

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

**DECIZIA Nr. 23 \_\_\_\_\_  
din \_\_\_\_\_ 2008**

privind solutionarea contestatiilor formulate de  
**SC "X" SA din ...**  
inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice ...  
**sub nr. .../ 12.02.2008**

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... prin adresa nr. .../ 11.02.2008 cu privire la contestatiile formulate de SC "X" SA din ... impotriva Deciziilor de regularizare a situatiei nr. ..., nr. ..., nr. ... si nr. ... din data de 15.01.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si a Proceselor verbale de control nr. ..., nr. ..., nr. ... si nr. ... din data de 15.01.2008.

Pentru evitarea pronuntarii unor solutii contradictorii, intrucat contestatiile formulate de SC "X" SA din ... impotriva Deciziilor de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., nr. ..., nr. ... si nr. ... din data de 15.01.2008 emise de organele de control vamal ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... vizeaza aceleasi categorii de obligatii fiscale, in conformitate cu prevederile pct. 9.5 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/ 2005, am procedat la conexasia dosarelor.

Obiectul contestatiilor il constituie masurile dispuse de organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... prin Deciziile pentru regularizarea situatiei nr. ..., nr. ..., nr. ... si nr. ... din data de 15.01.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal

emise in baza Proceselor verbale de control nr. ..., nr. ..., nr. ... si nr. ... din data de 15.01.2008 privind plata la bugetul de stat a datoriei vamale in suma totala de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxe vamale;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - comision vamal;
- ... lei - accize;
- ... lei - majorari de intarziere aferente.

Contestatiile au fost depuse in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin posta la data de 05.02.2008 conform stampilei postei de pe plicurile anexate la dosarul cauzei, fiind inregistrate la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... sub nr. ..., nr. ..., nr. ... si nr. ... din data de 06.02.2008, intocmindu-se dosarul si referatul cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatiile depuse conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatiile formulate impotriva Proceselor verbale de control nr. ..., nr. ..., nr. ... si nr. ... din data de 15.01.2008 si a Deciziilor de regularizare a situatiei nr. ..., nr. ..., nr. ... si nr. ... din data de 15.01.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal incheiate de organele de control vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ..., SC "X" SA din ... aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca in baza documentelor pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale nr. ... - .../ 07.08.2007, nr. .../ ..., .../ ... si .../ ... din data 12.01.2007, nr. .../ .../ 11.01.2007, nr. .../ ... si nr. .../ ... din data de 12.01.2007, Biroul vamal ... a calculat obligatiile bugetare pe care le datora la momentul incheierii operatiunilor de leasing initiate de societate in baza contractelor de leasing nr. .../ 09.03.2006, .../ 05.08.2006 si .../ 06.09.2007 - pentru DVI nr. .../ 10.03.2006, nr. .../ 21.09.2004 si nr. .../ 24.08.2005, contractelor de leasing nr. .../ 09.01.2004, .../ 27.01.2004, .../ 28.01.2004 - pentru DVI nr. .../ 14.12.2003, DVI nr. .../ 03.02.2004, DVI .../ 13.02.2004, contractului de leasing nr. .../ 27.05.2004 - DVI .../ 30.03.2004, contractelor de leasing nr. .../ 06.09.2004, nr. .../ 07.09.2004, nr. .../ 01.09.2005, nr. .../ 18.01.2005 - DVI nr. .../ 20.07.2004,

nr. .../ 20.07.2004, nr. .../ 24.08.2005, .../ 01.02.2005, pe care le-a achitat conform ordinelor de plata nr. ... - .../ 15.01.2007, nr. ... - .../ 19.01.2007 si nr. ... - .../ 03.08.2007, cu mentiunea ca aceste documente acceptate si inregistrate de autoritatea vamala constituie titluri de creanta si produc efecte juridice;

- mentioneaza ca ulterior, autoritatea vamala a revenit cu un control asupra acelorasi operatiuni vamale, constatand in baza celor 4 procese verbale de control incheiate in data de 15.01.2008 ca s-ar fi calculat in mod eronat cuantumul datoriei vamale "ca urmare a transformarii in lei a valorii in vama in mod gresit la cursul de schimb in vigoare la data inregistrarii documentelor pentru regularizarea situatiei, fata de cursul de schimb in vigoare la data declararii marfurilor sub regim de import sau libera circulatie, inregistrate inainte de data aderarii";

- arata ca aceasta mentiune din procesele verbale contestate este nelegala, deoarece se atribuie societatii greseala intocmirii documentelor si modul de calcul al obligatiilor vamale, cand in realitate acestea au fost in exclusivitate calculate de catre organul de control, societatea nefacand altceva decat sa achite obligatiile care au fost stabilite in sarcina sa;

- considera ca in speta sunt aplicabile prevederile art. 155 alin.(1) din Hotararea Guvernului nr. 1.114/ 2001 tocmai pentru ca regimul vamal suspensiv a incetat deoarece marfurile plasate sub acest regim au primit in mod legal o alta destinatie vamala (import definitiv) insa numai la momentul cererii societatii de a inchide operatiunile vamale, anterior acestei cereri neexistand in sarcina sa nici un fel de obligatie vamala, or in aceasta situatie nu se poate raporta calculul obligatiei bugetare la o data anterioara nasterii vreunei obligatii vamale, astfel ca, cursul de schimb nu putea fi altul decat cel de la data nasterii obligatiei vamale si nu unul retroactiv;

- sustine ca datorita faptului ca Ordonanta Guvernului nr. 51/ 1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata nu a prevazut in mod expres care este momentul nasterii datoriei vamale, respectiv nu a stipulat ca datoria vamala s-ar naste din momentul introducerii bunurilor in tara in baza contractelor de leasing, organul de control trebuia sa aplice legea generala potrivit careia datoria vamala ia nastere in momentul in care nu se indeplineste una din conditiile regimului vamal sub care bunurile au fost plasate, astfel ca in cazul de fata organul vamal a intocmit in mod corect documentele initiale de regularizare, aplicand cursul de schimb in vigoare la momentul incetarii contractelor de leasing la cererea utilizatorului cand bunurile au primit in mod legal regimul de import definitiv;

- arata faptul ca majorarile de intarziere sunt ilegal si abuziv calculate fiind aferente unei obligatii bugetare nedatorate, invederand faptul ca sarcina calcularii obligatiilor de plata aferente operatiunilor de leasing apartine in exclusivitate organului de control, societatea neputand fi trasa la raspundere si sanctionata retroactiv pentru neindeplinirea unei indatoriri de catre organele vamale si de asemenea, societatea nemaiavand raporturi juridice cu utilizatorii, nu mai poate recupera sumele rezultate din aplicarea incorecta si neatentia organelor de control.

II. Prin Deciziile de regularizare a situatiei nr. ..., nr. ..., nr. ... si nr. ... din data de 15.01.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emise in baza Proceselor verbale de control nr. ..., nr. ..., nr. ... si nr. ... din data de 15.01.2008, organele de control vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... au constatat urmatoarele:

SC "X" SA din ... in calitate de societate de leasing a introdus in tara in regim de admitere temporara 11 autoturisme in baza contractelor de leasing nr. .../ 09.03.2006, nr. .../ 05.08.2005, nr. .../ 06.09.2004, nr. .../ 09.01.2004, .../ 27.01.2004, .../ 28.01.2004, nr. .../ 27.05.2004, nr. .../ 06.09.2004, nr. .../ 07.09.2004, nr. .../ 01.09.2005, nr. .../ 18.01.2005 si a declaratiilor vamale de import nr. .../ 10.03.2006, nr. .../ 21.09.2004, nr. .../ 24.08.2007, nr. .../ 14.12.2003, nr. .../ 03.02.2004, nr. .../ 13.02.2004, nr. .../ 30.03.2004, nr. .../ 20.07.2004, nr. .../ 20.07.2004, nr. .../ 24.08.2005, .../ 01.02.2005, pentru care a achitat drepturile vamale de import calculate prin Documentele pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale nr. .../ ..., nr. .../ ..., nr. .../ ..., nr. .../ ... si nr. .../ .../ 12.01.2007 si nr. .../ .../ 11.01.2007 ale Biroului vamal ... si nr. ... - .../ 07.08.2007 emise de Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale ..., in urma solicitarii societatii de incheiere a operatiunilor in regim de leasing.

Ulterior, prin procesele verbale de control nr. ..., nr. ..., nr. ... si nr. .../ 15.01.2008 si Deciziile de regularizare a situatiei nr. ..., nr. ..., nr. ... si nr. .../ 15.01.2008, organele de control vamal au procedat la regularizarea drepturilor de import considerand ca initial obligatiile vamale de import au fost stabilite prin transformarea in lei a valorii in vama in mod gresit la cursul de schimb in vigoare la data inregistrarii documentelor pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale, fata de cursul de schimb in vigoare la data inregistrarii declaratiilor vamale pentru acordarea regimului vamal de admitere temporara, stabilind in sarcina societatii diferente de obligatii vamale in suma totala de ... lei, reprezentand taxe vamale, comision vamal, accize si taxa pe valoarea adaugata.

Pentru neplata la termen a obligatiilor vamale suplimentare stabilite de controlul vamal au calculat pe perioadele cuprinse intre data incheierii regimurilor de leasing si data proceselor verbale de control, majorari de intarziere in suma totala de ... lei.

III. Avand in vedere cele constatate de organele de control vamal, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SA cu sediul in ..., nr. ..., este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J .../ .../ 2003 si are codul unic de inregistrare R ... .

**Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra legalitatii stabilirii de plata pentru SC "X" SA a diferentelor de taxe vamale, accize, comision vamal, taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere in suma totala de ... lei calculate la cursul de schimb de la data acceptarii declaratiei de plasare sub regim de admitere temporara pentru 11 autoturisme introduse in tara in baza unor contracte de leasing, in conditiile in care nivelul taxelor vamale si cursul de schimb utilizat pentru determinarea acestora sunt cele in vigoare la data declararii marfurilor sub regim vamal de import.**

In fapt, SC "X" SA din ... a solicitat autoritatii vamale incheierea operatiunilor de leasing pentru 11 autoturisme introduse in tara cu declaratiile vamale nr. .../ 10.03.2006, .../ 21.09.2004, nr. .../ 24.08.2005, nr. .../ 14.12.2003, nr. .../ 03.02.2004, nr. .../ 13.02.2004, nr. .../ 30.03.2004, nr. .../ 20.07.2004, nr. .../ 20.07.2004, nr. .../ 24.08.2005, .../ 01.02.2005 pentru care organele vamale au stabilit drepturile vamale de import aferente avand la baza cursul de schimb de la data incheierii operatiunilor vamale prin Documentele pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale nr. ..., ... si .../ 07.08.2007, nr. .../ ..., .../ ... si .../ ... din data 12.01.2007, nr. .../ .../ 11.01.2007, nr. .../ ..., .../ ... din data de 12.01.2007 si nr. ... si .../ 07.08.2007 in conformitate cu prevederile art. 155 alin.(1) din Hotararea Guvernului nr. 1.114/ 2001, privind operatiunile vamale initiale in baza art. 27 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 51/ 1997, republicata.

Cu aceasta ocazie, societatea a achitat obligatiile vamale de import astfel stabilite in suma totala de ... lei cu ordinele de plata nr. ... - .../ 15.01.2007, nr. ... - .../ 19.01.2007 si nr. ... - .../ 03.08.2007.

Ulterior, pe motiv ca nu a fost indeplinita conditia privind calculul corect al datoriei vamale, la data de 15.01.2008 organele de control vamal au efectuat reverificarea documentelor pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale si au procedat la recalcularea datoriei vamale la cursul de schimb in vigoare la data declararii marfurilor sub regim de admitere temporara potrivit art. 155 alin.(2) din Hotararea Guvernului nr. 1.114/ 2007 aplicabile la data declaratiilor vamale, stabilind prin Procesele verbale de control nr. ..., nr. ..., nr. ... si nr. .../ 15.01.2008 si Deciziile de regularizare a situatiei operatiunilor vamale nr. ..., ..., ... si ... din data de 15.01.2008 ca SC "X" SA are de plata diferente de taxe vamale in suma de ... lei, accize in suma de ... lei, comision vamal in suma de ... lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, precum si majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei.

Desi, in cuprinsul Proceselor verbale de control nr. ..., ..., ... si ... din data de 15.01.2008 organele de control mentioneaza ca au efectuat reverificarea documentelor pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale deschise in baza prevederilor art. 27 alin.(1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 51/ 1997, republicata, intocmite la solicitarile contestatoarei de incheiere a operatiunilor de leasing, calculeaza diferentele de obligatii vamale folosind cursul de schimb de la data inregistrarii declaratiilor vamale de plasare sub regim de admitere temporara potrivit art. 155 alin.(2) din Hotararea Guvernului nr. 1.114/ 2001, asa cum am aratat mai sus.

Fata de aceasta situatie, contestatoarea sustine ca deoarece regimurile vamale suspensive au incetat tocmai pentru ca autoturismele plasate sub acest regim au primit in mod legal o alta destinatie vamala prin import definitiv la momentul cererii societatii de a inchide operatiunile vamale, ii sunt aplicabile dispozitiile art. 155 alin.(1) din Hotararea Guvernului nr. 1.114/ 2001 si ca prin procesul verbal de control contestat in mod nelegal i se atribuie greseala intocmirii documentelor si modul de calcul al obligatiilor vamale.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 111 alin.(1) si art. 284 din Legea nr. 86 privind Codul vamal al Romaniei, care precizeaza:

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

[...]

**Art. 284. - Operatiunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile vamale anterioare intrarii in vigoare a prezentului cod se finalizeaza potrivit acelor reglementari",**

coroborate cu cele ale art. 95 din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al României, respectiv ale art. 155 alin. (1) și (2) din Regulamentul de aplicare a acestuia, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1.114/ 2001, unde se specifică:

"Art. 155 - (1) **Regimul vamal suspensiv încetează dacă marfurile plasate sub acest regim sau, după caz, produsele compensatoare ori 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, [...].** Taxele vamale și alte drepturi de import datorate se determină pe baza elementelor de taxare în vigoare la data înregistrării declarației vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, regimurile de admitere temporară pentru operațiunile de leasing începute înainte de data aderării la UE încetează în mod legal prin importul definitiv al marfurilor în cauză la cererea contestatoarei și numai în situația contrară organele vamale au obligația de a încasa din oficiu, printr-un proces verbal de control, taxele vamale și celelalte drepturi de import calculate de la data înregistrării declarațiilor vamale pentru acordarea regimului vamal de admitere temporară.

Asadar, inițial autoritatea vamală la data de 07.08.2007, 11.01.2007 și 12.01.2007 legal a stabilit obligațiile vamale la cursul de schimb de la data încheierii operațiunilor de leasing prin Documentele pentru regularizarea situației operațiunilor vamale deschise în baza prevederilor art. 27 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 51/ 1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, pentru cele 11 autoturisme importate la finalizarea contractelor de leasing, datorii vamale achitate de societate cu ordinele de plată nr. ... - .../ 15.01.2007, nr. ... - .../ 19.01.2007 și nr. ... - .../ 03.08.2007.

Prin urmare, ținând seama de documentele existente în copii la dosarul cauzei și prevederile legale menționate, rezultă că operațiunile de admitere temporară în regim de leasing au fost corect încheiate la solicitările agentului economic prin Documentele pentru regularizarea situației nr. ... - ... din data de 07.08.2007, nr. .../ ... din data de 11.01.2007 și nr. .../ ..., .../ ..., .../ ..., .../ ... și .../ ... din data 12.01.2007 și ca motivele pentru care au fost emise Deciziile de regularizare a situației nr. ..., ..., ... și ... din data de 15.01.2008 privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, se dovedesc a fi nereale.

În susținerea concluziilor noastre este și punctul de vedere al

Directiei Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor prin adresa nr. .../ 06.08.2007, unde la pct. 6 cu privire la operatiunile de leasing efectuate inainte de data aderarii potrivit art. 27 alin. (2) din O.G. nr. 51/ 1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, se precizeaza ca "nivelul taxelor vamale si cursul de schimb utilizat pentru determinarea acestora sunt cele in vigoare la data declararii marfurilor sub regim vamal de import sau de libera circulatie."

Mai mult, recalcularea taxelor vamale prin transformarea in lei a valorii in vama la cursul de schimb in vigoare la data declaratiilor de admitere temporara nu poate fi considerata nici indreptare de eroare materiala, intrucat potrivit dispozitiilor pct. 47.1 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1.050/ 2004, "erorile materiale reprezinta greselile sau omisiunile cu privire la numele, calitatea si sustinerile partilor din raportul juridic fiscal sau cele de calcul ori altele asemenea. Aceste erori nu pot privi fondul actului, respectiv existenta sau inexistenta obligatiilor fiscale stabilite prin actul administrativ fiscal.", in timp ce in speta de solutionat sumele de plata sunt tocmai rezultatul calcularii la un alt curs de schimb."

Pentru considerentele aratate, Directia Generala a Finantelor Publice ... urmeaza sa admita contestatiile SC "X" SA privind diferentele de obligatii vamale in suma totala de ... lei, precum si majorarile de intarziere aferente.

Deoarece majorarile de intarziere in suma de ... lei sunt aferente diferentelor de taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata, comision vamal si accize, potrivit principiului de drept "accessorium sequitur principale" - auxiliarul urmeaza principalul, intrucat contestatoarea nu datoreaza debitele de baza care le-au generat, aceasta nu datoreaza nici majorarile de intarziere in cauza.

Pe cale de consecinta, Deciziile de regularizare a situatiei nr. ..., nr. ..., nr. ... si nr. ... din data de 15.01.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal urmeaza sa fie anulate, in conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se prevede:

"(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisa, in totalitate sau in parte, [...].

(2) In cazul admiterii contestatiei se decide, dupa caz, anularea totala sau partiala a actului atacat."



Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) si 216(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

### **DECIDE**

Admiterea contestatiilor formulate de SC "X" SA din ... si anulara Deciziilor de regularizare a situatiei nr. ..., nr. ..., nr. ... si nr. ... din data de 15.01.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

4ex./