

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

**DECIZIA Nr. 22\_\_\_\_\_**  
**din\_\_\_\_\_2008**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC "X" SRL din ...**  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...  
**sub nr. .../ 05.02.2008**

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... prin adresa nr. .../ 29.01.2008 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva Deciziei de regularizare a situatiei nr. .../ 18.12.2007 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si a Procesului verbal de control nr. .../ 18.12.2007.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de control vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... prin Procesul verbal de control nr. .../ 18.12.2007 si Decizia de regularizare a situatiei nr. .../ 18.12.2007 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, privind plata la bugetul de stat a datoriei vamale in suma totala de ... lei, reprezentand:

- ... lei - accize;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa 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

22.01.2008 si inregistrata la registratura genertala a Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... sub nr. .../ 24.01.2008 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 contestatia formulata impotriva Deciziei de regularizare a situatiei nr. .../ 18.12.2007 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si a Procesului verbal de control nr. .../ 18.12.2007 incheiate de organele de control vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ..., SC "X" SRL din ... aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca potrivit art. 39 din H.G. nr. 1.114/ 2001 declararea marfurilor si prezentarea lor pentru vamuire se face de catre importatori, exportatori sau reprezentanti ai acestora, prin depunerea unei declaratii vamale in detaliu, iar corelativ acestei permisivitati, se prevede ca declaratia vamala in detaliu semnata de importator, de exportator sau de reprezentantul acestuia, are valoarea unei declaratii pe propria raspundere in ceea ce priveste exactitatea datelor inscrise in declaratia vamala, autenticitatea documentelor anexate la declaratia vamala, plasarea marfurilor sub regimul vamal solicitat;

- mentioneaza faptul ca din stricta interpretare a textelor legale, reiese in mod evident ca declararea marfurilor in vama poate fi efectuata de una dintre cele trei categorii de persoane evidentiate la art. 39, dar cu precizarea expresa de la art. 40, potrivit careia declaratia vamala are valoarea unei declaratii pe propria raspundere a acelei persoane care indeplineste aceasta formalitate, respectiv semnare si depunere;

- considera ca potrivit art. 81 comisionarul in vama stabileste raporturi juridice cu autoritatea vamala pentru ansamblul operatiunilor pe care le efectueaza si raspunde de respectarea reglementarilor vamale, agentul economic si declarantul vamal nu sunt responsabili cu efectuarea calculelor si prin urmare in situatia in care datoria societatii fata de bugetul de stat a fost stabilita in mod eronat, singura institutie raspunzatoare este autoritatea vamala;

- arata ca potrivit art. 164 din Legea nr. 141/ 1997 in caz de neachitare a datoriilor vamale la scadenta, autoritatea vamala va folosi toate mijloacele de executare silita, incasand si majorarile de intarziere, aceste daune

nu sunt altceva decat un mijloc de sanctionare a debitorului care cu rea credinta fie nu achita, fie intarzie achitarea la scadenta a debitelor datorate creditorului;

- sustine ca societatea nu a cunoscut pana in momentul emiterii actelor constatatoare scadenta acestor datorii, de aici rezultand practic ca nu se poate retine reaua credinta a societatii in achitarea debitelor vamale si ca urmare nici sanctiunea privind suportarea contravalorii acestora nu ii poate fi aplicata;

- precizeaza ca in continutul actelor constatatoare nu se face nici o referire la o eventuala incercare a societatii de a se sustrage de la achitarea datoriilor fiscale, fiind inadmisibil ca societatea sa fie sanctionata datorita culpei sau neglijentei unei alte persoane.

In concluzie, chiar daca potrivit organelor de control vamal calculul debitelor fata de bugetul statului a fost efectuat gresit, nu poate fi retinuta sub nici un aspect culpa societatii nici pentru debitul principal si nici pentru accesoriile acestuia, solicitand admiterea contestatiei si anulara actelor administrative atacate.

II. Prin Decizia de regularizare a situatiei nr. .../ 18.12.2007 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si Procesul verbal de control nr. .../ 18.12.2007, organele de control vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... au constatat urmatoarele:

SC "X" SRL din ... a importat in calitate de societate de leasing un autoturism in baza contractului de leasing nr. .../ 17.01.2006 si a declaratiei vamale nr. .../ 20.01.2006, pentru care societatea a solicitat incheierea operatiunii de import prin adresa inregistrata la Biroul vamal ... sub nr. .../ 16.01.2007, autoritatea vamala intocmind in acest sens Documentul pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale nr. .../ 28/ 16.01.2007 prin care a stabilit ca societatea are de plata drepturi vamale constand in accize in suma de ... lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, calculate la valoarea reziduala si la cursul de schimb valabil la data incheierii regimului de leasing.

Ulterior, prin Procesul verbal de control nr. .../ 18.12.2007 si Decizia de regularizare a situatiei nr. .../ 18.12.2007, 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 documentului pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale, fata de cursul

de schimb in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale pentru acordarea regimului vamal de admitere si au modificat baza de calcul a accizelor de la suma de ... lei la suma de ... lei, conform Anexei nr. 2 la procesul verbal de control, stabilind in sarcina societatii o diferenta de obligatii vamale in suma totala de ... lei, reprezentand accize in suma de ... lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Pentru neplata la termen a diferentelor de obligatii vamale stabilite de controlul vamal au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei pe perioada 16.01.2007 - 18.12.2007.

In data de 09.01.2008, contestatoarea a achitat drepturile vamale stabilite prin Decizia de regularizare a situatiei nr. .../ 18.12.2007 conform ordinelor de plata nr. .../ 09.01.2008 pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si nr. .../ 09.01.2008 pentru accize in suma de ... lei, anexate in copie la dosarul contestatiei.

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" SRL cu sediul in ..., str. ... nr. ..., este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J .../ .../ 1995 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" SRL a datoriei vamale in suma totala de ... lei stabilita la cursul de schimb de la data acceptarii declaratiei de plasare sub regim de admitere temporara pentru un autoturism introdus in tara in baza unui contract de leasing, prin modificarea bazei de impunere pentru calculul accizelor si totodata, prin preluarea eronata a sumelor de plata din anexele de calcul in Decizia de regularizare a situatiei nr. .../ 18.12.2007.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se retine ca urmare a controlului ulterior efectuat cu privire la incheierea regimului de admitere temporara a unui autoturism introdus in tara in ianuarie 2006 in sistem de leasing de catre SC "X" SRL din ..., organele de control vamal au recalculat obligatiile vamale aferente bunului importat utilizand cursul de schimb valutar valabil la data declaratiei de plasare sub regim de admitere temporara fata de cursul de schimb din data incheierii operatiunii la solicitarea societatii si de

asemenea, au modificat baza de impozitare pentru calculul accizelor datorate de la suma de ... lei (valoare reziduala) la suma de ... lei (valoare in vama, potrivit legii), considerand ca initial accizele si taxa pe valoarea adaugata nu au fost corect stabilite prin Documentul pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale nr. .../ .../ 16.01.2007.

Mai mult, analizand continutul actelor administrative vamale contestate, rezulta si faptul ca exista neconcordanțe și neclarități în ceea ce privește sumele stabilite în sarcina contestatoarei, și anume: în timp ce prin Anexa nr. 2 la procesul verbal de control organele vamale au calculat diferențe de obligații vamale în suma de ... lei (accize de ... lei + TVA de ... lei), sume care au fost achitate de către contestatoare, precum și majorări de întârziere în suma de ... lei, în rubricile corespunzătoare din Decizia de regularizare a situației nr. .../ 18.12.2007 și Procesul verbal de control nr. .../ 18.12.2007 au înscris incorect la pct. 1 "Obligație fiscală principală" suma de ... lei, nefiind precizate concret și separat cuantumul accizelor și al taxei pe valoarea adăugată, iar la pct. 2 "Dobânzi" suma de ... lei.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 111 alin.(1) și art. 284 din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al României, care precizează:

"Art. 111. - (1) Regimul suspensiv economic se încheie când marfurile plasate în acest regim sau, în anumite cazuri, produsele compensatoare ori transformate obținute sub acest regim primesc o nouă destinație vamală admisă.

[...]

**Art. 284. - Operațiunile vamale inițiate sub regimul prevăzut de reglementările vamale anterioare intrării în vigoare a prezentului cod se finalizează potrivit acelor reglementări",**

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, regimul de admitere temporara pentru operatiunea de leasing inceputa inainte de data aderarii la UE inceteaza in mod legal prin importul definitiv al autoturismului in cauza la cererea contestatoarei si numai in situatia contrara organele vamale au obligatia de a incasa din oficiu, in urma unui proces verbal de control, taxele vamale si celelalte drepturi de import calculate de la data inregistrarii declaratiilor vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv.

Referitor la baza de impozitare pentru calculul accizelor in cazul autoturismelor sau a autoturismelor de teren, inclusiv din import rulate, in speta sunt aplicabile pana la data de 31.12.2006 prevederile art. 208 alin.(7) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se specifica:

“[...] accizele preced taxa pe valoarea adaugata si se calculeaza o singura data prin aplicarea cotelor procentuale prevazute de lege asupra bazei de impozitare, care reprezinta:

[...]

b) pentru produsele din import - valoarea in vama stabilita potrivit legii, la care se adauga taxele speciale, dupa caz.”,

coroborate cu cele ale art. II din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 138/ 2004, modificate prin Legea nr. 163/ 2005, care prevad ca:

“In cazul autoturismelor sau al autoturismelor de teren din import, inclusiv rulate, introduse in tara in baza contractelor de leasing initiate dupa data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta, baza de impozitare pentru accize este valoarea de intrare la care se adauga cuantumul taxelor vamale si alte taxe speciale, dupa caz, datorate la momentul inchiderii operatiunii de import.”

Prevederile legale de mai sus au fost, de altfel, mentinute si dupa data de 01.01.2007 prin acelasi art. 208 alin.(7) din actul normativ precizat, unde se mentioneaza:

“(7) In cazul produselor prevazute la alin.(2), (3) si (5), accizele preced taxa pe valoarea adaugata si se calculeaza o singura data prin aplicarea cotelor procentuale prevazute de lege asupra bazei de impozitare, care reprezinta:

[...]

b) pentru produsele provenite din teritoriul comunitar - preturile de achizitie;

c) pentru produsele provenite din afara teritoriul comunitar - valoarea in vama, stabilita potrivit legii, la care se adauga taxele vamale si alte taxe speciale, dupa caz.”

Asadar, pentru autoturismul importat la finalizarea contractului de leasing, operatiunea fiind deschisa in baza prevederilor art. 27 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 51/ 1997, republicata, initial prin Documentul pentru regularizarea situatiei nr. .../ .../ 16.01.2007 autoritatea vamala la data de 16.01.2007 a utilizat corect cursul de schimb de la data incheierii operatiunii de leasing pentru calculul drepturilor de import aferente, dar nu a tinut seama de prevederile legale privind baza de impozitare la stabilirea accizelor.

In schimb, prin Procesul verbal de control nr. .../ 18.12.2007 si Decizia de regularizare a situatiei nr. .../ 18.12.2007 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, organele vamale au avut in vedere in principiu recalcularea accizelor la valoarea de intrare a autoturismului importat, inasa au stabilit obligatiile vamale in mod eronat la cursul de schimb valabil la data declaratiei de plasare a marfurilor sub regim vamal de admitere temporara in loc de cursul de schimb de la data declararii autoturismului sub regim vamal de import sau de libera circulatie.

In sustinerea concluziei noastre privind utilizarea cursului valutar de la data incheierii regimului vamal de admitere temporara este si 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."

In ceea ce priveste completarea Deciziei de regularizare a situatiei nr. .../ 18.12.2007 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si Procesului verbal de control nr. .../ 18.12.2007, se retine ca sunt eronat completate cu sumele reprezentand datoria vamala, acestea fiind gresit preluate din Anexa nr. 2 la procesul verbal, si anume ... lei in loc de ... lei la diferente de obligatii vamale si suma de ... lei in loc de suma de ... lei la obligatii accesorii aferente.

Prin urmare, potrivit considerentelor precizate rezulta ca se impune desfiintarea Deciziei de regularizare a situatiei nr. .../ 18.12.2007 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal **pentru diferentele de obligatii vamale in suma totala de ... lei**, in conformitate cu prevederile art. 216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care mentioneaza:

**"(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."**

Totodata, in ceea ce priveste majorarile de intarziere contestate, intrucat au fost calculate ca masura accesorie asupra debitelor de baza pentru neplata la scadenta a acestora si pentru ca prin solutia data in prezenta decizie obligatiile vamale care au generat calculul accesoriilor au fost desfiintate, rezulta ca potrivit principiului de drept **"accesorium sequitur principale"** - **auxiliarul urmeaza principalul, Decizia de regularizare a situatiei nr. .../ 18.12.2007 urmeaza sa fie desfiintata si privind majorarile de intarziere in suma de ... lei.**

In termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desfiintare, organele de control vamal ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... vor reanaliza situatia potrivit dispozitiilor legale aplicabile in materie si a documentelor existente la dosarul cauzei si vor reface calculul datoriei vamale, urmand sa emita o noua decizie de regularizare care sa contina elementele legal prevazute si explicatii privind diferentele de accize si taxa pe valoarea adaugata de plata, precum si majorarile de intarziere aferente, daca este cazul, tinand seama si de prevederile 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, unde se precizeaza:

**"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi 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. 210(1) si 216(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

**DECIDE**

Desfiintarea Deciziei de regularizare a situatiei nr. .../ 18.12.2007 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal constand in taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, accize in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, urmand ca organele de control vamal ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... sa efectueze o noua verificare si sa procedeze, daca este cazul, la emiterea unei noi decizii de regularizare potrivit prevederilor legale aplicabile in materie si a considerentelor precizate in prezenta decizie.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

4ex./