

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE MUREȘ

DECIZIA nr.165/2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Biroul Vamal Tg. Mureș, prin adresa nr...., înregistrată sub nr...., asupra contestației formulate de **S.C. X S.R.L.** împotriva actului constatator nr.... privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului și a procesului-verbal nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, comunicate în data de 20.10.2005 potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosar.

Contestația, înregistrată la Biroul Vamal Tg. Mureș sub nr...., a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.177 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **... lei noi**, compusă din:

- ... lei noi reprezentând taxe vamale;
- ... lei noi reprezentând dobânzi aferente taxelor vamale;
- ... lei noi reprezentând penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- ... lei noi reprezentând accize;
- ... lei noi reprezentând dobânzi aferente accizelor;
- ... lei noi reprezentând penalități de întârziere aferente accizelor;
- ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei noi reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei noi reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175 și art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze cauza.

A) În contestația înregistrată la Biroul Vamal Tg. Mureș sub nr...., petenta invocă următoarele:

- nu intră sub incidența prevederilor art.155 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, întrucât operațiunea temporară nr... cu termen limită ... se putea încheia din proprie inițiativă numai în măsura în care ar fi intrat în posesia unei facturi proforme pentru valoarea reziduală;

- aflându-se în litigiu cu societatea locatoare din Suedia, orice relații contractuale au fost întrerupte din data de ..., data la care aceasta a înaintat cererea de deschidere a procedurii de reorganizare a societății, admisă prin Sentința nr.....

B) Se reține că actul constatator nr.... privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului a fost încheiat de organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg.Mureș întrucât s-a constatat că S.C. X S.R.L. nu a încheiat în termenul acordat de autoritatea vamală (...), operațiunea temporară pentru care a depus declarația vamală nr.I ..., pentru plasarea autoturismului marca Volvo, serie șasiu ..., în regim de admitere temporară cu exonerarea totală de la obligația de plată a sumelor aferente drepturilor de import.

În consecință, în temeiul art.155 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, s-a procedat la încheierea din oficiu a regimului suspensiv de admitere temporară, fiind stabilite în sarcina S.C. X S.R.L. drepturi vamale în sumă totală de ... lei noi, compusă din taxe vamale în sumă de ... lei noi, accize în sumă de ... lei noi și taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei noi. Pentru neplata la termen a drepturilor vamale anterior menționate, în sarcina unității au fost stabilite, prin procesul-verbal nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, dobânzi în sumă totală de ... lei noi (... lei noi aferente taxelor vamale + ... lei noi aferente accizelor + ... lei noi aferente taxei pe valoarea adăugată), în temeiul art.108 și art.109 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Totodată, pentru neplata la termen a datoriei vamale în temeiul art.114 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, au fost stabilite penalități de întârziere în sumă totală de ... lei noi (... lei noi aferente taxelor vamale + ... lei noi aferente accizelor + ... lei noi aferente taxei pe valoarea adăugată).

C) Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere susținerile petentei și constatările organelor de specialitate în raport cu prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

În fapt, S.C. X S.R.L. a introdus în țară autoturismul marca VOLVO S80, seria șasiu ... în baza contractului de leasing nr.... încheiat cu societatea Y din Suedia, în regim de admitere temporară, beneficiind de facilitățile prevăzute la art.27 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată. Unitatea a întocmit D.V.O.T. nr.I ..., în care este consemnat termenul limită (...) în care mărfurilor importate trebuie să li se dea o destinație vamală.

În drept, la art.27 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, se prevede: “Bunurile mobile care sunt introduse în țară de către utilizatori, persoane fizice sau juridice române, 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”.

La Capitolul 7 “Regimurile vamale suspensive”, Secțiunea a VI- a “Admiterea temporară”, art.120, alin.(1) din același act normativ se prevede, **"Autoritatea vamală fixează un termen în cadrul căruia mărfurile trebuie**

să fie reexportate sau să primească o nouă destinație vamală. Termenul aprobat trebuie să permită ca scopul utilizării să poată fi realizat".

Potrivit contractului de leasing nr.... încheiat între societatea Y din Suedia, în calitate de locator și S.C. X S.R.L din Tg. Mureș, în calitate de utilizator, durata contractului de leasing este de 5 ani din momentul livrării. Termenul limită acordat de autoritatea vamală pentru încheierea regimului suspensiv de admitere temporară, înscris la rubrica D/J din D.V.O.T. nr.I ..., este **29.06.2005**.

Potrivit art.48 alin.(3) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, admiterea temporară a mărfurilor face parte din categoria regimurilor vamale suspensive.

Conform art. 95 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, "(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".

Potrivit art.155 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, "(1) Regimul vamal suspensiv încetează, dacă mărfurile plasate sub acest regim sau, după caz, produsele compensatoare sau 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 determina pe baza elementelor de taxare în vigoare la data înregistrării declarației vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv.

(3) Actul constatator constituie titlu executoriu pentru încasarea taxelor vamale și altor drepturi de import la care se adaugă comisionul vamal, dacă acesta se datorează".

Din prevederile legale anterior citate se reține că, un regim vamal suspensiv se poate încheia prin acordarea unui alt regim vamal suspensiv sau definitiv de către autoritatea vamală la solicitarea titularului. În eventualitatea în care titularul regimului nu depune în vamă, în termenul acordat, documentația pentru încheierea regimului vamal suspensiv, autoritatea vamală încheie din oficiu acest regim luând totodată măsurile de recuperare a taxelor vamale datorate bugetului de stat.

Petenta nu a plasat autoturismul într-un alt regim vamal până la termenul limită de încheiere a operațiunii, aceasta fiind încheiată din oficiu de organele vamale în data de ..., când a fost întocmit actul constatator nr.....

În afara caracterului de suspendare a plății taxelor vamale, regimurile suspensive au și un caracter temporar, autoritatea vamală stabilind un

termen în cadrul căruia operațiunea comercială urmează a se realiza iar regimul acordat se incheie.

Art.92 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României prevede că: "(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".

Potrivit art.93 din același act normativ, "**Titularul aprobării este obligat să informeze de îndată autoritatea vamală asupra oricăror modificări care influențează derularea operațiunii sub regimul vamal aprobat".**

Din coroborarea prevederilor art.27 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.51/1997, republicată, cu cele ale art.119 privind definiția regimului de admitere temporară din Legea nr.141/1997, rezultă că legiuitorul a avut în vedere ca mărfurile străine care fac obiectul contractelor de leasing încheiate cu finanțatori persoane juridice străine să fie utilizate pe teritoriul României cu exonerarea totală de la obligația de plată a drepturilor de import, inclusiv a garanțiilor vamale, pe toată durata contractului de leasing, deci **într-un scop definit precis**, contractul de leasing fiind un contract de finanțare și închiriere pe baza unei înțelegeri scrise între două părți, în condițiile legii speciale, cu dreptul de opțiune al utilizatorului de a cumpăra bunul, regimul fiind favorizat din multiple considerente economice.

Unitatea nu face dovada că a informat autoritatea vamală pe parcursul derulării operațiunii sub regimul vamal de admitere temporară, asupra oricăror modificări, așa cum reglementează prevederile legale anterior menționate, și nu a solicitat prelungirea termenului de ședere sub regimul de admitere temporară. Nu poate fi reținută la soluționarea favorabilă a contestației susținerea petentei potrivit căreia nu a putut încheia operațiunea vamală nefiind în posesia facturii privind valoarea reziduală, în condițiile în care unitatea recunoaște că este în litigiu cu societatea locatoare, respectiv cu societatea Y din Suedia, în sensul că aceasta a solicitat deschiderea procedurii de reorganizare a societății, cerere care a fost admisă la data de ..., pronunțându-se Sentința nr...., orice relații contractuale fiind întrerupte de la data la care societatea locatoare a înaintat Tribunalului Comercial Mureș cererea de deschidere a procedurii de reorganizare, respectiv data înaintării cererii de către locatoare (...).

Având în vedere prevederile art.155, alin.2 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, va fi respinsă ca neîntemeiată contestația formulată de S.C. X S.R.L. în ceea ce privește obligațiile în sumă totală de ... lei noi, compusă din taxe vamale în sumă de ... lei noi, accize în sumă de ... lei noi și taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei noi.

Întrucât art.144 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, prevede că "(1) Datoria vamală ia naștere și în următoarele cazuri:[...] b) neîndeplinirea uneia dintre condițiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;[...]", în temeiul art.114 și art.115 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, petenta datorează dobânzile și penalitățile de întârziere calculate pentru perioada 29.06.2005 - 17.10.2005.

În consecință, având în vedere faptul că petenta nu prezintă argumente privind modul de calcul al dobânzilor și penalităților de întârziere precum și faptul că acestea reprezintă măsura accesorie în raport cu debitele, contestația va fi respinsă ca neîntemeiată și pentru capătul de cerere privind dobânzile în sumă totală de ... lei noi (... lei noi aferente taxelor vamale + ... lei noi aferente accizelor + ... lei noi aferente taxei pe valoarea adăugată) și penalitățile de întârziere în sumă totală de ... lei noi (... lei noi aferente taxelor vamale + ... lei noi aferente accizelor + ... lei noi aferente taxei pe valoarea adăugată).

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.179 alin.(1) lit.a) și art.180 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

D E C I D E

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. X S.R.L.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,