

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE MUREȘ**

**DECIZIA nr.137/ 2005**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Biroul Vamal Tg. Mureș, asupra contestației formulate de *societatea X din Tg. Mureș* împotriva actului constatator și a procesului-verbal privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere.

Contestația, predată la oficiul poștal, a fost depusă în termenul prevăzut la art.4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, aprobată și modificată prin Legea nr.506/2001.

Potrivit art.5 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001, aprobată și modificată prin Legea nr.506/2001, și Hotărârii Guvernului nr.1.296/2001 privind actualizarea cuantumului sumelor prevăzute la art.5 alin.(1) și (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001, soluționarea contestației este în competența organelor specializate din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș.

Procedura fiind îndeplinită, contestația se soluționează pe fond.

**A)** Față de aspectele contestate se reține că, la verificarea efectuată la societatea X din Tg. Mureș de organele de specialitate ale Biroului Vamal de Control și Vămuire la Interior Tg.Mureș, în urma căreia a fost întocmit actul constatator au fost constatate următoarele:

În data de 01.02.2002 au fost încheiate de către organele de specialitate ale Biroului Vamal de Control și Vămuire la Interior Tg.Mureș actul constatator și procesul-verbal privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere întrucât s-a constatat că societatea X din Tg. Mureș nu a încheiat în termenul acordat de autoritatea vamală (28.12.2001), conform autorizației de admitere temporară, pentru plasarea instalației de vopsit în câmp electrostatic în regim de admitere temporară cu exonerare totală de taxe vamale și de alte drepturi. În consecință, s-a procedat la încheierea din oficiu a regimului suspensiv de admitere temporară, fiind stabilită în sarcina societății taxă pe valoarea adăugată, calculată la valoarea reziduală.

În baza raportului de control al Direcției Generale a Vămirilor - Serviciul de Control și Audit Intern, s-a dispus recalcularea drepturilor de import la valoarea de intrare a bunului conform art.155 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001.

Prin actul constatator organele de specialitate ale Biroului Vamal de Control și Vămuire la Interior Tg. Mureș, în baza măsurilor dispuse prin raportul de control, revin asupra modului de determinare a datoriei vamale, stabilind în sarcina societății diferențe de drepturi vamale compuse din taxe vamale și taxă

pe valoarea adăugată, calculate în baza art.155 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, la valoarea de intrare a bunului.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată, prin procesul-verbal privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere, în sarcina unității au fost stabilite majorări de întârziere în temeiul art.13 din Ordonanța Guvernului nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, aprobată prin Legea nr.108/1996, cu modificările și completările ulterioare.

**B)** În contestația înregistrată la Biroul Vamal de Control și Vămuire la Interior Tg.Mureș , petenta invocă următoarele:

- în baza contractului de leasing încheiat la data de 13.01.1999 a fost introdusă în țară, în regim de admitere temporară, o instalație de vopsit în câmp electrostatic, beneficiind de facilitățile prevăzute la art.25 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, pentru care a fost întocmită declarația vamală de import;

- prin actul adițional încheiat în data de 30.04.2001 s-a modificat valoarea contractului;

- durata contractului de leasing de 36 de luni a fost prelungită prin actul adițional, ultimele două rate fiind achitate în luna septembrie 2002;

- valoarea reziduală a fost achitată în data de 22.10.2002 cu declarația de plată valutară externă;

- în urma unui control efectuat în data de 01.02.2002 de către organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg. Mureș a fost încheiat act constatator, întrucât s-a constatat neîncheierea în termenul acordat de autoritatea vamală a operațiunii temporare pentru care s-a depus declarația vamală, stabilindu-se în sarcina unității drepturi vamale calculate la valoarea reziduală;

- actul constatator și procesul-verbal privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere din anul 2003 sunt netemeinice și nelegale întrucât drepturile vamale sunt calculate asupra valorii de intrare a bunului, ceea ce contravine dispozițiilor art.25 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing;

- raportul de control al Direcției Generale a Vămirilor - Serviciul de Control și Audit Intern nu poate fi opozabil societății întrucât nu este un act normativ și nu este publicat în Monitorul Oficial al României;

- potrivit art.155 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, regimul vamal suspensiv a încetat prin întocmirea actului constatator din anul 2002, când taxele vamale au fost calculate din oficiu, cuantumul lor determinându-se pe baza elementelor de taxare în vigoare la data înregistrării declarației vamale.

**C)** Din cele prezentate, precum și din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile actelor normative referitoare la acestea, se rețin următoarele:

În fapt, în baza contractului de leasing încheiat în data de 13.01.1999 între societatea Y din USA în calitate de locator și societatea Z din Tg. Mureș în calitate de utilizator, a fost introdusă în țară o instalație de vopsit în

câmp electrostatic, pentru care a fost întocmită declarația vamală de import, având termen limită de încheiere a operațiunii data de 28.12.2001, fiind exceptată de la plata sumelor aferente tuturor drepturilor de import, în temeiul art.25 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing.

Prin actul adițional nr.1 la contractul de leasing, părțile au convenit de comun acord ca începând cu data de 01.04.2001, toate drepturile și obligațiile care decurg din contractul de leasing anterior menționat și care sunt în sarcina societatea Z în calitate de utilizator, să fie preluate de societatea X din Tg. Mureș. Totodată, valoarea ratelor stipulate la art.2.4 din contractul de leasing se diminuează.

În data de 01.02.2002 au fost încheiate de către organele de specialitate ale Biroului Vamal de Control și Vămuire la Interior Tg.Mureș act constatator și procesul-verbal privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere întrucât s-a constatat că societatea X din Tg. Mureș nu a încheiat în termenul acordat de autoritatea vamală (28.12.2001), conform autorizației de admitere temporară pentru care s-a depus declarația vamală, pentru plasarea instalației de vopsit în câmp electrostatic în regim de admitere temporară cu exonerare totală de taxe vamale și de alte drepturi. În consecință, s-a procedat la încheierea din oficiu a regimului suspensiv de admitere temporară, fiind stabilită în sarcina societății taxă pe valoarea adăugată calculată la valoarea reziduală.

În baza raportului de control al Direcției Generale a Vămirilor - Serviciul de Control și Audit Intern, s-a dispus recalcularea drepturilor de import la valoarea de intrare a bunului, conform art.155 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001.

Prin actul constatator încheiat în 27.02.2003 organele de specialitate ale Biroului Vamal de Control și Vămuire la Interior Tg. Mureș, în baza măsurilor dispuse prin raportul de control, revin asupra modului de determinare a datoriei vamale, stabilind în sarcina societății diferențe de drepturi vamale compuse din taxe vamale și taxă pe valoarea adăugată, calculate în baza art.155 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, la valoarea de intrare a bunului.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată, prin procesul-verbal privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere, în sarcina unității au fost stabilite majorări de întârziere în temeiul art.13 din Ordonanța Guvernului nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, aprobată prin Legea nr.108/1996, cu modificările și completările ulterioare.

În drept, la art.25 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997, privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, astfel cum a fost modificat prin art.1, pct.24 din Legea nr.90/1998, se prevede că: "Bunurile mobile, care sunt importate în scopul utilizării în sistem de leasing, se încadrează în regimul vamal de admitere temporară, pe toată perioada contractului de leasing, cu exonerarea totală de obligația de plată a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garanțiilor vamale.

În cazul achiziționării bunurilor importate în sistem de leasing, **conform termenului convenit de părți în baza contractului de leasing**, cumpărătorul este obligat să achite taxa vamală calculată la valoarea reziduală a bunului din momentul întocmirii actului de vânzare-cumpărare, în baza declarației vamale de import definitiv".

Potrivit art.48 alin.(3) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, admiterea temporară a mărfurilor face parte din categoria regimurilor vamale suspensive.

Art. 273-275 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.626/1997, prevăd următoarele:

“ART. 273

Autorizația de admitere temporară se eliberează de biroul vamal la care a fost prezentată cererea, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 22.

ART. 274

Termenul de valabilitate a autorizației este stabilit de biroul vamal în funcție de justificările prezentate în cererea de autorizare a regimului de admitere temporară.

ART. 275

**(1) Cu ocazia acordării autorizației biroul vamal stabilește și termenul de ședere sub regimul de admitere temporară a mărfurilor pentru care s-a acordat regimul.**

(2) În cazuri excepționale termenul prevăzut la alin. (1) se poate prelungi.

(3) Prin cazuri excepționale se înțelege acele evenimente necunoscute inițial care impun utilizarea bunurilor o perioadă suplimentară”.

Totodată, potrivit art.120 alin.(1) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, **"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"**.

Art.155 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, prevede: **“(1) Regimul vamal suspensiv încetează, dacă mărfurile plasate sub acest regim sau, după caz, produsele compensatoare sau 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 în baza unui act constatator, iar operațiunea se scoate din evidența biroului vamal. Taxele vamale și alte drepturi de import datorate se determina pe baza elementelor de taxare în vigoare la data înregistrării declarației vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv.**

**(3) Actul constatator constituie titlu executoriu pentru încasarea taxelor vamale și altor drepturi de import la care se adaugă comisionul vamal, dacă acesta se datorează”.**

Conform art. 95 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, "(1) Regimul vamal suspensiv aprobat se încheie atunci când mărfurile primesc un alt regim vamal.

**(2) Autoritatea vamală poate dispune, din oficiu, încheierea regimului vamal suspensiv atunci când titularul nu finalizează operațiunile acestui regim în termenul aprobat.**

(3) Dispozițiile alin. (1) și (2) se aplică și în cazul produselor compensatoare sau transformate, obținute în cadrul regimurilor de perfecționare activă sau pasivă și de transformare sub control vamal".

Potrivit art.144 din același act normativ, "(1) **Datoria vamală ia naștere și în următoarele cazuri:[...]**

**b) neîndeplinirea uneia dintre condițiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;[...]**

(2) Datoria vamală se naște în momentul în care s-au produs situațiile prevăzute la alin. (1) lit. a), b) și c)[...]".

Petenta nu a plasat bunurile într-un alt regim vamal până la termenul limită de încheiere a operațiunii, acesta fiind încheiat din oficiu de organele vamale în data de 01.02.2002, când a fost întocmit actul constatator prin care s-a stabilit în sarcina societății obligația de plată a taxei pe valoarea adăugată calculată la valoarea reziduală.

Capitolul VII "Regimuri vamale suspensive" Secțiunea I art.93 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României prevede că "**Titularul aprobării este obligat să informeze de îndată autoritatea vamală asupra oricăror modificări care influențează derularea operațiunii sub regimul vamal aprobat**".

Întrucât unitatea nu face dovada că a informat autoritatea vamală pe parcursul derulării operațiunii sub regimul vamal de admitere temporară asupra oricăror modificări, așa cum reglementează actul normativ anterior citat, nu poate fi luată în considerare la soluționarea favorabilă a contestației susținerea petentei potrivit căreia durata contractului de leasing de 36 de luni a fost prelungită prin actul adițional.

Mai mult, actul adițional la contractul de leasing (anexat în copie la dosarul cauzei) încheiat la data de 30.04.2001, nu pune în discuție prelungirea termenului de încheiere a operațiunii temporare.

La art.61 alin.(1) din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al României se prevede: "**Autoritatea vamală are dreptul ca, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să efectueze controlul vamal ulterior al operațiunilor**".

Întrucât în cauză regimul vamal suspensiv nu s-a încheiat în termenul aprobat, prin acordarea unui alt regim vamal suspensiv sau definitiv, titularul operațiunii nedeponând în vamă documentația pentru încheierea regimului suspensiv, în temeiul legii, autoritatea vamală, care are ca atribuții supravegherea și controlul regimului vamal suspensiv, este în drept să ia măsurile de recuperare a taxelor vamale și a altor datorii vamale datorate bugetului de stat.

Prin urmare, este legal controlul efectuat de către organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg Mureș în baza măsurilor dispuse prin raportul

de control al Direcției Generale a Vămirilor - Serviciul de Control și Audit Intern de a proceda la reevaluarea calității sale de creditor bugetar, potrivit dreptului comun în materie și a legilor speciale care reglementează fiecare tip de creanță fiscală. Cum dreptul statului asupra sumelor reprezentând obligațiile vamale ale titularului operațiunii s-a consolidat de la data depunerii declarației de plasare a bunurilor sub regimul de admitere temporară, rezultă temeinicia stabilirii în sarcina contestatoarei a taxei vamale aplicată la valoarea în vamă, determinată potrivit legii, dar și a taxei pe valoarea adăugată, pentru care baza de impozitare o constituie valoarea în vamă, la care se adaugă taxa vamală.

Potrivit prevederilor secțiunii a II-a "Definiții de bază" art.3 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al României, "În aplicarea prevederilor prezentului cod, prin termenii de mai jos se înțelege: [...] p) **elemente de taxare** - nivelul cotei procentuale prevăzute în tariful vamal, metodele de determinare a valorii în vamă și regulile de origine aplicabile;[...]".

Prin declarația vamală de plasare a mărfurilor sub regimul de admitere temporară, cu termen de încheiere 28.12.2001, titularul operațiunii temporare a solicitat, la rubrica 36 "Preferințe", să-i fie aplicabil un tratament tarifar favorabil conform Acordului C.E.F.T.A. (Ungaria) prin înscrierea codului 09, iar la rubrica 37 "Regim" a înscris codul 53 "admitere temporară cu exonerarea totală de taxe vamale și de alte drepturi." La rubrica 47 "Calculul impozitărilor" a declarației vamale de import temporar s-au înscris taxe vamale și T.V.A. corespunzătoare bazei de impozitare determinată potrivit prevederilor legale pentru bunul importat la valoarea statistică înscrisă la rubrica 46.

Deci, elementele de taxare în vigoare la data înregistrării declarației vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv constând în admitere temporară, la care face trimitere art.155 alin.(2) din Regulamentul vamal, sunt cele înscrise de petentă la rubrica 47 din declarația vamală.

Având în vedere prevederile art.155 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, nu poate fi reținută la soluționarea favorabilă a contestației susținerea petentei potrivit căreia regimul vamal suspensiv a încetat prin întocmirea actului constatator când taxele vamale au fost calculate din oficiu, cuantumul lor determinându-se pe baza elementelor de taxare în vigoare la data înregistrării declarației vamale, întrucât în afara caracterului de suspendare a plății taxelor vamale, regimurile suspensive au și un caracter temporar, autoritatea vamală stabilind un termen în cadrul căruia operațiunea comercială urmează a se realiza iar regimul acordat se încheie.

Legea specială în materie - Ordonanța Guvernului nr.51/1997, privind operațiunile de leasing și societățile de leasing - este completată de legea generală - Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României și Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001. Astfel, deși Ordonanța Guvernului nr.51/1997 prevede că bunurile mobile care sunt introduse în țară în scopul utilizării în sistem de leasing 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, este necesară autorizația de **admitere temporară** eliberată de biroul vamal, reglementată de Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României. Regimul vamal de

admitere temporară este reglementat de Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României și Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.626/1997. Art.25 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 nu reglementează drepturile vamale datorate în situația în care regimul vamal de admitere temporară, în care este plasat bunul pe toată durata contractului de leasing, nu a fost încheiat în termenul legal.

Prin urmare, nu poate fi reținută la soluționarea favorabilă a contestației nici susținerea petentei potrivit căreia actul constatator și procesul-verbal privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere sunt netemeinice și nelegale întrucât, contrar dispozițiilor art.25 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, drepturile vamale au fost calculate asupra valorii de intrare a bunului.

Ca urmare, contestația formulată de societatea X din Tg. Mureș împotriva actului constatator urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

În ceea ce privește dobânzile aferente taxei pe valoarea adăugată, se reține că stabilirea acestora reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul cu titlu de diferență de T.V.A., drept pentru care se va respinge contestația ca neîntemeiată.