



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agenția Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a Județului Maramureș**  
**Biroul Soluționarea Contestatiilor**



**Decizia nr. 600 din 25.08.2010** privind soluționarea  
contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal în loc.  
R., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice  
sub nr...../02.07.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de către Direcția Județeană Pentru Accize și Operațiuni Vamale B prin adresa nr. ..../28.06.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului M sub nr...../02.07.2010, asupra contestației depuse de SC X SRL împotriva deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../21.05.2010 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale B în baza procesului verbal de control nr. ../..../21.05.2010.

Contestația are ca obiect suma totală de .... lei, reprezentând:

..... lei - datorie vamală;

..... lei - majorări de întârziere aferente datoriei vamale;

Constatănd că în speta sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului M este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, SC X SRL solicită admiterea acesteia și anularea actelor administrative fiscale atacate, motivând următoarele:

Prin contractul de leasing nr...../.../.. din data de 17.12.2004, încheiat cu firma V, societatea a dobândit dreptul de utilizare a unui cap tractor V T FH 12, țară de origine B și a unei semiremorci S T T, țară de origine G, fiind îndeplinite formalitățile legale privind admiterea temporară cu exonerare totală

de la plata drepturilor vamale conform art. 27 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing.

In anul 2008 contractul a fost prelungit cu acelasi regim pana la data de 28.12.2009, ultimul termen de incheiere fiind data de 31.01.2010.

Prin controlul finalizat prin decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr...../21.05.2010 s-a retinut in mod nelegal ca societatea nu a facut nici un demers pentru prelungirea sau incadrarea intr-un alt regim vamal, astfel ca organele vamale au incheiat din oficiu regimul vamal, obligand societatea la plata unor drepturi vamale.

La calcularea acestor obligatii suplimentare s-a avut in vedere valoarea in vama de ..... lei din momentul incheierii din oficiu, insa in cazul regimurilor vamale suspensive de admitere temporara acordate in baza unor contracte de leasing derulate pe o perioada mai mare de un an, incheierea din oficiu se poate face la valoarea reziduala, fiind respectata conditia prevazuta de art. 7 din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997.

Prin plata ratelor de leasing si prin achitarea facturilor de valoare reziduala nr.....x1 in valoare de ..... euro si nr. ....x2 in valoare de ..... euro, acoperind valoarea reziduala de ..... euro, societatea considera ca a respectat prevederile art. 1 si art. 10 din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997.

II. Prin procesul verbal de control nr..../.../21.05.2010, organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale B au constatat urmatoarele:

In data de 23.12.2004, SC X SRL a depus la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale B declaratia vamala ... nr. ..., cu ultimul termen de incheiere la data de 31.01.2010, stabilit prin adresa nr. .../18.01.2010.

Avand in vedere ca nu s-a solicitat plasarea sub un nou regim vamal in termenul stabilit, organele fiscale au procedat la incheierea din oficiu a regimului vamal.

Drepturile vamale datorate in momentul incheierii din oficiu, pentru o valoare in vama de ..... euro, respectiv ..... lei avand in vedere cursul euro de ..... lei, sunt in suma de .... lei.

Prin decizia de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../15.12.2008, organele fiscale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale B au stabilit in sarcina SC X SRL datoria vamala in suma de .... lei conform art. 89 alin. (2) din Codul

Vamal Comunitar (Reg. CEE 2913/1992) - echivalentul art. 95 alin. (1) din Legea nr. 141/1997, art. 144 alin. (1), art. 214 alin. (3) si art. 244 alin. (1) din Reg. CEE nr. 2913/1992 si art. 519 din Reg. CEE nr. 2454/1993 precum si majorari de intarziere aferente in suma de .... lei, conform art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor fiscale, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de vamale, s-au retinut urmatoarele:

**1. Referitor la suma de .... lei reprezentand datorie vamala, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca organele vamale au procedat in mod corect stabilind in sarcina SC X SRL aceasta suma, in conditiile in care societatea nu s-a prezentat in termenul acordat in vederea incheierii operatiunii de admitere temporara.**

**In fapt,** SC X SRL a importat cu declaratia vamala de import nr. ..../23.12.2004, in regim de admitere temporara, un cap tractor marca V folosit, serie sasiu ..... si o semiremorca marca S folosita, serie sasiu ....., in baza contractului de leasing extern ...../.../17.12.2004 incheiat cu societatea V din S, pe o perioada de .. de luni.

Asa cum rezulta din autorizatia de admitere temporara nr..... din data de 23.12.2004, eliberata de Biroul vamal B si din declaratia vamala de import, data limita de incheiere a regimului de admitere temporara a fost 23.12.2008.

Prin adresa nr...../28.11.2008, inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale B sub nr...../28.11.2008, SC X SRL solicita prelungirea termenului de incheiere a declaratiei vamale de import nr. I ..../23.12.2004 si a autorizatiei de admitere temporara nr...../23.12.2004 pana la data de 28.12.2009, conform addendumului la contractul de leasing nr. ... .../.../2004, Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale B aproband prelungirea termenului.

Ca urmare a solicitarii SC X SRL din data de 12.01.2010, Directia Judeana pentru Accize si Operatiuni Vamale B a comunicat societatii prin adresa nr...../18.01.2010 ca termenul de incheiere a declaratiei vamale nr. I ..../23.12.2004 a fost prelungit pana la data de 31.01.2010, conform addendumului la contractul de leasing ...../.../2004.

Avand in vedere ca SC X SRL nu a incheiat regimul vamal suspensiv in termenul acordat, respectiv pana la data de 31.01.2010, Directia Judeteana

pentru Accize si Operatiuni Vamale B a procedat la incheierea din oficiu a acestuia, stabilind in sarcina societatii datoria vamala in suma de .... lei.

**In drept**, art. 27 alin. (1) si (5) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, in vigoare la data initierii regimului de admitere temporara, precizeaza:

***"(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.***

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca SC X SRL a beneficiat de regimul vamal de admitere temporara pentru bunurile introduse in tara cu declaratia vamala de import nr..../23.12.200, in baza contractului de leasing ...../.../17.12.2004.

Art. 95 alin. (1) si (2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, in vigoare la data initierii regimului de admitere temporara, aplicabil in cazul de fata conform art. 284 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, prevede:

***"(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. 155 alin. (1) si (2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 1114/2001, prevede:

***"(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."***

In temeiul prevederilor legale citate si avand in vedere ca SC X SRL nu a incheiat regimul de admitere temporara pentru bunurile importate cu declaratia vamala de import nr. I ..../23.12.2004 in termenul acordat, respectiv pana la data de 30.01.2010, se retine ca organele vamale au procedat in mod corect incheind din oficiu aceasta operatiune prin emiterea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../21.05.2010.

Sustinerea contestatoarei ca organele vamale trebuiau sa calculeze datoria vamala luand in considerare valoarea reziduala a bunurilor nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece art. 21 alin. (3) si (4) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 precizeaza:

***“(3) In cazul in care utilizatorul, din vina societatii de leasing sau a furnizorului, nu si-a exercitat dreptul de optiune prevazut in contract, privind prelungirea termenului de leasing sau achizitia bunului, iar bunul nu a fost restituit, utilizatorul este obligat sa plateasca taxele vamale la valoarea reziduala a bunului, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului***

***(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, avand in vedere ca SC X SRL nu s-a prezentat la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale B, in termenul acordat, cu contractul de vanzare-cumparare prin care sa dovedeasca achizitia bunurilor in cauza si cu facturile pentru valoarea reziduala, in vederea incheierii regimului de admitere temporara, iar neprezentarea nu a fost din vina societatii de leasing, organele vamale au procedat in mod corect calculand datoria vamala pe baza elementelor de taxare in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale de import nr. I ...../23.12.2004.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand datorie vamala in suma de ..... lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

**2. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca, SC X SRL datoreaza majorarile de intarziere in suma de .... lei, stabilite prin decizia de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../15.12.2008.**

**In fapt**, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, SC X SRL datoreaza drepturile de import in suma de .... lei.

Pentru neachitarea la termen a datoriei vamale, organele fiscale au calculat majorari de intarziere in suma de ..... lei, pentru perioada 31.01.2010 – 20.05.2010.

**In drept**, art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

***“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.”***

Art. 120 alin. (1) si (7) din acelasi act normativ prevede:

***“(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.***

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

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru datoria vamala in suma de ..... lei, neachitata la termen, SC X SRL datoreaza majorarile de intarziere in suma de ... lei, calculate de catre organele vamale pentru perioada 31.10.2010 – 20.05.2010.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand majorari de intarziere in suma de .... lei aferente datoriei vamale, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul in loc. R.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV