



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17  
sector 5, București  
Tel : +021 319 97 54  
Fax : +021 336 85 48  
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA NR.289 /2011**

privind soluționarea contestației depusa de  
SC .X. SRL, înregistrată la

Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de  
Administrare Fiscală sub nr. 906914/08.04.2011

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generala de administrare a marilor contribuabili prin adresa nr..X./06.06.2011, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr. X/08.04.2011 asupra contestației formulate de SC .X. SRL, cu sediul în X, str. X nr. X, jud .X., CUI X.

Societatea contestă suma totală de .X. lei din care suma de .X. lei reprezinta drepturi vamale si suma de .X. lei reprezinta accesorii aferente, stabilite prin deciziile pentru regularizarea situatiei nr.X, nr. X, nr. X din data de 28.03.2011, nr. X, nr. X, nr. X din data de 31.03.2011 emise in baza proceselor verbale nr. X, X, X din data de 28.03.2011, nr. X, nr.1X, X din data de 31.03.2011, intocmite de reprezentantii Biroului vamal .X. .X..

In raport de data comunicarii deciziilor pentru regularizarea situatiei, 08.04.2011, asa cum rezulta din confirmarea de primire, aflata în copie la dosar, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare **fiind înregistrată la organul vamal emitent al actului atacat în data de 06.05.2011, sub nr. JR25359 așa cum rezultă din mențiunea olografa a organului vamal pe originalul adresei de inaintare a contestatiei.**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art. 206, art.207 alin. (1) și art.209 alin.(1) litera c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, societatea regăsindu-se în anexa 2 la poziția 1105 din Ordinul nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de SC .X. SRL.

I. Prin contestația formulată societatea arată că între anii 1999-2003 a introdus în țară în regim de admitere temporară cu exonerare totală de la plata drepturilor de import, marfuri ce au făcut obiectul unor contracte de leasing extern, depunând în acest sens la Biroul vamal .X., declarații vamale pentru operațiuni temporare, astfel:

-declarațiile vamale pentru operațiuni temporare nr. .X./21.09.1999 și nr. 61653/26.10.1999, pentru marfuri ce au făcut obiectul contractului de leasing 102/16.08.1999, având ca termen de încheiere a operațiunilor acordat de biroul vamal data de 30.08.2000;

-declarația vamală de admitere temporară nr. .X./17.12.1999, pentru marfuri ce au făcut obiectul contractului de leasing ROX/24.11.1999, având ca termen de încheiere a operațiunilor acordat de biroul vamal data de 15.12.2000;

-declarațiile vamale pentru operațiuni temporare nr. .X./26.10.2000 și nr. .X./02.10.2000, pentru marfuri ce au făcut obiectul contractului de leasing RO02/15.06.1999, având ca termene de încheiere a operațiunilor acordat de biroul vamal, data de 26.10.2003 și respectiv data de 02.10.2003;

-declarațiile vamale pentru operațiuni temporare nr. .X./11.01.2001 și nr. .X./12.01.2001, pentru marfuri ce au făcut obiectul contractului de leasing RO03/19.12.2000, având ca termene de încheiere a operațiunilor acordat de biroul vamal, data de 10.01.2002 și respectiv data de 01.03.2002;

-declarația vamală de admitere temporară nr. X/09.09.2002, având ca termen de încheiere a operațiunilor acordat de biroul vamal data de 02.04.2003;

-declaratia vamala de admitere temporara nr. X/26.09.2003, pentru marfuri ce au facut obiectul contractului de leasing 01/MPS/02.06.2003, avand ca termen de incheiere a operatiunilor acordat de biroul vamal data de 26.09.2004;

Contestatoarea arata ca potrivit art. 119, art. 120 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, art. 272-275 din Hotararea Guvernului nr. 626/1997 privind Regulamentul de aplicare a Codului Vamal, in vigoare pana in noiembrie 2001 si respectiv Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 privind Regulamentul de aplicare a Codului Vamal, in orice conditii s-ar fi derulat operatiunile de admitere temporara, incheierea lor dupa aproximativ 7 ani de la data initierii regimului vamal suspensiv, nu poate constitui vina societatii.

De asemenea, societatea arata ca dobanzile compensatorii nu pot fi aplicate decat dupa data aderarii Romaniei la Comunitatea Europeana, or operatiunile temporare au fost initiate in baza Legii nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, Hotararii Guvernului nr. 626/1997 privind Regulamentul de aplicare a Codului Vamal, in vigoare pana in noiembrie 2001 si respectiv Hotararii Guvernului nr. 1114/2001 privind Regulamentul de aplicare a Codului Vamal. Societatea precizeaza ca potrivit art. 141 si art. 144 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale sau in cazul neindeplinirii uneia din conditiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate, elementele de taxare fiind cele de la momentul nasterii datoriei vamale, conform art. 148 din acelasi act normativ.

Societatea arata ca in cazul operatiunilor temporare pentru care nu indeplina una din conditiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate marfurile , organele vamale aveau posibilitatea aplicarii prevederilor art. 95 alin 2 din din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, cu privire la incheierea din oficiu a regimului vamal suspensiv .

Societatea arata ca potrivit art. 187 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, cu privire la momentul cand o datorie vamala se prescrie, rezulta ca pentru cele noua declaratii vamale pentru operatiuni temporare pentru care s-au intocmit decizii pentru regularizarea situatiei, dupa un termen

de 6 ani si 6 luni, luand in considerare termenul cel mai favorabil organelor vamale, sumele calculate sunt prescise.

De asemenea societatea precizeaza ca acelasi termen de prescriptie a datoriei vamale de 5 ani este prevazut si la art. 244 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, in vigoare incepand cu data de 19.06.2006 .

Societatea solicita anularea deciziilor pentru regularizarea situatiei contestate.

II. Prin deciziile pentru regularizarea situatiei nr.X, nr. X, nr. X din data de 28.03.2011, nr. X, nr. X, nr. X din data de 31.03.2011 emise in baza proceselor verbale nr. X, 1X, X din data de 28.03.2011, nr. X, nr.X, X din data de 31.03.2011, reprezentantii Biroului vamal .X. .X. au constatat urmatoarele:

Cu adresele nr. X/20.11.2010, nr. X/23.11.2010, X/20.11.2010, nr.X/20.11.2010, nr. X/20.12.2010, nr. X/20.11.2010, inregistrate la Biroul vamal .X. sub nr. X/20.12.2010, nr. X/20.12.2010, X/20.12.2010, nr. X/20.12.2010, nr. X/20.12.2010, nr. X/20.12.2010, societatea a solicitat incheierea operatiunilor temporare deschise prin depunerea declaratiilor vamale nr. .X./17.12.1999, nr. X/26.09.2003, nr. .X./26.10.2000, nr. .X./26.10.2000, X/09.09.2002, nr. X/26.10.1999, nr. .X./21.09.1999, nr. .X./12.01.2001, nr. .X./11.01.2001.

Organele vamale precizeaza ca marfurile ce au facut obiectul declaratiilor vamale de mai sus, au fost introduse in tara in regim vamal de admitere temporara cu exonerare totala de drepturi de import, in baza contractelor de leasing extern nr. RO X/1999, nr. RO X/1999, nr. RO X/X/15.06.1999, nr.RO X/2000, nr. RO-01/MPS/2003 incheiate de contestatoare cu firma X din Cipru.

Organele vamale au constatat ca termenele de incheiere a regimurilor vamale de admitere temporara cu exonerare totala de drepturi de import au depasit termenul maxim de 7 ani prevazut la art. 27 alin 5 din din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificarile si completarile ulterioare, drept pentru care, in conformitate cu prevederile art. 78, art.144, art. 204, art. 214 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului

Vamal Comunitar, au inchis operatiunile de admitere temporara si au calculat drepturile vamale aferente prin raportare la valoarea de intrare a bunului.

Organele vamale au calculat in sarcina societatii suma totală de .X. lei din care suma de .X. lei reprezinta drepturi vamale si suma de .X. lei reprezinta accesorii aferente.

**III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control vamal și actele normative invocate de contestatoare și de organele de control vamal, se rețin următoarele:**

Referitor la suma totală de .X. lei din care suma de .X. lei reprezinta drepturi vamale si suma de .X. lei reprezinta accesorii aferente, **cauza supusa soluționării este daca obligatiile stabilite in sarcina societatii de organele de control vamal sunt prescrise in raport de momentul nasterii datoriei vamale pentru neincheierea regimului suspensiv in termenul acordat de autoritatea vamala.**

În fapt, societatea a introdus in tara in regim de admitere temporara cu exonerare totala de la plata drepturilor de import, marfuri ce au facut obiectul unor contracte de leasing extern incheiate cu firma X din Cipru, depunand in acest sens la Biroul vamal .X., declaratii vamale pentru operatiuni temporare, astfel:

-declaratiile vamale pentru operatiuni temporare nr. .X./21.09.1999 si nr. X/26.10.1999, pentru marfuri ce au facut obiectul contractului de leasing X/16.08.1999, avand ca termen de incheiere a operatiunilor data de 20.09.2000, respectiv data de 30.08.2000;

-declaratia vamala de admitere temporara nr. .X./17.12.1999, pentru marfuri ce au facut obiectul contractului de leasing ROX/24.11.1999, avand ca termen de incheiere a operatiunilor data de 15.12.2000;

-declaratiile vamale pentru operatiuni temporare nr. .X./26.10.2000 si nr. .X./02.10.2000, pentru marfuri ce au facut obiectul contractului de leasing

ROX/15.06.1999, avand ca termene de incheiere a operatiunilor, data de 15.06.2003 si respectiv data de 15.05.2003;

-declaratiile vamale pentru operatiuni temporare nr. .X./11.01.2001 si nr. .X./12.01.2001, pentru marfuri ce au facut obiectul contractului de leasing ROX/19.12.2000, avand ca termen de incheiere a operatiunilor data de 15.01.2002;

-declaratia vamala de admitere temporara nr. X/09.09.2002, avand ca termen de incheiere a operatiunilor acordat de biroul vamal data de 02.04.2003;

-declaratia vamala de admitere temporara nr. X/26.09.2003, pentru marfuri ce au facut obiectul contractului de leasing 01/MPS/02.06.2003, avand ca termen de incheiere a operatiunilor data de 26.09.2004;

Cu adresele sub nr. X/20.12.2010, nr. X/20.12.2010, X/20.12.2010, nr. X/20.12.2010, nr. X/20.12.2010, nr. X/20.12.2010, societatea a solicitat incheierea operatiunilor temporare deschise prin depunerea declaratiilor vamale mai sus mentionate.

Organele vamale au constatat ca termenele de incheiere a regimurilor vamale de admitere temporara cu exonerare totala de drepturi de import au depasit termenul maxim de 7 ani prevazut la art. 27 alin 5 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificarile si completarile ulterioare, drept pentru care au inchis operatiunile de admitere temporara si au calculat drepturile vamale aferente prin raportare la valoarea de intrare a bunului.

Prin contestatia formulata societatea arata ca avand in vedere dispozitiile art. 187 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si art. 244 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, in vigoare incepand cu data de 19.06.2006, raportate la momentul nasterii datoriei vamale, rezulta ca pentru cele noua declaratii vamale pentru operatiuni temporare pentru care s-au intocmit decizii pentru regularizarea situatiei, dupa un termen de 6 ani si 6 luni, luand in considerare termenul cel mai favorabil organelor vamale, sumele calculate sunt prescrise.

In drept, dispozitiile art. 25 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, cu modificările și completările ulterioare, astfel cum a fost modificata prin Legea nr. 99/1999 privind unele măsuri pentru accelerarea reformei economice, in vigoare la data depunerii declaratiilor vamale pentru operatiuni temporare, prevad:

*“(1) Bunurile mobile care sunt introduse în țară de către utilizatori, persoane fizice sau juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu societăți de leasing, persoane juridice străine, se încadrează în regimul vamal de admitere temporară, pe toată durata contractului de leasing, cu exonerarea totală de la obligația de plată a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garanțiilor vamale.”*

De asemenea, art. 120 din sectiunea a VI-a “Admiterea temporara” din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, in vigoare la data depunerii declaratiilor vamale pentru operatiuni temporare, prevede:

*“(1) Autoritatea vamală fixează un termen în cadrul căruia mărfurile trebuie să fie reexportate sau să primească o nouă destinație vamală. Termenul aprobat trebuie să permită ca scopul utilizării să poată fi realizat”.*

Potrivit prevederilor legale invocate mai sus pentru a beneficia de prevederile acestui regim special, societatea trebuia sa acorde o noua destinatie vamala acestor marfuri, in termenul aprobat de autoritatea vamala, dupa acest termen fiind aplicabile prevederile comune cu privire la punerea in libera circulatie a marfurilor, intrucat dupa expirarea termenului acordat pentru incheierea regimului vamal suspensiv nu ne mai aflam in situatia unui contract de leasing valabil, in sarcina societatii luand nastere datoria vamala.

Referitor la exceptia ridicata de societate ca prin raportare la momentul nasterii datoriei vamale, pentru cele noua declaratii vamale pentru operatiuni temporare pentru care s-au intocmit decizii pentru regularizarea situatiei, sumele calculate sunt prescrise se retine ca termenul de prescriptie se calculeaza dupa legea in vigoare la data la care acesta a inceput sa curga , iar cauzele de intrerupere si suspendare a prescriptiei sunt cele prevazute de legislatia in vigoare la data la care acestea se produc. Astfel se asigura respectarea principiului aplicarii in timp a legii.

Avand in vedere ca declaratiile vamale pentru operatiuni temporare au fost depuse in perioada 21.09.1999-26.09.2003 termenul de prescriptie se calculeaza dupa art. 187 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, care prevede:

**(1) Termenul de prescriptie a dreptului de a cere plata taxelor vamale este de 5 ani și curge de la data acceptării și înregistrării declarației vamale de import.**

**(2) Termenele prevăzute în prezentul cod și în alte reglementări vamale se calculează potrivit normelor prevăzute în Codul de procedură civilă.**

In consecinta, avand in vedere faptul ca, datoria vamala in cazul regimului de admitere temporara, ia nastere, in cazul in care operatiunile nu sunt incheiate in termenul aprobat, la expirarea acestui termen, rezulta ca termenul acordat de autoritatea vamala pentru incheierea operatiunilor **are natura juridica a unui termen suspensiv.**

In conformitate cu dispozitiile art.7 alin.3 din Decretul nr.167/1958 , privitor la prescriptia extinctiva, republicat , act normativ cu caracter general in materie, care completeaza dispozitiile Legii nr. 141/1997 privind Codul vamal :

**“Daca dreptul este sub conditie suspensiva sau cu termen suspensiv, prescriptia începe sa curga de la data când s-a împlinit conditia sau a expirat termenul.**

Avand in vedere dispozitiile art. 187 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, si incepand cu data de 19.06.2006, ale art. 244 alin 3 din Legea nr. 86/1997 privind Codul vamal al Romaniei, potrivit carora comunicarea către debitor a cuantumului drepturilor datorate *“nu poate fi făcută după expirarea unui termen de 5 ani de la data la care a luat naștere datoria vamală”*, in cauza prescriptia de 5 ani a dreptului de a efectua controlul vamal ulterior, incepe sa curga de la data expirarii termenului acordat pentru incheierea operatiunilor vamale suspensive, data de la care, se naste dreptul material la actiune al autoritatii vamale.

Art.7 alin.3 din Decretul nr.167/1958 priveste ipoteza dreptului subiectiv civil afectat de modalitati- termenul suspensiv ori conditia suspensiva, textul citat



consacrând faptul că prescripția începe să curgă numai după îndeplinirea condiției suspensive sau a expirării termenului suspensiv. Cum în ambele cazuri nu se poate vorbi de o pasivitate a titularului dreptului la acțiune, începutul prescripției extinctive înainte de împlinirea termenului sau realizarea condiției nu se justifică.

Prescripția extinctivă reprezintă un mijloc de stingere a dreptului la acțiune în sens material, prin neexercitarea dreptului de către titularul sau în termenul prevăzut de lege și constituie o sancțiune juridică pentru neglijența titularului dreptului.

Prin urmare, având în vedere cele precizate, precum și faptul că din instrumentarea spetei de către organele vamale nu rezultă în mod clar termenele acordate societății pentru încheierea operațiunilor vamale suspensive și de la care se naște datoria vamală, data de la care începe să curgă termenul de prescripție de 5 ani al dreptului organului vamal de a stabili drepturi vamale, respectiv dacă în cauza societatea a solicitat organelor vamale prelungirea termenelor de admitere temporară inițial acordate sau în speta au intervenit alte cauze de întrerupere și suspendare a prescripției, organul de soluționare nu se poate pronunța dacă la data controlului termenul de prescripție pentru obligațiile suplimentare stabilite în sarcina societății era împlinit.

În consecință, în cauză se va face aplicațiunea prevederilor art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora :

*“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”,*

coroborat cu prevederile pct.11.7 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

*“11.7. 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”,* motiv pentru care urmează să se desființeze deciziile pentru regularizarea situației nr.X, nr. X, nr. X din data de 28.03.2011, nr. X, nr. X, nr. X din data de 31.03.2011 emise în baza proceselor verbale nr. X, X, X din data de 28.03.2011, nr. X, nr.X, X din data de 31.03.2011 emise de

Biroul vamal .X., pentru suma totală de .X. lei din care suma de .X. lei reprezintă drepturi vamale și suma de .X. lei reprezintă accesorii aferente.

Urmează ca organele vamale să reanalizeze cauza pentru aceleași operațiuni care au făcut obiectul actelor desființate în vederea constatării existenței unor cauze de întrerupere sau suspendare a prescripției înainte de împlinirea acesteia, ori efectuării de către contribuabil a unor acte de recunoaștere a debitului.

Pentru considerentele reținute în cuprinsul prezentei decizii și în baza prevederilor legale invocate, precum și temeiul art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.7 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

## **DECIDE**

Desființarea deciziilor pentru regularizarea situației nr.X, nr. X, nr. X din data de 28.03.2011, nr. X, nr. X, nr. X din data de 31.03.2011 emise în baza proceselor verbale nr. X, X, X din data de 28.03.2011, nr. X, nr.X, X din data de 31.03.2011, întocmite de reprezentanții Biroului vamal .X. pentru suma totală de .X. lei din care suma de .X. lei reprezintă drepturi vamale și suma de .X. lei reprezintă accesorii aferente, urmând ca organele de control vamal să procedeze la reanalizarea cauzei în conformitate cu dispozițiile normative incidente în materie și cu cele precizate în prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel X, în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR GENERAL,**

**X**