

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

**DECIZIA Nr. 6\_\_\_\_\_**  
**din\_\_\_\_\_2007**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC "X" SA din ...**  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...  
**sub nr. .../ 31.01.2007**

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Biroul vamal ... din cadrul Directiei Regionale Vamale ... prin adresa nr. .../ .../ 25.01.2007 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SA din ... impotriva procesului verbal de control nr. .../ 05.01.2007 si a deciziei nr. .../ 05.01.2007 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal.

Procesul verbal de control nr. .../ 05.01.2007 si decizia nr. .../ 05.01.2007 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal au fost incheiate in urma Deciziei nr. .../ 12.12.2006 a Directiei Generale a Finantelor Publice ... prin care s-a desfiintat procesul verbal de control nr. .../ 25.10.2006 si decizia nr. .../ 25.10.2006 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, dispunandu-se refacerea acestora, daca este cazul, potrivit prevederilor legale aplicabile in materie si a considerentelor precizate in decizie.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele vamale din cadrul Biroului vamal ... prin procesul verbal de control nr. .../ 05.01.2007 si decizia nr. .../ 05.01.2007 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, 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.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 179(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata impotriva procesului verbal de control nr. .../ 05.01.2007 si a deciziei nr. .../ 05.01.2007 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal incheiate de organele vamale din cadrul Biroului vamal ..., SC "X IFN" SA din ... aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca prin adresa nr. .../ 13.10.2006 in calitate de societate de leasing a solicitat autoritatii vamale de comun acord cu utilizatorul contractului de leasing incheierea operatiunii de leasing pentru autoturismul importat in baza declaratiei vamale nr. .../ 17.05.2006 si a contractului de leasing nr. .../ 02.05.2006, inainte de implinirea termenului de un an de la data intrarii in vigoare a contractului;

- mentioneaza ca solicitarea inchiderii operatiunii a fost determinata de aparitia situatiei de dauna totala a autoturismului care face obiectul contractului de leasing, potrivit art. 7 din Ordonanta Guvernului nr. 51/ 1997 modificat prin Legea nr. 287/ 2006 ce prevede ca in situatia de dauna totala "bunul ce face obiectul contractului de leasing este tratat fiscal si contabil ca bun, obiect al unui contract de leasing";

- arata ca Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Decizia nr. .../ 12.12.2006 a decis desfiintarea procesului verbal de control nr. .../ 25.10.2006 si a deciziei nr. .../ 25.10.2006 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal pentru datoria vamala in suma totala de ... lei si a dispus organelor vamale refacerea acestora, daca este cazul, potrivit prevederilor legale aplicabile in materie;

- considera ca organele de control vamal au nesocotit considerentele organului de solutionare a contestatiei si au procedat in mod ilegal mentinand calculul obligatiilor vamale din primul act de control, sub motivul ca modificarea art. 7 din Ordonanta Guvernului nr. 51/ 1997 prin Legea nr. 287/ 2006 nu ar fi aplicabila deoarece declaratia vamala si contractul de leasing s-au incheiat anterior intrarii in vigoare a Legii nr. 287/ 2006;

- sustine ca prin actele de control organele vamale nu numai ca mentin obligatiile bugetare stabilite fara sa aplice tratamentul fiscal corespunzator unui bun obiect al unui contract de leasing, dar au calculat majorari de intarziere pana la data de 05.01.2007 si dupa data platii obligatiilor bugetare cu ordinul de plata nr. .../ 25.10.2006.

II. Prin procesul verbal de control nr. .../ 05.01.2007 si decizia nr. .../ 05.01.2007 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, comunicate societatii la data de 12.01.2007, organele vamale din cadrul Biroului vamal ... au constatat urmatoarele:

SC "X" SA din ... a importat in calitate de societate de leasing autoturismul marca Chevrolet Aveo, serie sasiu ..., an de fabricatie 2006, in baza contractului de leasing nr. .../ 02.05.2006 si a declaratiei vamale de import nr. .../ 17.05.2006 si a solicitat prin adresa inregistrata la Biroul vamal ... sub nr. .../ 13.10.2006, de comun acord cu utilizatorul autoturismului, incheierea operatiunii de leasing inainte de implinirea unui an de la semnarea contractului de leasing datorita aparitiei daunei totale prin accident.

Ca urmare, organele vamale au procedat la regularizarea drepturilor de import aferente in suma totala de ... lei, reprezentand taxe vamale in suma de ... lei, comision vamal in suma de ... lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si accize in suma de ... lei, prin intocmirea procesului verbal de control nr. .../ 05.01.2007, calculand taxele vamale la valoarea de intrare a autoturismului in suma de ... lei, respectiv ... EURO.

Pentru neplata la termen a obligatiilor vamale, prin decizia nr. .../ 05.01.2007 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei pe perioada 17.05.2006 - 05.01.2007.

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

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

1. Referitor la taxele vamale in suma de ... lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, comisionul vamal in suma de ... lei si accizele in suma de ... lei, **Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca SC "X" SA datoreaza aceste obligatii vamale in suma totala de ... lei pentru operatiunea de import in regim de leasing a autoturismului marca ..., in conditiile in care pentru contractul de leasing in cauza societatea nu a respectat termenul de derulare de minim un an.**

In fapt, SC "X" SA din ... la data de 13.10.2006 a solicitat organelor vamale incheierea inainte de termenul de un an a operatiunii de import in regim de leasing cu plata obligatiilor vamale aferente pentru autoturismul introdus in tara in baza declaratiei vamale de import nr. .../ 17.05.2006 si a contractului de leasing nr. .../ 02.05.2006, cesionat potrivit contractului de leasing financiar nr. .../ 23.05.2006 si a contractului de cesiune/ novatie incheiat intre parti.

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

**"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. 141 alin.(1) si (2) din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

"(1) In cazul marfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum si in cazul plasarii marfurilor intr-un regim de admitere temporara cu exonerarea partiala de drepturi de import, **datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale.**

(2) Debitorul datoriei vamale este considerat titularul declaratiei vamale acceptate si inregistrate."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, regimul vamal suspensiv de admitere temporara acordat pentru importul in regim de leasing a autoturismului ... introdus in tara cu declaratia vamala de import nr. .../ 17.05.2006 se

finalizeaza in conformitate cu reglementarile legale in vigoare in momentul inregistrarii declaratiei vamale, respectiv la data de 17.05.2006.

Prin urmare, in speta sunt aplicabile prevederile art. 27 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 51/ 1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, care mentioneaza:

"(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.",

coroborate cu cele ale art. 7 din aceeași ordonanta, unde se specifica:

**"Contractul de leasing nu se poate incheia pe un termen mai mic de un an.",**

cu precizarea ca modificarile aduse de art. I pct. 9 din Legea nr. 287/ 2006 si invocate de contestatoare sunt aplicabile numai incepand cu data de 12.08.2006.

Avand in vedere considerentele mentionate, SC "X" SA din ... nu poate beneficia de tratamentul tarifar favorabil aplicabil bunurilor importate in regim de leasing, intrucat contractul de leasing in baza caruia autoturismul a fost introdus in tara s-a derulat pe un termen mai mic de un an, in cazul de fata acesta fiind finalizat dupa mai putin de 6 luni.

Pe cale de consecinta, rezulta ca organele vamale in mod legal au stabilit in sarcina contestatoarei obligatiile vamale principale in suma totala de ... lei calculate la valoarea de intrare a autoturismului importat in suma de ... lei (... EURO) inscrisa in declaratia vamala de import nr. .../ 17.05.2006, care de altfel au fost si achitate de catre contestatoare cu ordinul de plata nr. .../ 25.10.2006, existent in copie xerox la dosarul cauzei.

**2. In ceea ce priveste majorarile de intarziere in suma de ... lei, cauza supusa solutionarii este daca contestatoarea datoreaza bugetului de stat obligatiile vamale accesorii stabilite de organele vamale pe perioada 17.05.2006 - 05.01.2007, in conditiile in care aceasta a achitat obligatiile vamale principale la data de 25.10.2006.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se retine ca organele vamale au stabilit prin decizia nr. .../ 05.01.2007 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal ca SC "X"

SA are de plata majorari de intarziere in suma totala de ... lei calculate pe perioada cuprinsa intre data inregistrarii declaratiei vamale, respectiv 17.05.2006, si data intocmirii deciziei in prezent contestate, respectiv data de 05.01.2007, cu toate ca **societatea a achitat in 25.10.2006 cu ordinul de plata nr. ... obligatiile vamale in suma totala de ... lei** stabilite in sarcina sa.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 116(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

**"Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv."**,

cu mentiunea ca potrivit art. IV alin.(2) din Legea nr. 210/ 2005 termenul de "dobanzi" a fost inlocuit cu cel de "majorari de intarziere".

Potrivit prevederilor legale de mai sus, societatea datoreaza majorari de intarziere pentru neplata la termenul legal a taxelor vamale, taxei pe valoarea adaugata, accizelor si comisionului vamal in suma totala de ... lei stabilite prin procesul verbal de control nr. .../ 05.01.2007, pentru **perioada cuprinsa intre scadenta de plata a obligatiilor vamale si data platii acestora, respectiv 17.05.2006 - 25.10.2006.**

Avand in vedere ca organele vamale in mod eronat au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei si dupa data platii debitelor care le-au generat, se impune desfiintarea deciziei nr. .../ 05.01.2007 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, urmand ca accesoriile sa fie recalculat potrivit reglementarilor legale anterior mentionate.

In acest sens, la art. 186(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede ca:

**"(3) 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."**

In consecinta, organele vamale din cadrul Biroului vamal ... in termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de solutionare, vor proceda la emiterea unei noi decizii privind calculul accesoriilor datorate pentru neplata la termen a obligatiilor vamale, tinand seama si de dispozitiile pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr.

519/ 2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, care specifica:

"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeași perioada și același obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 180(1) si 186(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

### **DECIDE**

1. Respingerea contestatiei formulata de SC "X" SA din ... ca neintemeiata privind taxele vamale in suma de ... lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, comision vamal in suma de ... lei si accize in suma de ... lei.

2. Desfiintarea deciziei nr. .../ 05.01.2007 pentru regularizarea situatiei privind majorarile de intarziere aferente obligatiilor vamale, in suma de ... lei, urmand ca organele vamale din cadrul Biroului vamal ... sa procedeze la refacerea acesteia potrivit prevederilor legale aplicabile in materie si a considerentelor precizate in prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata, pentru pct. 1, la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

4ex./