

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE MURES**

**DECIZIA nr. 24 / 2005**

A) Fata de aspectele contestate se retine ca prin actul constatator din data de 17.01.2005, Biroul Vamal Tg.Mure<sup>o</sup> a stabilit in sarcina unitatii, pentru importul unui autoturism, avand la baza declaratia vamala de import din data de 24.12.2002, accize calculate prin aplicarea cotei de 4,5% - aplicabila autoturismelor rulate - la valoare de intrare.

De asemenea, s-a stabilit in sarcina unitatii taxa pe valoarea adaugata.

B) In contestatie petenta invoca urmatoarele:

- in conformitate cu prevederile art. 30 din Hotararea Guvernului nr.1.840/2004, pentru autoturismele noi introduse in tara, cota de acciza care ar fi trebuit aplicata bazei de calcul pentru autoturismul in cauza este de 1,5 %, nu de 4,5 % cat a aplicat organul vamal prin actul constatator;

- in consecinta, solicita recalcularea accizelor si a taxei pe valoarea adaugata stabilite prin actul constatator.

C) Din cele prezentate, precum si din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, in raport cu prevederile actelor normative referitoare la acestea, se retin urmatoarele:

**Directia Generala a Finantelor Publice Mures este investita sa se pronunte daca petenta datoreaza accize si taxa pe valoarea adaugata, stabilite cu ocazia definitivarii operatiunii de import in regim de leasing financiar a unui autoturism nou, in conditiile in care organele vamale au calculat accizele aplicand cota pentru autoturisme rulate la valoarea in vama.**

In fapt, unitatea a importat in regim leasing, in calitate de finantator, un autoturism nou, fabricat in anul 2002, conform declaratiei vamale de import temporar din data de 24.12.2002 si contractului de leasing din data de 29.11.2002, cu exonerarea totala de la plata sumelor aferente drepturilor de import, avand ca termen pentru incheierea operatiunii data de 28.11.2005.

Ulterior, urmare adresei din data de 07.12.2004, prin care societatea a solicitat incheierea anticipata a operatiunii de leasing si plata drepturilor vamale de import aferente, organele vamale au calculat accize aferente importului, prin aplicarea cotei de 4,5% pentru autoturisme rulate la valoarea initiala in vama, precum si taxa pe valoarea adaugata.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 208 alin.(7) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care specifica:

“(7) In cazul produselor prevazute la alin.(4) si (5), accizele preced taxa pe valoarea adaugata si se calculeaza o singura data **prin aplicarea cotelor procentuale prevazute de lege asupra bazei de impozitare**, care reprezinta: [ ... ]

b) **pentru produsele din import - valoarea in vama stabilita potrivit legii**, la care se adauga taxele vamale si alte taxe speciale, dupa caz.”, coroborate cu cele ale pct. 30.1 alin.(1) si (2) din Hotararea Guvernului nr.1.840/ 2004 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004, unde se mentioneaza:

“(1) Definirea categoriilor de autoturisme sau autoturisme de teren din import noi ori rulate se face potrivit prevederilor legislatiei vamale in vigoare.

(2) In cazul autoturismelor sau a autoturismelor de teren din import noi ori rulate, care fac obiectul achizitionarii ca urmare a unui contract de leasing, accizele **se calculeaza in functie de starea autoturismului** sau a autoturismului de teren din momentul introducerii in tara. **Procentul corespunzator de acciza se aplica asupra bazei de impozitare formate din valoarea de intrare la care se adauga cuantumul taxelor vamale si alte taxe speciale dupa caz, datorate la momentul inchiderii operatiei de import.**”

Prevederile legale de mai sus se completeaza cu cele ale art. 211 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, unde se precizeaza:

"Momentul exigibilitatii accizei intervine: [...]"

b) **pentru produsele importate, la data inregistrarii declaratiei vamale de import.**"

Mai mult, la art. 208 alin.(5) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, TITLUL VII “ACCIZE”, se precizeaza ca nivelul accizelor pentru autoturisme noi echipate cu motor Diesel, cu capacitate cilindrica intre 1.601 si 2.000 cmc **este de 1,5%, aplicat la valoarea in vama a autoturismului.**

In consecinta, intrucat din actul constatator atacat se retine ca nivelul accizelor a fost stabilit de catre organele vamale prin aplicarea procentului de 4,5% - aplicabil autoturismelor rulate -, fara a se tine seama de faptul ca pentru autovehiculul importat, fiind nou fabricat in anul 2002, nivelul accizelor era de 1,5 %, si avand in vedere dispozitiile art.185 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora “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”, se anuleaza actul constatator pentru datoria vamala, urmand ca o alta echipa de control decat cea care a intocmit actul atacat sa incheie, daca este cazul, un nou act constatator, pentru aceeasi operatiune de import si aceleasi tipuri de obligatii bugetare, tinand cont de cele retinute in prezenta decizie si de prevederile legale aplicabile in speta.

**DIRECTOR EXECUTIV,**