mai avea obiect.

Din actele normative citate se retine ca desi avea obligatia sa informeze autoritatea vamala in situatia in care au intervenit modificari in derularea operatiunilor vamale, petenta nu s-a conformat prevederilor legale, achitarea inclusiv a valorii reziduale (factura/2003), respectiv transferul dreptului de proprietate asupra bunului, reprezentand un nou regim vamal in care se incadreaza bunul importat, motiv pentru care in mod corect controlorii vamali au dispus recalcularea drepturilor vamale.

Deasemenea prin nerespectarea prevederilor O.G. nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, taxele vamale si alte drepturi de import(taxa pe valoarea adaugata) datorate se determina baza elementelor de taxare in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv, la valoarea de intrare a bunului.

Cu privire la taxa pe valoarea adaugata prevederile Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata stipuleaza:

*Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata(M.O. nr. 371/01.06.2002), republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

[...]

ART. 15

Pentru operatiunile prevazute mai jos faptul generator al taxei pe valoarea adaugata ia nastere la:

a) data inregistrarii declaratiei vamale, in cazul bunurilor plasate in regim de import;

[...]

ART. 29

Persoanele impozabile care realizeaza operatiuni taxabile si/sau operatiuni scutite cu drept de deducere au urmatoarele obligatii:

[...]

D. Cu privire la plata taxei pe valoarea adaugata:

[...]

b) sa achite taxa pe valoarea adaugata, aferenta bunurilor plasate in regim de import, la organul vamal, cu exceptia operatiunilor de import scutite de taxa pe valoarea adaugata;

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal(M.O. nr. 927/22.12.2003), cu modificarile si completarile ulterioare.

[...]

ART. 135

[...]

[...]Pentru operatiunile de inchiriere de bunuri mobile si operatiunile de leasing contractate cu un prestator stabilit in strainatate, denumite in continuare operatiuni de leasing extern, taxa pe valoarea adaugata devine exigibila la fiecare din datele specificate in contract pentru plata ratelor. Daca se efectueaza plati in avans, exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata intervine la data efectuarii platii.

[...]

Or operatiunea dedusa judecatii nu se incadreaza in conditiile stipulate de legiuitor (in actele normative mentionate) privind scutirea de taxa pe valoarea adaugata si respectiv asa cum se retine din dosarul cauzei petenta nu beneficiaza de certificat de exonerare de la plata T.V.A., concluzia fiind ca petenta datoreaza taxa pe valoarea adaugata la valoarea stabilita de controlorii vamali.

In ceea ce priveste sustinerile contestatoarei, potrivit cu care a respectat dispozitiile art. 7 din O.G. nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, chiar daca a facut

plati anticipate, mentionand ca factura prin care s-a transmis proprietatea bunului a fost incheiata dupa un an de la incheierea conventiei, din analiza documentelor care constituie dosarul cauzei organul de solutionare retine ca factura mentionata (nr.) este incheiata inainte de implinirea termenului de 1 an, respectiv 30.06.2003.

Deasemenea, argumentele de drept invocate de contestatoare: art. 1 si art. 11 din O.G. nr.51/1997, nu sunt incidente spetei dedusa judecatii, astfel incat sa-i fie solutionata favorabil cauza.

In acelasi sens contractul de leasing nr./2003 **desi** asa cum mentioneaza petenta **a fost incheiat in conformitate cu dispozitiile legale, aceste dispozitii nu au fost respectate de autoarea cererii.**

Pentru motivele retinute **urmeaza sa fie respinsa contestatia pentru acest capat de cerere ca neintemeiata.**

2. Referitor la accesoriile in quantum contestat.

2.1 Cu privire la accesoriile in quantum total de lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere calculate pentru perioada 16.07.2003-27.05.2007, aferente debitului suplimentar stabilit de controlorii vamali reprezentand taxe vamale.

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului, este de a stabili daca in perioada 16.07.2003-27.05.2004 accesoriile se calculeaza dupa 7 zile de la data comunicarii actului de control, asa cum stipuleaza legea speciala, sau in conformitate cu dispozitiile dreptului comun.

In fapt, urmare controlului ulterior, prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr./2007, controlorii vamali au stabilit in sarcina petentei diferente de taxe vamale de import, pentru neplata carora au calculat accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, de la data depunerii declaratiilor vamale si pana la data incheierii actului de control.

Temeiul legal invocat de reprezentantii Biroului Vamal (pentru perioada dedusa judecatii la acest capat de cerere), care a stat la baza calcularii accesoriilor este dat de H.G. nr. 1513/2002, care reglementeaza nivelul dobanzii, respectiv de prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Organul de solutionare constata ca in mod eronat au procedat organele vamale calculand accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxelor vamale pentru perioada 16.07.2003-27.05.2004, deoarece nu au tinut cont de prevederile art. 61 alin.(3) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei(in vigoare in perioada mentionata), constatarea fiind intarita de actele doveditoare aduse in sprijin de contestatoare potrivit cu care a luat la cunostinta de noul titlu de creanta la data de 15.01.2007.

In drept, isi regasesc aplicabilitatea dispozitiile art. 61 alin.(3) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare (in vigoare pana la data de 27.05.2004), care prevad:

* Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei(M.O. nr.180/01.08.1997), cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

ART. 61

[...]

*(3) Cand controlul vamal ulterior constata ca s-au incalcat reglementarile vamale aplicate, datorita unor date cuprinse in declaratia vamala, autoritatea vamala, dupa determinarea taxelor vamale cuvenite, ia masuri de incasare, respectiv de restituire a acestora. **Diferentele in minus se comunica titularului operatiunii comerciale si urmeaza a fi achitate in termen de 7 zile de la data comunicarii. Neplata diferentei datorate de titularul operatiunii comerciale in acest termen atrage suportarea de majorari de intarziere aferente acestei diferente, in quantumul stabilit prin lege, precum si interzicerea efectuarii altor operatiuni de vanuire, pana la achitarea datoriei vamale.***

[...]

Avand in vedere prevederile legale citate se retine ca pentru perioada 16.07.2003-27.05.2004, sunt aplicabile prevederile art. 61 alin.(3) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, in sensul ca pentru diferentele de taxe vamale aferente acestei perioade se calculeaza accesorii dupa expirarea termenului de plata de 7 zile de la data comunicarii acestor diferente si pana la achitarea datoriei vamale(textul de lege citat regasindu-si aplicabilitatea doar pentru perioada mentionata deoarece incepand cu data de 28.05.2004 art. 61 alin.(3) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei a fost abrogat de art. 200 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, asa cum a fost modificata prin Legea nr. 174/2004 publicata in M.O. nr. 465/25.05.2004),

Astfel termenul de 7 zile reglementat de dispozitiile art. 61 alin.(3) are natura juridica a unui termen de gratie, majorarile de intarziere aferente diferentelor in minus calculate urmand a incepe sa curga dupa expirarea termenului de 7 zile, termen care are un evident caracter absolut si imperativ.

Ori din actele care formeaza dosarul cauzei, se retine ca petentei i-a fost comunicat titlul de creanta continand diferentele in minus reprezentand taxe vamale, la data de 09.01.2007 si a luat la cunostinta de acestea(conform xero-copiei adresei Oficiului postal nr./2007- anexata la dosarul contestatiei), la data de 15.01.2007.

In solutia ce urmeaza a fi adoptata s-a avut in vedere si faptul ca Legea nr. 141/1997 constituie lege speciala in raport cu O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala(ori O.G. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare –in temeiul careia a fost legiferata H.G. nr. 1513/2002-invocata de organele vamale), care reprezinta dreptul comun in materie, in virtutea principiului de drept „*legea speciala deroga de la legea generala*”, rezultand ca in cazul in care sunt incidente spetei atat dispozitiile art. 61 alin.(3) din Legea nr.141/1997 cat si cele ale O.G. nr. 92/2003, **sunt aplicabile dispozitiile stabilite de Legea nr. 141/1997.**

Organele de solutionare retin ca reprezentantii Biroului Vamal pot calcula dobanzi si penalitati de intarziere doar dupa expirarea termenului de 7 zile de la data comunicarii debitului reprezentand taxe vamale, in situatia neachitarii acestuia.

Astfel avandu-se in vedere corectarea anexelor titlului de creanta, reprezentate de Deciziile f.n. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent, in concordanta cu cele retinute in fapt si in drept la acest capat de cerere din contestatie, organele de solutionare retin ca numarul de zile baza de calcul aferent perioadei 16.07.2003-27.05.2004 este de iar numarul de luni baza de calcul este de

Dobanzile aferente taxelor vamale in perioada 16.07.2003-27.05.2004, pentru care urmeaza a fi adoptata o solutie favorabila petentei sunt in suma de lei(.....*.....*0.06%) , penalitatile de intarziere aferente perioadei mentionate, in cazul carora se va adopta aceeasi solutie fiind de lei (.....*.....*0.5%).

Deasemenea solutia care urmeaza a fi adoptata la acest capat de cerere respecta aplicarea principiilor de drept care guverneaza aplicarea legii in timp, asigurand respectarea dispozitiilor fiscale si vamale aplicabile cu privire la momentul de la care se calculeaza accesorii in cazul diferentelor de drepturi vamale de import ca urmare a controlului vamal ulterior.

In acelasi timp asigura si un tratament echitabil contribuabilului care a fost supus controlului ulterior dupa data de 28.05.2004(data abrogarii art. 61 alin.(3) din Legea nr. 141/1997), fata de contribuabilii aflati in situatii similare care au fost deja supusi controlului pana la acea data(cunoscandu-se marja de 5 ani in care organele vamale au dreptul sa efectueze control ulterior).

Pentru considerentele retinute urmeaza a fi admis acest capat de cerere din contestatie pentru suma de lei.

2.2 Cu privire la accesoriile in quantum total de lei, reprezentand dobanzi, penalitati de intarziere si majorari de intarziere stabilite pentru perioada 28.05.2004-09.01.2007, aferente debitului suplimentar stabilit de controlorii vamali reprezentand taxe vamale.

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului, este de a stabili daca in perioada 28.05.2004-09.01.2007 accesoriile se calculeaza dupa 7 zile de la

data comunicării actului de control, așa cum stipulează legea specială, sau în conformitate cu dispozițiile dreptului comun.

In fapt, prin titlul de creanță comunicat petentei la data de 15.01.2007 controlorii vamali au stabilit în sarcina petentei diferențe de taxe vamale de import, pentru neplata cărora au calculat accesorii reprezentând dobânzi, penalități de întârziere și majorări de întârziere, de la data depunerii declarațiilor vamale și până la data încheierii actului de control.

Temeiul legal invocat de organele vamale pentru stabilirea accesoriilor în cauză l-a constituit (pentru perioada judecată la acest capăt de cerere), O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Organul de soluționare constată că la data de 28.05.2004 Legea nr. 174/2004 pentru aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală a abrogat art. 61 alin.(3) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, astfel că la stabilirea accesoriilor în cauză își găsesc aplicabilitatea dispozițiile dreptului comun constituit din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.

In drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 200 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, respectiv

* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (M.O. nr. 941/29.12.2003), cu modificările și completările ulterioare aduse de Legea nr. 174/2004 (M.O. nr. 465/25.05.2004) ;

[...]

ART. 200

Abrogari

La data intrării în vigoare a prezentului cod se abrogă:

[...]

k) art. 61 alin. (3) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 180 din 1 august 1997, cu modificările și completările ulterioare.

[...]

Se reține că pentru neplata diferențelor de taxe vamale aferente perioadei 28.05.2004-09.01.2007, calculul accesoriilor este reglementat de dispozițiile dreptului comun, regăsit în O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv la art. 114, art. 115, art. 116 și art. 120:

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (M.O. nr. 941/29.12.2003), republicată, cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 114

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

[...]

ART. 115

Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru diferențele de impozite, taxe, contribuții, precum și cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului, taxei sau contribuției, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv;

[...]

ART. 120

Penalități de întârziere

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

[...]

Incepand cu data de 1 ianuarie 2006, prin dispozitiile Legii nr. 210/2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala(publicata in M.O. nr. 580/05.07.2005), dobanzile si penalitatile de intarziere sunt inlocuite cu majorari de intarziere, in speta art. 115 devenind in forma republicata a O.G. nr. 92/2003, art. 116, care prevede:

[...]

ART. 116

Majorari de intarziere

(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(1[^]1) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

(1[^]2) In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza majorari de intarziere pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

[...]

Din textele citate, organul de solutionare retine ca petenta datoreaza accesoriile in cauza aferente perioadei 28.05.2004-09.01.2007.

Astfel nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei sustinerile petentei conform carora deoarece a luat la cunostinta de noile debite cu care a fost impusa la plata in data de 15.01.2007 nu datoreaza accesoriile calculate pentru perioada 28.05.2004-09.01.2007, deoarece textele citate vin in contradictie cu afirmatiile contestatoarei.

La stabilirea de diferente privind obligatiile de plata principale, conform temeiului legal citat, accesoriile curg din ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei principale(dobanzi si majorari de intarziere) si incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii inclusiv (pentru calculul penalitatilor de intarziere).

Pentru considerentele retinute urmeaza ca acest capat de cerere din contestatie sa fie respins ca neintemeiat.

Celelalte motivatii invocate de petenta la punctul 2 din contestatie isi regasesc argumentarea in fapt si in drept la pct. 2.3. din prezenta decizie.

2.3. Cu privire la accesoriile in cuantum total de lei reprezentand dobanzi, penalitati de intarziere si majorari de intarziere stabilite pentru perioada 16.07.2003-09.01.2007, aferente debitelor suplimentare stabilit de controlorii vamali reprezentand comision vamal si taxa pe valoarea adaugata.

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului, este de a stabili daca petitionara datoreaza accesoriile in cauza, in conditiile in care din actele care formeaza dosarul contestatiei se retine ca nu a achitat la scadenta debitele principale care le genereaza.

Respectiv de a stabili incidenta legii speciale sau dreptului comun in solutina cauzei.

In fapt, pentru neachitarea la termenele scadente a debitelor suplimentare reprezentand comision vamal si taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in sarcina petentei, , organele de specialitate ale vamii, au calculat accesorii (dobanzi, penalitati de intarziere si majorari de intarziere), in concordanta cu actele normative in vigoare la data producerii fenomenului

economic, cu aplicarea corecta a cotelor stabilite prin hotarari ale Guvernului, la propunerea Ministerului Finantelor Publice.

Desi in etapa de solutionare, s-a putut stabili cu certitudine data comunicarii actelor de impunere, in cazul primului titlu de creanta, respectiv Decizia de regularizarea situatiei nr./2007, Adresa Biroului Vamal nr./2007 a fost predata la secretariatul in data de 15.01.2007 (asa cum se retine din Adresa Oficiului Postal nr./2007), titlul de creanta format de Decizia de regularizarea situatiei nr./2007, fiind predat la secretariatul la data de 14.05.2007(asa cum se retine din aceeasi adresa mai sus mentionata), termenul de scadenta avut in vedere de reprezentantii Biroului Vamal (pentru plata debitelor principale) a fost data de 15.07.2003, data de la care au fost calculate accesoriile contestate fiind 16.07.2003(ziua imediat urmatoare scadentei).

Astfel, desi petenta a luat la cunostinta de noul titlu de creanta in data de 15.01.2007, actele normative care reglementeaza stabilirea diferentelor accesorii mentioneaza ca accesoriile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului, taxei sau contributiei, pentru care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv pentru dobanzi si majorari de intarziere si respectiv incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv, pentru calculul penalitatilor de intarziere.

Deasemenea, organul de solutionare constata ca temeiul legal care a stat la baza stabilirii accesoriilor reprezentand dobanzi, penalitati de intarziere si majorari de intarziere, invocat de controlorii vamali este: H.G. nr. 1513/2002, H.G. nr. 67/2004, H.G. nr. 784/2005 si O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In acelasi sens organul de solutionare constata ca art. 61 alin.(3) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei nu este aplicabil in solutionarea acestui capat de cerere deoarece el reglementeaza strict modalitatea de stabilire a majorarilor de intarziere aferente **taxelor vamale**.

Petenta anexeaza la dosarul cauzei in xero-copie Adresa nr./2007 a Oficiului Postal, respectiv xero-copiile registrului de intrare-iesire, din care se retine data la care a luat la cunostinta de documentele mentionate, respectiv data la care a inregistrat corespondenta respectiva.

In drept, sunt aplicabile dispozitiile art. 12 si art. 13 din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborata cu dispozitiile art.1, art. 44, art. 45, art. 109, art. 114, art. 115, art. 116 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv:

* O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare(M.O. nr. 644/30.08.2002) republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

ART. 12

Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere. Dobanzile si penalitatile de intarziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.

ART. 13

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferentele de obligatii bugetare, stabilite de organele competente, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare, la care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv.

[...]

<< Mentionam ca la data intrarii in vigoare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, O.G. nr. 61/2002 a fost abrogata >>

[...]

* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala(M.O. nr. 941/29.12.2003), republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

ART. 1

Sfera de aplicare a Codului de procedura fiscala

[...]

(2) **Prezentul cod se aplica si pentru administrarea drepturilor vamale, precum si pentru administrarea creantelor provenind din contributii, amenzi si alte sume ce constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit legii, in masura in care prin lege nu se prevede altfel.**

[...]

<<Impunerea facuta de organele vamale a avut ca temei legal O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare(care constituie procedura care a stat la baza impunerii in ceea ce priveste accesoriile), celelalte acte normative invocate, stabilind cota procentuala care sta la baza calculului(nivelul dobanzii).>>

[...]

ART. 44

Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) **Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia ii este destinat.**

[...]

c) **prin posta, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, precum si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, daca se asigura transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia;**

[...]

<< Organul de solutionare constata ca in mod legal au procedat reprezentantii Biroului Vamal, comunicand titlului de creanta prin posta cu Adresa nr./2007.>>

[...]

ART. 45

Opozabilitatea actului administrativ fiscal

Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata in actul administrativ comunicat, potrivit legii.

[...]

<<Articolul invocat de petenta in sprijinul contestatiei isi regaseste justa interpretare in H.G. nr. 1050/2004 Normele metodologice privind aplicarea Codului de procedura fiscala, respectiv la pct. 44.1 respectiv „**Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei stabilite in sarcina contribuabilului prin actul administrativ, daca acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.**”, ori in cazul de fata actul administrativ fiscal a fost comunicat petentei potrivit legii asa cum se retine din articolul citat anterior si documentele aflata la dosarul cauzei.>>

[...]

ART. 109

Termenele de plata

(1) **Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.**

(2) **Pentru diferentele de obligatii fiscale principale si pentru obligatiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plata se stabileste in functie de data comunicarii acestora, astfel:**

a) **daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 1-15 din luna, termenul de plata este pana la data de 5 a lunii urmatoare;**

b) **daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 16-31 din luna, termenul de plata este pana la data de 20 a lunii urmatoare.**

[...]

<< Legiuitorul impune modul cum se achita obligatiile fiscale principale si accesorii **stabilite potrivit legii** si nu modul de stabilire a acestora.>>

[...]

ART. 114

Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere
Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

[...]

ART. 115

Dobanzi

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

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), se datoreaza dobanzi dupa cum urmeaza:

a) pentru diferentele de impozite, taxe, contributii, precum si cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului, taxei sau contributiei, pentru care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv;

[...]

ART. 120

Penalitati de intarziere

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

[...]

Incepand cu data de 1 ianuarie 2006, prin dispozitiile Legii nr. 210/2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala (publicata in M.O. nr. 580/05.07.2005), dobanzile si penalitatile de intarziere sunt inlocuite cu majorari de intarziere, in speta art. 115 devenind in forma republicata a O.G. nr. 92/2003, art. 116, care prevede:

[...]

ART. 116

Majorari de intarziere

(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(1^A) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

(1^B) In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza majorari de intarziere pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

[...]

Din textele citate, organul de solutionare retine ca petenta datoreaza accesoriile in cauza de la termenul stabilit de controlorii vamali.

Principiul de drept „*accessorium sequitur principale*”, conduce deasemena la concluzia ca petenta datorand obligatiile vamale principale de la data de 16.07.2003, datoreaza si accesoriile calculate pentru neplata acestora.

Astfel nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei sustinerile petentei conform carora deoarece a luat la cunostinta de noile debite cu care a fost impusa la plata in data de 15.01.2007 nu datoreaza accesoriile calculate pentru perioada 16.07.2003-09.01.2007, deoarece textele citate vin in contradictie cu afirmatiile contestatoarei.

La stabilirea de diferente privind obligatiile de plata principale, accesoriile curg din ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei principale (dobanzi si majorari de intarziere) si incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii inclusiv (pentru calculul penalitatilor de intarziere), ori asa cum se retine la pct. 1 din prezenta decizie petenta datoreaza obligatiile vamale suplimentare principale incepand cu data de 16.07.2003.

Totodata, desi petenta, motiveaza cumulat pct. 2 din contestatie (pentru toate obligatiile vamale accesorii neindividualizand obligatia vamala accesorie in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata), organul de solutionare retine ca in cazul bunurilor plasate in regim de import, faptul generator al taxei pe valoarea adaugata ia nastere la data inregistrarii declaratiei vamale, exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata intervenind la data efectuarii fiecarei platii.

Motivatia de drept a acestui capat de cerere este astfel completata cu dispozitiile art. 13 alin.(1) lit. b, art. 15 lit. a), art. 16 si art. 33 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile art. 135 alin.(2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se stipuleaza:

*Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata(M.O. nr. 371/01.06.2002), republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

ART. 13

(1) Taxa pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat se plateste de catre:

[...]

b) titularii operatiunilor de import de bunuri efectuat direct, prin comisionari sau terte persoane juridice care actioneaza in numele si din ordinul titularului operatiunii de import, indiferent daca sunt sau nu inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata la organele fiscale, cu exceptia importurilor scutite conform art. 10;

[...]

ART. 15

Pentru operatiunile prevazute mai jos faptul generator al taxei pe valoarea adaugata ia nastere la:

a) data inregistrarii declaratiei vamale, in cazul bunurilor plasate in regim de import;

[...]

ART. 16

(1) Exigibilitatea este dreptul organului fiscal de a pretinde platitorului de taxa pe valoarea adaugata, la o anumita data, plata taxei datorate bugetului de stat.

(2) Exigibilitatea ia nastere concomitent cu faptul generator, cu exceptiile prevazute de prezenta lege.

(3) Pentru livrarile de bunuri cu plata in rate exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata intervine la data prevazuta pentru plata ratelor.

[...]

ART. 33

Pentru neplata integrala sau a unei diferente din taxa pe valoarea adaugata in termenul stabilit, persoanele impozabile datoreaza majorari de intarziere si penalitati de intarziere calculate conform legislatiei privind calculul si plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor si taxelor.

*Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal(M.O. nr. 927/23.12.2003), cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

Faptul generator si exigibilitatea - cazuri speciale

ART. 135

[...]

(2) ... Pentru operatiunile de inchiriere de bunuri mobile si operatiunile de leasing contractate cu un prestator stabilit in strainatate, denumite in continuare operatiuni de leasing extern, taxa pe valoarea adaugata devine exigibila la fiecare din datele specificate in contract pentru plata ratelor. Daca se efectueaza plati in avans, exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata intervine la data efectuarii platii.

[...]

Astfel, deasemenea nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei sustinerile contestatoarei, potrivit cu care nu avea cum sa achite la scadenta debitul reprezentand taxa pe valoarea adaugata deoarece nu-i fusese comunicat pana la data de 15.01.2007, deoarece

exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata (dreptul de a cere plata taxei in cauza) a luat nastere la fiecare din datele specificate in contract pentru plata ratelor.

Totodata asa cum se retine din dosarul cauzei petenta nu beneficiaza de certificat de exonerare de la plata T.V.A., concluzia fiind ca petenta datoreaza taxa pe valoarea adaugata la valoarea stabilita de controlorii vamali, datorand si accesoriile care genereaza neplata acesteia, aferente perioadei 16.07.2003-09.01.2007.

Pentru considerentele retinute **acest capat de cerere din contestatie urmeaza a fi respins ca neintemeiat.**

2.4. Cu privire la dobanzile, penalitatile de intarziere si majorarile de intarziere in quantum total de lei, aferente debitului stabilit de controlorii vamali reprezentand taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata, pentru perioada 10.01.2007-04.05.2007 .

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului, este de a stabili daca petitionara datoreaza accesoriile in cauza, in conditiile in care prin noul titlu de creanta respectiv Decizia pentru regularizarea situatiei nr...../2007, in ceea ce priveste accesoriile, controlorii vamali au calculat in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, respectiv Decizia pentru regularizarea situatiei nr...../2007.

In fapt, prin Decizia nr./2007, D.G.F.P. a desfiintat Decizia pentru regularizarea situatiei nr./2007, intocmita de Biroul Vamal, disponandu-se intocmirea unui nou act administrativ fiscal, care sa vizeze **strict aceeasi perioada** si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, **inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente, neputandu-se stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul de control desfiintat.**

Insa in noul act administrativ fiscal, Decizia pentru regularizarea situatiei nr./2007, controlorii vamali au extins perioada baza de calcul a accesoriilor de la 16.07.2003-09.01.2007 la 16.07.2003-04.05.2007, nerespectand prevederile legale stipulate de legiuitor, cuantumul accesoriilor astfel rezultate fiind mai mare decat cele din actul desfiintat.

Organele de solutionare constata ca **in drept,** sunt aplicabile dispozitiile art. 186 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 12.7 si pct. 12.8 din Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in care se stipuleaza:

* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, (M.O. nr. 941/29.12.2003), republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

ART. 186

Solutii asupra contestatiei

[...]

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

[...]

* Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata (M.O. nr. 893/06.10.2005);

[...]

*12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza **strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.***

*12.8. **Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii.***

Organul de solutionare retine ca in mod eronat au procedat reprezentantii Biroului Vamal, calculand accesorii aferente perioadei 10.01.2007-04.05.2007, deoarece in acest fel au

rezultat sume mai mari (reprezentand accesorii) decat cele stabilite prin titlul de creanta initial, masura luata de controlorii vamali neincadrandu-se in prevederile actelor normative mai sus citate.

Pentru considerentele retinute **urmeaza sa fie admisa contestatia pentru suma de lei.**

*
* *

Pentru considerentele de *fapt* si de *drept* expuse, in temeiul H.G. nr.365/2007 privind organizarea Ministerului Economiei si Finantelor, a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Legii nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, Legii nr. 86/2006 privind Codul vamala al Romaniei, O.G. nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului,

DE C I D E :

Art.1. Se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de, cu sediul in loc., jud., pentru suma in quantum total de lei reprezentand:

- lei – taxe vamale;
- lei – majorari de intarziere aferente taxelor vamale calculate pentru perioada 28.05.2004-09.01.2007;
- lei – comision vamal;
- lei – majorari de intarziere aferente comisionului vamal;
- lei – taxa pe valoarea adaugata;
- lei – majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata

Art.2. Se admite contestatia formulata de, cu sediul in loc., jud., pentru suma in quantum total de lei reprezentand:

- lei - majorari de intarziere aferente taxelor vamale calculate pentru perioada 16.07.2003-27.05.2004;
 - lei – majorari de intarziere aferente taxelor vamale calculate pentru perioada 10.01.2007-04.05.2007;
 - lei – majorari de intarziere aferente comisionului vamal calculate pentru perioada 10.01.2007-04.05.2007;
 - lei – majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata calculate pentru perioada 10.01.2007-04.05.2007;
- urmand a fi anulata corespunzator (cu sumele admise) Decizia pentru regularizarea situatiei nr./2007.**

Art.3. Decizia poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta in termen de 6 luni de la data comunicarii.

Art.4. Prezenta a fost redactata in 4 (patru) exemplare, egal valabile, comunicata celor interesati.

Art.5. Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.