

SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA nr.112/ 2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. XX S.R.L.,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.XX/02.03.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul Solutionare Contestatii, a fost sesizata cu adresele nr.XX/16.02.2009 si nr.XX/24.02.2009 de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis, inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr.XX/23.02.2009 si sub nr.XX/02.03.2009 cu privire la contestatia formulata de **S.C. XX S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti, str. Xx, sector 1.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 1 sub nr.XX/30.01.2009 si la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis sub nr.XX/09.02.2009, il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.XX/13.01.2009, emisa in baza procesului verbal de control nr. XX/13.01.2009, prin care organele vamale au stabilit in sarcina societatii obligatii in suma totala de **XX** lei reprezentand:

- XX lei = taxe vamale;
- xx lei = majorari de intarziere aferente taxelor vamale;
- xx lei = comision vamal;
- xx lei = majorari de intarziere aferente comisionului vamal;
- xx lei = T.V.A.;
- xx lei = majorari de intarziere aferente T.V.A.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute art.205 alin.(1), art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.1 lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. XX S.R.L.**

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. S.C. XX S.R.L. contesta Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.XX/13.01.2009, emisa in baza procesului verbal de control nr. XX/13.01.2009, XX/27.11.2007 pentru urmatoarele considerente:

Contractul de leasing financiar nr.XX/2005, incheiat cu XX LTD in calitate de locator si **S.C. XX S.R.L.**, in calitate de utilizator, a avut ca obiect achizitionarea unui tractor rutier Mercedes Benz Actros 1843S, serie sasiu XX.

La momentul importului s-a deschis operatiunea vamala de admitere temporara nr.I XX/2005 avand ca termen de incheiere 21.08.2008.

Societatea precizeaza ca s-a efectuat reesalonarea platilor si prelungirea cu 6 (sase) luni a contractului de leasing care face obiectul declaratiei de admitere temporara si dintr-o eroare nu a anuntat organul vamal de prelungirea contractului de leasing si implicit a operatiunii de import temporar.

Societatea arata ca motivul pentru care contesta legalitatea procesului verbal de control nr. XX/13.01.2009 si a Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.XX/13.01.2009, este faptul ca acest contract de leasing este inca in derulare, conform actului aditional din data de 01.08.2008.

II. Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. XX/13.01.2009, emisa in baza procesului verbal de control nr. XX/13.01.2009 reprezentantii D.J.A.O.V. Timis au stabilit de plata in sarcina societatii drepturi vamale si majorari de intarziere aferente in suma totala de **XX lei** ca urmare a incheierii din oficiu a operatiunii de admitere temporara in regim de leasing financiar extern, operatiune care a avut ca termen limita data de **21.08.2008**.

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

3.1. Cu privire la drepturile de import in suma de XX lei

Cauza supusa solutionarii este legalitatea incheierii din oficiu a regimului vamal de admitere temporara cu exonerarea de la plata drepturilor de import, in conditiile in care societatea nu a respectat termenul acordat pentru incheierea operatiunii suspensive si nici nu a anuntat autoritatea vamala cu privire la prelungirea contractului de leasing.

In fapt, S.C. **XX S.R.L.**, in calitate de utilizator, a incheiat contractul de leasing financiar nr.XX/2005 cu XX LTD cu sediul in Cipru, in calitate de locator, pentru achizitionarea unui tractor rutier Mercedes Benz Actros 1843S, serie sasiu XX.

Regimul solicitat la depunerea declaratiei vamale nr. I XX/24.11.2005, prin completarea codului 53 in rubrica 37, este de "introducere de bunuri în vederea plasarii sub regimul vamal de admitere temporara cu exonerare totala" iar natura tranzactiei, asa cum rezulta din codurile completate la rubrica 24 este de "Leasing financiar", coduri ce se regasesc in Norma tehnica privind imprimarea, utilizarea si completarea declaratiei vamale în detaliu aprobate prin Decizia nr.175/2003 emisa de directorul general al Directiei Generale a Vamilor, in vigoare la data producerii faptei.

Operatiunea de import temporar s-a efectuat prin Biroul vamal Timisoara, avand ca termen de incheiere a operatiunii data de 21.08.2008.

La dosarul cauzei se afla autorizatia de admitere temporara, emisa in baza cererii nr.XX/18.11.2005, prin care termenul solicitat de **S.C. XX S.R.L.**, pentru acordarea regimului vamal de admitere temporara, pe toata durata contractului de leasing, **este 21.08.2008**, in baza Legii nr.99/1999 si O.G.nr.51/1997 republicata.

Urmare nefinalizarii operatiunii temporare in termenul solicitat si acordat de organul vamal, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis a intocmit procesul verbal de control nr. XX/13.01.2009 in baza caruia a fost emisa Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. XX/13.01.2009 prin care a stabilit in sarcinasocietatii drepturi vamale in suma de XX lei.

In drept, art.1 alin.1 si art.27 alin.(1) din O.G. nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata in M.O. din 12.01.2000, in vigoare la data importului, precizeaza:

"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 înceta raporturile contractuale. Utilizatorul poate opta pentru cumpararea bunului înainte de sfarsitul perioadei de leasing, daca partile convin astfel si daca utilizatorul achita toate obligatiile asumate prin contract."

"Art. 27. - (1) Bunurile mobile care sunt introduse în tara de catre utilizatori, persoane fizice sau juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu societati de leasing, persoane juridice straine, se încadreaza în regimul vamal de admitere temporara, pe toata durata contractului de leasing, cu exonerarea totala de la obligatia de plata a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garantiilor vamale."

Referitor la "Regimurile vamale suspensive", art.91, art.92, art.93 si art.95 din Codul vamal al României, aprobat prin Legea nr. 141/1997, in vigoare la data obtinerii autorizatiei de admitere temporara nr.XX/18.11.2005 si la data depunerii declaratiei vamale nr. I XX/24.11.2005, prin care s-a solicitat introducerea de bunuri în vederea plasarii sub regimul vamal de admitere temporara, precizeaza:

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

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

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

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

"Art. 93. - Titularul aprobarii este obligat sa informeze de îndata autoritatea vamala asupra oricaror modificari care influenteaza derularea operatiunii sub regimul vamal aprobat."

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

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

Aceste reglementari sunt preluate si prin art. 108 si art.111 din noul Codul vamal al României aprobat prin Legea nr. 86/2006, si anume:

"Art. 108. - (1) Utilizarea unui regim vamal economic este conditionata de eliberarea unei autorizatii de catre autoritatea vamala.

(2) Autorizatia se acorda persoanelor care asigura toate conditiile necesare pentru efectuarea corecta a operatiunilor si când autoritatea vamala poate asigura supravegherea si controlul regimului fara a mai trebui sa introduca masuri administrative disproportionata fata de necesitatile economice respective.

(3) Conditiiile în care este utilizat regimul respectiv sunt stabilite în autorizatie.

(4) Titularul autorizatiei este obligat sa informeze autoritatea vamala asupra tuturor elementelor survenite dupa acordarea autorizatiei care pot influenta mentinerea acesteia sau conditiile de utilizare a acesteia."

" Art. 111. - (1) Regimul suspensiv economic se încheie când marfurile plasate în acest regim sau, în anumite cazuri, produsele compensatoare ori transformate obtinute sub acest regim primesc o noua destinatie vamala admisa.

(2) **Autoritatea vamala ia toate masurile necesare pentru a reglementa situatia marfurilor pentru care regimul vamal nu s-a încheiat în conditiile prevazute."**

In speta sunt incidente dispozitiile art. 660 din HG nr. 707/2006 privind Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei care prevad:

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

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

(3) **Începând cu data aderarii României la Uniunea Europeana operatiunile prevazute la alin. (1) se încheie potrivit prevederilor cuprinse în Tratatul de aderare aprobat prin Legea nr. 157/2005 pentru ratificarea Tratatului dintre Regatul Belgiei, Republica Ceha, Regatul Danemarcei, Republica Federala Germania, Republica Estonia, Republica Elena, Regatul Spaniei, Republica Franceza, Irlanda, Republica Italiana, Republica Cipru, Republica Letonia, Republica Lituania, Marele Ducat al Luxemburgului, Republica Ungara, Republica Malta, Regatul Tarilor de Jos, Republica Austria, Republica Polona, Republica Portugheza, Republica Slovenia, Republica Slovaca, Republica Finlanda, Regatul Suediei, Regatul Unit al Marii Britanii si Irlandei de Nord (state membre ale Uniunii Europene) si Republica Bulgaria si România privind aderarea Republicii Bulgaria si a României la Uniunea Europeana, semnat de România la Luxemburg la 25 aprilie 2005, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 465 din 1 iunie 2005."**

Incepând cu 1 ianuarie 2007, data aderării României la Uniunea Europeană, operațiunile pentru care s-au depus declarații vamale sub regimul prevăzut în reglementările vamale anterioare, se încheie potrivit prevederilor cuprinse în Tratatul de aderare aprobat prin **Legea nr. 157/2005**.

Referitor la "REGIMURILE VAMALE" pct.4 alin.13 din Anexa V la "Protocolul privind condițiile și aranjamentele referitoare la admiterea republicii Bulgaria și României în Uniunea Europeană", cuprins în Tratatul de aderare aprobat prin **Legea nr. 157/2005**, prevede:

*"(13) Depozitul temporar și regimurile vamale menționate la articolul 4 alineatul (16) literele (b)-(h) din **Regulamentul (CEE) nr. 2913/92** care au început înainte de aderare încetează sau se încheie în condițiile legislației comunitare.*

*În cazul în care încetarea sau încheierea da naștere unei datorii vamale, **suma drepturilor de import care trebuie plătite este cea în vigoare la data la care a luat naștere datoria vamală în conformitate cu Tariful Vamal Comun și suma plătită este considerată resursa proprie a Comunității.**"*

Din prevederile legale sus invocate rezultă că, începând cu data de 01.01.2007, în materie vamală, se aplică **Regulamentul (CEE) nr. 2913/92** al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar.

Referitor la încheierea regimului vamal suspensiv și nașterea datoriei vamale art.4 alin.16, art.87, art.89, art.144, art.204 și art.217 din **Regulamentul (CEE) nr. 2913/92** al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, precizează:

"Articolul 4

În sensul prezentului cod, se aplică următoarele definiții:

16. „Regim vamal” reprezintă:

(...);

(f) admiterea temporară;

(...)."

"Articolul 87

1. Condițiile în care este utilizat regimul în cauză sunt menționate în autorizație.

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."

"Articolul 89

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

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

"Articolul 144

1. Atunci când se naște o datorie vamală pentru marfuri de import, valoarea unei astfel de datorii se stabilește pe baza elementelor de taxare corespunzătoare pentru marfurile

respective în momentul aprobării declarației de plasare a marfurilor sub regimul de admitere temporară. (...)."

"Articolul 204

(1) O datorie vamală la import ia naștere prin:

(a) neexecutarea uneia dintre obligațiile care rezulta, în privința marfurilor supuse drepturilor de import, din depozitarea lor temporară sau din utilizarea regimului vamal sub care sunt plasate sau

(b) nerespectarea unei condiții care reglementează plasarea marfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import ținând seama de destinația marfurilor, în alte cazuri decât cele menționate la articolul 203 doar dacă nu se stabilește ca acele omisiuni nu au un efect semnificativ asupra utilizării corecte a regimului de depozitare temporară sau a regimului vamal în cauză.

(2) Datoria vamală ia naștere fie în momentul în care obligația a carei neexecutare generează datorii vamale încetează a mai fi îndeplinită, fie în momentul în care marfurile sunt plasate sub regimul vamal în cauză, atunci când se stabilește ulterior ca o condiție care reglementează plasarea marfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import ținând seama de destinația marfurilor nu a fost îndeplinită în fapt.

(3) Debitorul vamal este persoana careia i se solicită, în funcție de împrejurări, fie executarea obligațiilor aparute, în privința marfurilor supuse drepturilor de import, în urma depozitării lor temporare sau a utilizării regimului vamal sub care au fost plasate, fie respectarea condițiilor care reglementează plasarea marfurilor sub acel regim".

"Articolul 217

1. Orice valoare a drepturilor de import sau export care rezulta dintr-o datorie vamală denumită în continuare „valoarea drepturilor”, se calculează de autoritățile vamale de îndată ce intra în posesia datelor necesare și este înregistrată de autoritățile respective în evidențele contabile sau pe orice alt suport echivalent (înscrisura în evident contabilă).(...)"

Din interpretarea textelor de lege mai sus invocate și a documentelor aflate la dosarul cauzei reținem următoarele:

S.C. XX S.R.L., avea termen de încheiere a operațiunii de admitere temporară în regim de leasing financiar extern, deschisă cu declarația vamală nr. I XX/2005, în baza autorizației de admitere temporară nr. XX/23.11.2005, data de 21.08.2008.

Organul vamal constată că titularul operațiunii nu a depus niciun document pentru încheierea regimului suspensiv economic și nici nu a înștiințat autoritățile vamale asupra modificărilor ivite după acordarea autorizației așa cum prevede art.87 și art.89 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92.

De altfel chiar societatea recunoaște în cuprinsul contestației că dintr-o eroare nu a anunțat D.J.A.O.V. Timis de prelungirea contractului de leasing și implicit a operațiunii de import temporar.

Deoarece operațiunea de admitere temporară nu a fost încheiată în termen, D.J.A.O.V. Timis a calculat cuantumul drepturilor de import aferente datoriei vamale, în baza elementelor de

taxare in vigoare la data plasarii bunurilor sub regim suspensiv (valoarea in vama, taxa vamala aplicabila, curs de schimb valutar, origine), asa cum prevede art.217 coroborate cu art.144 alin.(10) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92. Astfel, organul vamal a preluat elementele de taxare din declaratia vamala nr. I XX/24.11.2005 si anume, valoarea de intrare de XX euro, curs valutar (1 euro = 3.631 lei), taxe vamale 30%, comision vamal 0.5%, in baza carora s-a calculat datoria vamala in cuantum de XX lei.

Nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a cauzei motivul pentru care societatea contesta legalitatea Procesului verbal de control nr.XX/13.01.2009 si Decizia pentru regularizarea situatiei nr.XX/13.01.2009 aratand ca potrivit actului aditional din data de 01.08.2008 contractul de leasing este inca in derulare, intrucat, asa cum s-a aratat mai sus societatea, ca titulara a autorizatiei de admitere temporara, era obligata sa înstiinteze autoritatile vamale asupra modificarilor ivite dupa acordarea autorizatiei, iar autoritatile vamale sunt obligate sa ia toate masurile necesare pentru a reglementa situatia marfurilor pentru care nu s-a încheiat regimul vamal în conditiile prevazute.

Organul de solutionare considera ca in lipsa unor elemente de fond intemeiate, contestatoarea a incercat sa invoce aspecte de ordin formal, pentru a fi exonerata de plata sumelor ce le datoreaza bugetului de stat, corect calculate din moment ce nu s-au propus probe din care sa rezulte un alt cuantum.

Avand in vedere ca **S.C. XX S.R.L.**, era obligata sa incheie regimul suspensiv pana la data de 21.08.2008 intrucat actul aditional la contractul de leasing nu a fost adus la cunostinta organelor vamale, nesolicitandu-se prelungirea regimului suspensiv, in mod legal organele vamale au stabilit datoria vamala pe baza elementelor de taxare in vigoare în momentul aprobarii declaratiei admitere temporara, fapt pentru care contestatia petentei urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru capatul de cerere privind datoria vamala in suma de XX lei.

3.2. Cu privire la accesoriile aferente drepturilor vamale de import in suma de XX lei.

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza accesoriile calculate de organele vamale in conditiile in care s-a retinut in sarcina sa o datorie vamala de plata in suma de XX lei.

In fapt, prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. XX/13.01.2009, organele vamale au calculat majorari de intarziere in suma de XX lei aferente drepturilor vamale stabilite in suma de XX lei.

In drept, art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) si alin.(7) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

"ARTICOLUL 119
Dispozitii generale privind majorari de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere."

"ARTICOLUL 120
Majorari de întârziere

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

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

Calcularea accesoriilor reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul, in virtutea principiului de drept *accessorium sequitur principalae*. Intrucat in sarcina societatii a fost s-au stabilit drepturi vamale in suma de XX lei pentru care s-a dispus respingerea contestatiei, iar calculul majorarilor de intarziere reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul urmeaza a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.1 alin.1 si art.27 alin.(1) din O.G. nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, art.91, art.92, art.93 si art.95 din Codul vamal al României, aprobat prin Legea nr. 141/1997, art. 108 si art.111 din noul Codul vamal al României aprobat prin Legea nr. 86/2006, art. 660 din H.G. nr. 707/2006 privind Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei, pct.4 alin.13 din Anexa V la "Protocolul privind conditiile si aranjamentele referitoare la admiterea republicii Bulgaria si Romaniei un Uniunea Europeana", cuprins in Tratatul de aderare aprobat prin **Legea nr. 157/2005**, art.4 alin.16, art.87, art.89, art.144, art.204 si art.217 din **Regulamentul (CEE) nr. 2913/92** al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) si alin.(7), art.205 alin.(1), art. 207 alin.(1), art. 209 alin.1 lit. a) si art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

DECIDE:

Art.I. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **S.C. XX S.R.L.**, pentru suma totala de **XX** lei reprezentand datorie vamala stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.XX/13.01.2009, emisa in baza procesului verbal de control nr. XX/13.01.2009, emise de Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis

Art.II. Prezenta se comunica **S.C. XX S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti, str. Xx, sector 1 si Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis.

Art.III. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.

