

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR  
PUBLICE- PRAHOVA  
PLOIESTI, str. Aurel Vlaicu nr.22  
Serviciul Solutionarea Contestatiilor**

**Decizia nr. 39 din 09 mai 2006**

Cu adresa inregistrata la D.G.F.P.- Prahova sub nr....., **Biroul vamal Ploiesti** a inaintat dosarul **contestatiei** formulata de ..... cu sediul in ..... jud. Prahova, impotriva **Actelor Constatatoare nr..... din data de .....**, intocmite de reprezentanti din cadrul D.G.V.- Biroul vamal .....

**Obiectul contestatiei** il reprezinta obligatia de plata a sumei totale de ..... **lei, reprezentand :**

- ..... lei taxe vamale;
- .....lei comision vamal;
- ..... lei TVA de plata in vama.

Cu privire la termenul de depunere a contestatiei, precizam ca la dosarul cauzei a fost depusa dovada primirii de catre contestator a actelor constatatoare in data de ..... ( copia confirmarii de primire), insa nu a fost depusa dovada transmiterii prin posta a contestatiei ( plicul de corespondenta) .

Avand in vedere inregistrarea contestatiei la Biroul vamal ..... sub nr....., cat si afirmatia organelor vamale din adresa de inaintare a contestatiei precum ca aceasta a fost depusa in termenul legal, rezulta ca a fost indeplinita conditia prevazuta la art.176 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv depunerea in termenul legal de 30 zile a contestatiei.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

**I. - Societatea contestatoare sustine urmatoarele:**

*"[...] 1. Importurile de utilaje - masini desfasurate de societatea noastra au fost desfasurate in perioada ....."*

*In conformitate cu prevederile Legii nr. 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei art. 141, paragraful 1: ..."datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale."*

*Deci datoriile vamale au luat nastere in perioada ....."*

*In conformitate cu prevederile art. 187 din legea mai susmentionata" Termenul de prescriptie a dreptului de a cere plata taxelor vamale este de 5 ani si curge de la data acceptarii si inregistrarii declaratiei vamale de import."*

*Coroborand aceste 2 aspecte rezulta in mod clar faptul ca la data....., cand a fost intocmita instiintarea de plata nr. .... sumele pe care le solicitati erau prescrise conform legii.*

*2. Referitor la suma solicitata va aducem la cunostinta faptul ca prin prevederile O.G nr. 51/1997 modificata si republicata, art.27 paragraful 4, lege aplicabila raportului de drept in speta, se arata clar ca impozitarea se calculeaza la valoarea reziduala a bunului importat, valoare care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunurilor.*

*In aceste conditii, ne aflam sub imperiul legii in vigoare la data nasterii raportului juridic, lege care stabileste alta baza de impozitare decat cea pe care ati folosit-o dumneavoastra, legea partilor fiind O.G. 51/1997 modificata si republicata.*

*Va solicitam deci sa luati in calcul acest aspect si sa modificati corespunzator sumele solicitate prin actul comunicat.*

*Fata de toate aceste considerente, va solicitam sa admiteti contestatia noastra, sa dispuneti recalcularea sumei reprezentand taxele vamale in conformitate cu legile aplicate acestor importuri si pe cale de consecinta sa modificati in parte instiintarea de plata nr....."*

**II.- Prin Actele Constatatoare privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr.....** intocmite de reprezentanti ai Biroului Vamal ....., s-au consemnat urmatoarele:

*"Recalculare drepturi vamale. Neindeplinirea prevederilor O.G. 51/1997 privind operatiunile de leasing. Baza legala Lg. 141/1997 art.144 al.1 - 2. Prezentul titlu de creanta poate fi contestat in termen de 30 zile de la data comunicarii, la B.V. Ploiesti ."*

Prin aceste acte constatatoare au fost stabilite obligatii vamale in suma totala de .....lei, reprezentand taxe vamale, comision vamal si TVA de plata in vama, suma contestata de ..... prin cererea initiala nr. .... si prin adresa de completare inregistrata la D.G.F.P. Prahova sub nr. ....

**III.- Pe baza actelor si documentelor depuse la dosarul contestatiei si avand in vedere actele normative in vigoare din perioada verificata, organul de solutionare a contestatiei constata:**

**1. Referitor la prescriptia invocata de societate** in contestatia formulata, precizam urmatoarele:

In baza unor contracte de leasing, ..... a importat diverse bunuri pentru utilizatorul ....., intocmindu-se ... declaratii vamale de import definitiv in perioada .....

Intrucat la expirarea contractelor de leasing importatorul .....nu a prezentat organelor vamale dovezile indeplinirii conditiilor din aceste contracte si achizitionarii bunurilor de catre utilizator, B.V. Ploiesti a intocmit Actele constatatoare nr. ...., prin care s-au stabilit obligatii vamale in sarcina societatii contestatoare in valoare totala de ..... lei, suma contestata.

Prin contestatia formulata, se invoca expirarea termenului de prescriptie de 5 ani, respectiv de la data intocmirii declaratiilor vamale din perioada..... pana la data ....., cand s-au intocmit actele constatatoare.

Art. 141 alin.(1) si art. 187 alin.(1) din Legea nr. 141/1997, prevad:

"Art.141.-(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.*

*Art. 187.- (1) Termenul de prescriptie al dreptului de a cere plata taxelor vamale este de 5 ani si curge de la data acceptarii si inregistrarii declaratiei vamale de import."*

Fata de prevederile legale mai sus citate si avand in vedere obiectul cauzei, rezulta:

Termenul de prescriptie de 5 ani curge de la data acceptarii si inregistrarii declaratiei vamale, insa acest termen este strict legat de momentul in care ia nastere datoria vamala. Astfel, in cazul general, in care datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale (art.141 alin.(1) din Legea nr. 141/1997), termenul de prescriptie incepe sa curga din acest moment.

In cazul in care, datoria vamala ia nastere din momentul in care nu s-a indeplinit una din conditiile stabilite prin regimul vamal de import definitiv efectuat in baza O.G. nr. 51/1997, conform art.144 alin.(1), lit.b) si alin.(2) din Legea nr. 141/1997 termenul de prescriptie de 5 ani incepe sa curga de la acest moment, care, in cazul de fata este momentul expirarii contractelor de leasing , respectiv....., asa cum am prezentat la pct.2 din aceasta decizie.

In plus, din cuprinsul art.27 alin.(5) din O.G. nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, citat la pct. 2 din aceasta decizie, rezulta ca termenul de prescriptie in cazul bunurilor importate in regim de leasing este de 7 ani de la data introducerii in tara a bunurilor ( in cazul de fata .....).

Avand in vedere cele prezentate mai sus, rezulta ca la data de ..... in care s-au intocmit actele constatatoare nr..... termenul de prescriptie al dreptului de a cere plata taxelor vamale nu a expirat, drept pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata pentru acest capat de cerere.

2. Referitor la analiza pe fond a cauzei, precizam:

**In perioada .....** a prezentat pentru vamuire: autobuz urban marca ....., doua autobasculante marca ....., o autobasculanta marca ....., o semiremorca marca ....., un incarcator frontal marca ....., un compresor marca ..... si un cilindru vibrocompactor, un autotractor marca ..... , formalitatile de vamuire fiind indeplinite prin declaratiile vamale de import nr. ...., nr. ...., nr....., nr. ...., nr. ...., nr....., nr. .... si nr.....

Importul a fost efectuat de catre societatea de leasing ..... ( locator), in baza contractelor de leasing intern nr....., nr....., nr..... si nr....., incheiate cu utilizatorul ..... pe o perioada de 3 ani de la achitarea primei rate de leasing si a valorii reziduale in avans.

Astfel, contractele de leasing urmau sa expire in lunile: .....,....., ..... si respectiv ....., conform ultimei rate de leasing prevazuta in aceste contracte la pct.4.3 " *Esalonarea ratelor de leasing*", iar vanzarea-cumpararea bunurilor importate urma sa aiba loc la expirarea perioadei contractuale, conform pct.7.2. din contracte, la o valoare egala cu valoarea reziduala.

Regimul vamal sub care au fost introduse in tara bunurile importate a fost regimul vamal de import, cu exceptarea de la plata a tuturor drepturilor de import pe perioada de derulare a contractelor de leasing, conform prevederilor art.27 alin.(2) din O.G. nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata in M.O. nr. 9/12.01.2000, din care citam:

"Art. 27 - ((1) [...]

2) *Bunurile mobile care sunt introduse in tara de societatile de leasing , persoane juridice romane, in baza unor contracte de leasing incheiate cu utilizatori, persoane fizice sau juridice romane, se incadreaza in regimul vamal de import, cu exceptarea de la plata a sumelor aferent tuturor drepturilor de import.[...]*

(4) *In cazul achizitionarii bunurilor introduse in tara in conditiile alin.(1) si (2) , utilizatorul este obligat sa achite taxa vamala calculata la valoarea reziduala a bunului din momentul incheierii contractului de vanzare- cumparare, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului.*

(5) *Termenul in cadrul caruia bunurile urmeaza sa fie restituite sau sa primeasca o noua destinatie vamala este cel convenit intre parti prin contractul de leasing , dar nu poate fi mai mare de 7 ani de la data introducerii in tara a bunului. [...]"*

In baza prevederilor legale citate mai sus , importatorul ..... nu a achitat drepturi de import pe perioada de derulare a contractelor de leasing, urmand ca la expirarea contractelor si in cazul achizitionarii bunurilor de catre utilizatorul ....., acesta sa achite texele vamale calculate la valoarea reziduala a bunurilor, care reprezinta de fapt valoarea de vanzare.

Pentru a se aplica prevederile art. 27 alin. (4) din O.G. nr. 51/1997, importatorul.....avea insa obligatia de a comunica organelor vamale, la expirarea contractelor de leasing indeplinirea conditiilor prevazute in contractele incheiate cu utilizatorul ..... si de a prezenta dovada achizitionarii bunurilor de catre acesta.

Intrucat acest fapt nu s-a intamplat, organele vamale au aplicat corect prevederile art. 144 alin.(1) si (2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei:

"Art.144.- (1)*Datoria vamala ia nastere si in urmatoarele cazuri:*

a) [...]

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

(2) *Datoria vamala se naste in momentul in care s-au produs situatiile prevazute la alin.(1) lit.a), b) si c).*

(3) *Debitorul este titularul depozitului necesar cu caracter temporar sau al regimului vamal sub care a fost plasata marfa ."*

Astfel, prin neindeplinirea conditiilor prevazute de O.G. nr.51/1997 la expirarea contractelor de leasing, respectiv neprezentarea de catre societatea importatoare a dovezilor

privind cumpararea marfurilor de catre societatea utilizatoare si achitarea de catre aceasta a taxelor vamale calculate la valoarea reziduala, rezulta implicit nasterea datoriei vamale care se achita de ....., in calitate de titular al operatiunilor de import definitiv.

La art. 148 alin.(1) din Legea nr. 141/1997, se prevede:

*"Cuantumul drepturilor de import se stabileste pe baza elementelor de taxare din momentul nasterii datoriei vamale."*

Intrucat nasterea datoriei vamale a avut loc la expirarea contractelor de leasing , elementele de taxare sunt cele inscrise in declaratiile vamale de import la rubrica "*Baza de calcul a impozitelor*".

Pe baza acestor elemente si aplicand cotele legale de taxe vamale, comision vamal si TVA, Biroul vamal ..... a intocmit 8 acte constatatoare, respectiv de la nr..... la nr. .... din data de ....., prin care s-au stabilit in sarcina debitorului ..... obligatii vamale in suma totala de .....lei, suma legal datorata de catre contestatoare, in baza prevederilor art. 144 alin. (1), lit.b), alin. (2) si alin.(3) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei.

Referitor la solicitarea prezentata in contestatie privind recalcularea obligatiilor vamale avand ca baza de calcul valoarea reziduala a marfurilor importate, conform prevederilor art.27 alin.(4) din O.G. nr. 51/1997, precizam ca nu se accepta aceasta cerere, intrucat nu este conforma cu legea nr. 141/1997 si cu O.G. nr. 51/1997. Facilitatea de a se achita datorii vamale calculate la valoarea reziduala a marfurilor este acordata prin O.G. nr. 51/1997 doar utilizatorilor, deveniti proprietari prin achizitionarea bunurilor, nu si locatorilor importatori, asa cum este cazul societatii contestatoare, iar aceasta facilitate se acorda la expirarea contractelor de leasing, si nu dupa aceasta data.

Din documentele depuse la dosarul contestatiei, nu rezulta daca bunurile importate in regim de leasing au fost cumparate de societatea utilizatoare sau ele au ramas in proprietatea societatii contestatoare ( locator).

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca suma de ..... lei este legal datorata de societatea contestatoare bugetului general consolidat, drept pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata.

**IV.- Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de ....., jud. Prahova impotriva Actelor Constatatoare nr. .... incheiate de reprezentanti ai Biroului Vamal ....., in conformitate cu prevederile art.186 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:**

### **D E C I D E :**

**1.- Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de .....impotriva Actelor Constatatoare nr. ...., intocmite de reprezentanti ai Biroului Vamal ....., pentru suma totala de ..... lei reprezentand taxe vamale, comision vamal si TVA de plata in vama.**

**2.- In conformitate cu prevederile art.188 alin.(2 ) din O.G. nr.92/2003, republicata si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalul Prahova.**

**DIRECTOR EXECUTIV,**