

## **MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare a contestatiilor

**Decizia nr. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ .2007**

privind solutionarea contestatiei depusa de

**SC X SRL**

inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala

sub nr.-

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Biroul vamal \* prin adresa nr. - înregistrată la Ministerul Finanțelor Publice- Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr. - asupra contestației depuse de SC X SRL.

Contestația este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr. - și a procesului verbal nr.- încheiate de reprezentanții Biroului vamal \* prin care s-a stabilit în sarcina societății suma totală de - lei din care suma de- lei reprezintă taxe vamale, suma de - lei reprezintă majorări de întârziere/dobânzi aferente și suma de - lei reprezintă penalități de întârziere aferente drepturilor vamale.

Sesizând eroarea materială din cuprinsul Deciziei pentru regularizarea situației nr.-, în sensul că suma de - lei reprezentând taxe vamale a fost înscrisă eronat la rândul 1 coloana 4 corespunzătoare bazei impozabile stabilită suplimentar deși suma respectivă reprezintă drepturi de import stabilite suplimentar, se anulează această sumă de la rândul 1 coloana 4 concomitent cu înscrisura acesteia la rândul 1 coloana 5 "drepturile de import, taxa, impozitul stabilit suplimentar de plată", în conformitate cu Instrucțiunile de completare a formularului "Decizie pentru regularizarea situației" din Anexa nr. 8 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior.

Aceasta rezultă și din procesul verbal nr.-, în baza căruia s-a emis decizia pentru regularizarea situației nr. - prin care organele vamale au calculat în sarcina societății taxe vamale în suma de - lei.

In raport de data Deciziei pentru regularizarea situatiei 01.11.2006, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind inregistrata la Biroul vamal \* in data de \*, conform stampilei aplicata de Serviciul registratura pe originalul contestatiei.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.179 alin. 1 lit. c din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate.

I. Prin contestatia formulata societatea arata ca in data de 23.11.1998 a incheiat un contract de leasing cu firma M Ltd din Tara avand ca obiect un numar de \* masini de tricatat si un computer.

Societatea arata ca la introducerea bunurilor pe teritoriul Romaniei, reprezentantii Biroului vamal \* au acordat regimul de admitere temporara cu exonerare totala de la plata drepturilor vamale, conform art. 27 din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 coroborat cu art. 119 din Codul Vamal, avand ca termen de incheiere a operatiunilor data de 06.01.2006.

Societatea precizeaza ca prin adresa nr. - si ulterior prin declaratiile vamale nr. - si nr. - a solicitat acordarea liberului de vama pentru exportul bunurilor ce fac obiectul contractului de leasing.

Contestatoarea arata ca organele vamale au constatat nerespectarea Ordonantei Guvernului nr. 51/1997, au considerat si plasat bunurile in regim de admitere temporara cu exonerare partiala de la plata drepturilor vamale si au procedat la calcularea taxelor vamale prin aplicarea procentului de 3 % din valoarea de import a bunurilor, conform art. 121 alin 1 din Legea nr. 141/1997.

Societatea invedereaza faptul ca prin procesul verbal nr. - si decizia pentru regularizarea situatiei nr. -, incheiate ca urmare a desfiintarii actelor constatatoare de la nr. - la nr. - si formularelor privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere prin Decizia ANAF NR. -, organele vamale nu au respectat cele precizate prin decizia de solutionare si fara nici un temei legal au concluzionat ca de vreme ce respectarea clauzelor contractuale este o conditie esentială pentru acordarea regimului de admitere temporară cu exonerare totală de la plata taxelor vamale la care se adaugă si recunoasterea -X, operatiunea se transformă neconditionat în admitere temporară cu exonerarea partială de la plata drepturilor vamale.

Fata de aceasta, societatea arata ca, în cazul neplătii ratelor de leasing, finantatorul, M LTD în cazul de față, este cel mai în măsură să sesizeze acest aspect, neplata acestor rate neavând nici o influență asupra regimului vamal sub care sunt plasate bunurile si neputând duce la schimbarea acestuia.

Societatea arata ca de vreme ce finantatorul M LTd. nu a reclamat in niciun mod o neexecutare a obligatiilor contractuale, nu se poate vorbi de nerespectarea art 5 lit d Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 si a obligatiilor contractuale, astfel încât schimbarea regimului vamal al bunurilor si impunerea taxei de 3% pe lună din valoarea de import a bunurilor, în baza art 121 alin. 1 Cod Vamal, au fost ilegale.

De asemenea, societatea arata ca organele vamale nu au raspuns si la celelalte aspecte retinute in decizia de solutionare, respectiv modul de calcul al taxelor vamale si accesoriilor aferente.

Societatea arata ca prin reexportul bunurilor cauza impunerii cu taxa de 3% a incetat sa existe, iar in aceasta situatie sunt aplicabile prevederile art. 27 alin 3 din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997.

Societatea arata faptul ca prin procesul verbal nr.\* si decizia pentru regularizarea situatiei nr. se ignora faptul ca a achitat o parte din suma stabilita in sarcina sa si o plaseaza in situatia de a plati de doua ori pentru aceiasi fapta, si solicita anulara actelor atacate.

De asemenea, societatea arata ca organele vamale au aplicat asupra valorii in vama a bunurilor importate taxe vamale mai mari decat cele din tariful vamal de import al Romaniei in vigoare la data importurilor, astfel pentru bunurile incadrate la pozitia 8447.2098 taxa vamala in vigoare in anul 1999 este in cota de 15 % si nu 19% asa cum a calculat organul de control, pentru bunurile incadrate la pozitia 8471.4199 taxa vamala in vigoare in anul 1999 este in cota de 5 % si nu 9% asa cum a calculat organul de control.

Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere calculate societatea arata pe de o parte faptul ca potrivit art. 116 si 121 din Codul de procedura fiscala data de la care incep sa curga acestea este data de 05.01.2006 si nu de la data depunerii declaratiilor vamale.

De asemenea, societatea arata ca organele vamale au calculat in mod gresit cuantumul accesoriilor intrucat nu au aplicat cotele de dobanzi si penalitati de intarziere in vigoare pe perioada 06.01.1997-07.01.2006, rezultand sume mai mari.

De asemenea, societatea arata ca din sumele stabilite in sarcina sa a achitat suma de lei reprezentand taxe vamale si suma de lei reprezentand dobanzi si penalitati, iar suma de lei a fost esalonata in 4 transe egale si in urma acestui fapt organele vamale au acordat liberul de vama si bunurile au fost reexportate.

Societatea solicita anulara Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. si a procesului verbal nr. \*.

II. Prin procesul verbal nr. - si decizia pentru regularizarea situatiei nr. - intocmite de Biroul Vamal \*, organele vamale au constatat

ca, in baza unui contract de leasing incheiat cu un finantator extern S.C. X SRL a introdus in tara prin Biroul vamal \* un numar de 14 masini de tricatat si un computer Super Micro 2, depunand in acest sens declaratiile vamale pentru operatiuni temporare nr.- si nr. i -.

Pentru bunurile introduse in tara, organele vamale au acordat in baza art. 25 din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997, regimul vamal de admitere temporara cu exonerarea totala de la plata drepturilor vamale, termenul acordat pentru incheierea regimului fiind data de 06.01.2006.

Organele vamale arata ca nu au fost respectate prevederile art. 5 lit d din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997, art. 93 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal si art. 156 din Hotararea Guvernului nr. 626/1997, iar respectarea clauzelor contractului de leasing reprezintă o conditie esentiala a acordării regimului de admitere temporara cu exonerare totala de drepturi vamale si cum societatea recunoaste ca nu a indeplinit aceasta conditie, operatiunea se transforma neconditionat in admitere temporara cu exonerare partiala de drepturi vamale.

Organele vamale arata ca pentru cele 14 buc. masini de tricatat si computerul tip SUPER MICRO 2 care fac obiectul declaratiilor vamale- si -, care s-au aflat de drept pentru toata perioada (întrucât nu s-a achitat nici o rata din contract) in regim vamal de admitere temporara cu exonerare partiala, SC X SRL datorează bugetului de stat cuantumului de 3 % din taxele vamale care s-ar datora in cazul importului, pentru fiecare luna sau fractiune de luna de plasare sub regim, conform art. 121 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal. De asemenea , întrucât aceste taxe nu s-au achitat in momentul importului, pentru acestea se datorează majorări de intarziere.

Referitor la modul de calcul al majorarilor de intarziere organele vamale arata ca *"tinand cont ca marfurile s-au aflat de drept in regim de admitere temporara cu exonerare partiala, iar termenul solicitat de plasare sub regim in baza declaratiilor vamale nr. , respectiv 71 luni, depaseste termenul de 34 luni si fractiuni de luna in care s-ar fi achitat taxele vamale in întregime, implicit de la momentul nasterii datoriei vamale, 06.01.1999 si 07.01.1999, se datoreaza majorari de intirziere pentru datoria vamala reprezentata de totalul taxelor vamale datorate, nefiind cazul calcularii graduale"*.

Organele vamale au calculat drepturile vamale aferente bunurilor introduse in regim de admitere temporara in conformitate cu prevederile art. 121 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal.

Organele vamale au stabilit de plata in sarcina societatii contestatoare suma totala de lei din care suma de lei reprezinta taxe vamale, suma de lei reprezinta majorari de intarziere/dobanzi aferente si suma de lei reprezinta penalitati de intarziere aferente drepturilor vamale.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatarile organelor de control, actele normative incidente pe perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

Referitor la suma totala de suma totala de lei din care suma de 208.400 lei reprezinta taxe vamale, suma de lei reprezinta majorari de intarziere/dobanzi aferente si suma de lei reprezinta penalitati de intarziere aferente drepturilor vamale, **cauza supusa solutionarii este daca, societatii contestatoare, care este titulara unui regim vamal de admitere temporara cu exonerarea totala de la plata taxelor vamale, ii pot fi aplicate prevederile art. 121 alin 1 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei, care se refera la regimul vamal de admitere temporara cu exonerarea partiala de la plata taxelor vamale.**

In fapt, in baza contractului de leasing incheiat cu firma M Ltd, S.C. X SRL a introdus in tara prin Biroul vamal \* un numar de \* masini de tricatat si un computer Super Micro 2, depunand in acest sens declaratiile vamale pentru operatiuni temporare nr. I si nr. I.

Pentru bunurile introduse in tara, organele vamale au acordat in baza Ordonantei Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, cu modificarile si completarile ulterioare, regimul vamal de admitere temporara cu exonerarea totala de la plata drepturilor vamale, termenul acordat pentru incheierea regimului fiind data de 06.01.2006.

Constatand ca nu au fost respectate prevederile Ordonantei Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, cu modificarile si completarile ulterioare, in sensul ca societatea nu face dovada achitarii ratelor de leasing catre firma M Ltd, organele vamale au calculat drepturile vamale aferente bunurilor introduse in regim de admitere temporara, in conformitate cu prevederile art. 121 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal.

Prin Decizia Directiei generale de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. au fost desfiintate actele constatatoare de la nr. la nr. si Decizia de impunere nr. , incheiate de reprezentantii Biroului Vamal \*, retinandu-se ca datoria vamala calculata prin actele constatatoare contestate a fost stabilita in baza unor prevederi legale aplicabile unui regim vamal de admitere temporara cu exonerarea partiala de la plata taxelor vamale, in conditiile in care bunurile au fost introduse in tara in regim vamal de admitere temporara cu exonerare totala de la plata taxelor vamale.

Prin procesul verbal nr. si decizia pentru regularizarea situatiei nr.\* , contestate de societate, organele vamale au constatat ca nu au fost respectate prevederile art. 5 lit d din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997

privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, cu modificarile si completarile ulterioare si au calculat drepturile vamale aferente bunurilor introduse in regim de admitere temporara cu exonerare totala de la plata taxelor vamale in conformitate cu prevederile art. 121 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal, articol referitor la regimul vamal de admitere temporara cu exonerarea partiala de la plata taxelor vamale.

In drept, art.186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

**(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.**

De asemenea, Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, stipuleaza:

**12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.**

Totodata, potrivit art. 180 alin 2 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificarile si completarile ulterioare, "**decizia sau dispoziția emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.**"

Cu toate ca prin Decizia Directiei generale de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. au fost desfiintate actele contestate, retinandu-se ca "*prin incheierea actelor constatatoare de la nr. la nr. , in conformitate cu prevederile art. 121 alin. 1 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, aplicabile unui regim vamal de admitere temporara cu exonerarea partiala de la plata taxelor vamale, organele vamale au procedat in mod eronat, intrucat, conform declaratiilor vamale de import I si nr. i, rubrica 37, bunurile au fost introduse in tara in regim vamal de admitere temporara cu exonerare totala de la plata taxelor vamale pe perioada de derulare a contractului de leasing*", la refacerea controlului, prin procesul verbal nr., echipa de control nu a respectat considerentele Deciziei nr. , procedand la calcularea drepturilor in acelasi mod ca si prin actele constatatoare desfiintate, respectiv in conformitate cu art. 121 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal.

Avand in vedere cele retinute, motivele de desfiintare din Decizia nr. subzista in sensul ca organele vamale au procedat in mod

eronat prin calcularea drepturilor vamale in conformitate cu prevederile art. 121 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal, articol referitor la regimul vamal de admitere temporara cu exonerarea partiala de la plata taxelor in conditiile in care bunurile au fost introduse in tara regim de admitere temporara cu exonerarea totala de la plata taxelor vamale, acordat de reprezentantii Biroului vamal \* in baza art. 25 din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, aprobata prin Legea nr. 90/1998.

In consecinta, avand in vedere ca organele vamale nu au procedat conform celor dispuse prin Decizia nr. se vor desfiinta in baza art.186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, procesul verbal nr. si decizia pentru regularizarea situatiei nr. , incheiate de reprezentantii Biroului Vamal \*, pentru suma totala de lei din care suma de lei reprezinta taxe vamale, suma de lei reprezinta majorari de intarziere/dobanzi aferente si suma de lei reprezinta penalitati de intarziere aferente drepturilor vamale, urmand ca organele vamale sa se conformeze **strict considerentelor din decizia de soluționare** si sa aplice dispozitiile legale in vigoare in perioada supusa controlului pentru aceleasi operatiuni care au facut obiectul cauzei.

La reverificare, echipa de control va raspunde punctual si argumentat pe text de lege la sustinerile societatii ca organele vamale au aplicat asupra valorii in vama a bunurilor importate taxe vamale mai mari decat cele din tariful vamal de import al Romaniei in vigoare la data importurilor si ca au calculat in mod gresit cuantumul accesoriilor intrucat nu au aplicat cotele de dobanzi si penalitati de intarziere in vigoare pe perioada 06.01.1997-07.01.2006.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor pct. 12.7, din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, art.179, si art.186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

## **DECIDE**

Desfiintarea procesului verbal nr. si deciziei pentru regularizarea situatiei nr. , incheiate de reprezentantii Biroului Vamal \*, pentru suma totala de lei din care suma de reprezinta taxe vamale, suma de lei reprezinta majorari de intarziere/dobanzi aferente si suma de lei reprezinta penalitati de intarziere aferente drepturilor vamale, urmand ca organele vamale, sa procedeze la reanalizarea situatiei de fapt in conformitate cu cele retinute prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel \*, in termen de 6 luni de la data comunicarii.