



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor



Str. Apolodor nr. 17  
Sector 5 Bucuresti  
Tel : +021 319 97 54  
Fax : +021 3368548

### DECIZIA NR. 403 / 2010

privind soluționarea contestației depusă de **S.C. “.X. I.F.N.” S.A. .X.**,  
înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția  
Națională de Administrare Fiscală sub nr.906665/11.02.2010

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală a finanțelor publice a municipiului .X. prin adresa nr..X./08.02.2010, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.906665/11.02.2010, asupra contestației formulată de **S.C. “.X. I.F.N.” S.A.** cu sediul în .X., str.X, nr.X, complex X X, corp X, etajele X, și X, sector X , cod unic de înregistrare X.

**S.C. “.X. I.F.N.” S.A. .X.** contestă Decizia pentru regularizarea situației nr.X/14.12.2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Sibiu pentru suma totală de X lei reprezentând:

- X lei majorări de întârziere aferente taxelor vamale
- X lei majorări de întârziere aferente comisionului vamal
- X lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

În raport de data comunicării Deciziei pentru regularizarea situației nr.X/14.12.2009, respectiv data de 16.12.2009, așa cum rezultă din confirmarea de primire, anexată în copie la dosarul cauzei, fila 10, prin X, 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 și completările ulterioare, fiind expediată prin X, conform recipisei anexată în copie la dosarul cauzei, fila X, în data de 18.01.2010.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 si art.209 alin.(1) lit.(c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, societatea regăsindu-se în anexa 1 la poziția X din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.2400/2009 pentru modificarea și completarea Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr.753/2006 privind

organizarea activității de administrare a marilor contribuabili și pentru reglementarea unor aspecte ale activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare, este legal investită sa se pronunțe asupra contestației formulate de **S.C. “.X. I.F.N.” S.A. .X..**

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr.X/14.12.2009 și a Procesului verbal de control nr.X/14.12.2009, **S.C. “.X. I.F.N.” S.A. .X.** solicită admiterea contestației, anularea actelor contestate și restituirea sumelor stabilite în baza acestora, invocând în susținerea cauzei, următoarele argumente:

Contestatoarea arată că majorările de întârziere sunt aferente operațiunilor consemnate în declarația vamală I X/28.04.2004 .

Această operațiune se referă la importul unui autovehicul având ca țară de origine Coreea de Sud în scopul de a fi folosit în cadrul contractului de leasing financiar nr.X./12.08.04.

La data de 01.02.2006, contractul de leasing a fost reziliat, ca urmare a neîndeplinirii de către utilizator a obligațiilor de plată.

Contestatoarea susține că solicitarea privind anularea actelor atacate se întemeiază, în principal pe două aspecte:

-actele referitoare la stabilirea obligațiilor vamale în cauză nu au fost comunicate societății, nefiind expediate pe numele nostru și la adresa sediului social al contestatoarei, societatea intrând în posesia acestor documente în mod neoficial.

Astfel, contestatoarea arată că a fost lezat grav dreptul la apărare;

- din documentele privind stabilirea obligațiilor vamale suplimentare rezultă în sarcina societății majorări de întârziere de la data rezilierii contractului și nu de la data expirării termenului de închidere a operațiunii vamale stabilit prin declarația vamală I X/28.04.2004, în același sens, organul vamal nu a stabilit în niciun mod dacă societatea a schimbat destinația vamală a bunului, considerând că acest lucru a intervenit prin rezilierea contractului, fără să stabilească și să verifice dacă bunul în cauză a reintrat în posesia societății sau nu.

II. Prin Decizia pentru regularizarea situației nr.X/14.12.2009, organele vamale au constatat că **S.C. “.X. I.F.N.” S.A. .X.** a plasat sub regimul vamal de import un X, serie sasiu: X, CC: X, an fabricație 2004 în temeiul art.64 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, coroborat cu art.27 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.51/1997, republicată, privind operațiunile de leasing și societățile de leasing cu exceptare de la plată a sumelor aferente tuturor drepturilor de import.

Prin adresa nr.X/09.12.2009, **S.C. .X. I.F.N. S.A.** a solicitat încheierea operațiunii de leasing din punct de vedere vamal la valoarea de intrare prin prezentarea *Documentului pentru regularizarea operațiunilor vamale* deschise în baza prevederilor art.27 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.51/1997.

Pentru bunul importat, respectiv X, serie sasiu X, CC: X, an fabricție 2004, care face obiectul contractului de leasing nr.DF X/12.08.2004, a fost întocmită declarația vamală de import nr.I X/27.08.2004 cu exceptarea de la plată a datoriei vamale conform art.27 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.51/1997, republicată privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, având ca titular **S.C. .X. IFN S.A.**, iar ca utilizator X, Cod numeric personal X, CI Seria X, nr.X, cu domiciliul în loc. X str.X, nr.X, bl.X, sc.X, ap.X.

**S.C. .X. IFN S.A.** a reziliat în mod unilateral contractul de leasing nr.X/12.08.2004, aducând la cunoștința utilizatorului X, acest fapt prin *notificarea din data de 01 februarie 2006*, potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, modificată și completată de Legea nr.287/2006, precum și ale contractului de leasing încheiat între părți.

Ca urmare a rezilierii contractului de leasing, s-a constatat că nu mai sunt îndeplinite prevederile art.27 alin.(3) și (4) din Ordonanța Guvernului nr.51/1997, republicată, privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, fapt pentru care taxele vamale nu pot fi calculate la *valoarea reziduală a bunului*.

Conform Tratatului de Aderare a României la Uniunea Europeană, Anexa V pct.4 - Uniunea Vamală, pct.19 ratificat prin Legea nr.157/2005 : „*Procedurile care reglementează nașterea unei datorii vamale, înscrierea în evidența contabilă și recuperarea ulterioară stabilite în articolele 201-232 din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 și articolele 859-876 a din Regulamentul (CEE) nr.2454/93 se aplică noilor state membre cu respectarea următoarelor dispoziții speciale:*

- *recuperarea se efectuează în condițiile legislației comunitare. Cu toate acestea, dacă datoria vamală a luat naștere înainte de data aderării, recuperarea se efectuează în condițiile în vigoare în noul stat membru interesat înainte de aderare, de către acesta și în favoarea acestuia.”*

Potrivit art.141 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României : „... *datoria vamală ia naștere în momentul înregistrării declarației vamale*”, respectiv „*Debitorul datoriei vamale este considerat titularul declarației vamale acceptate și înregistrate*”, precum și art.148 alin.(1) din același act normativ „*Cuantumul drepturilor de import se stabilește pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale .”*

Având în vedere rezilierea contractului de leasing pentru mărfurile plasate sub regim de import definitiv la data de 27.08.2004, importatorul titular al declarației vamale avea obligația să înștiințeze înainte autoritatea vamală despre schimbarea utilizării mărfii, în conformitate cu prevederile art.71 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României: „*Importatorii sau beneficiarii importului de mărfuri destinate unei anumite utilizări, în cazul în care, ulterior declarației vamale, schimbă utilizarea mărfii, sunt obligați să înștiințeze înainte autoritatea vamală, care va aplica regimul tarifar vamal corespunzător noii utilizări.”*

Având în vedere aceste dispoziții legale citate mai sus, organele vamale au stabilit prin Decizia nr.X/14.12.2009 drepturi vamale de import la *valoarea în*

vamă de la data plasării sub regimul vamal de import, luând în considerare elementele de taxare de la aceeași dată, respectiv 27.08.2004.

În temeiul art.119 pct.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art.120 pct.(1) din același act normativ, organele vamale au calculat începând cu ziua imediat următoare schimbării destinației, respectiv cu data de 02.02.2006, prin Decizia pentru regularizarea situației nr.X/14.12.2009 majorările de întârziere în sumă totală de X lei, defalcate, astfel:

- X lei majorări de întârziere aferente taxelor vamale
- X lei majorări de întârziere aferente comisionului vamal
- X lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

**III. Luând în considerare constatările organelor vamale, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea calculării de accesorii aferent obligațiilor vamale stabilite ca urmare a rezilierii contractului de leasing în condițiile în care societatea nu a înștiințat autoritatea vamală la momentul rezilierii contractului de leasing.**

În fapt, prin declarația vamală de import nr.I X/27.08.2004, **S.C. .X. I.F.N. S.A.** a plasat sub regimul vamal de import definitiv cu exceptare de la plată a sumelor aferente tuturor drepturilor de import, în baza contractului de leasing nr.X/12.08.2004 încheiat cu utilizatorul X, CNP X, un autoturism X, serie sasiu X , în temeiul art.64 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, coroborat cu art.27 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată.

Prin adresa din data de 25.11.2009, înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale X sub nr.X/03.12.2009, **S.C. .X. I.F.N. S.A.** a solicitat închiderea declarației vamale I X/27.08.2004 al cărei obiect în reprezintă autoturismul X, identificat cu seria de sasiu X și a înștiințat organul vamal despre rezilierea contractului de leasing nr.X/12.08.2004 încheiat cu utilizatorul X.

Prin Notificarea din 01.02.2006, **S.C. .X. I.F.N. S.A.** a comunicat către X X din localitatea X, Str.X, nr.5, încetarea Contractului de Leasing nr.DF X/12.08.2004 pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată a ratelor de leasing pe o perioadă mai mare de 30 zile, conform paragrafului X al contractului de leasing.

Totodată, a solicitat returnarea imediată a obiectului Contractului de Leasing nr.X/12.08.2004 la sediul societății din Str.X.X, Nr.X, Sector X, .X..

Urmarea rezilierii contractului de leasing DF X/12.08.2004, s-a constatat că nu mai sunt îndeplinite prevederile art.27 alin.(3) și alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr.51/1997, republicată, privind operațiunile de leasing și societățile

de leasing, motiv pentru care drepturile vamale de import nu au mai putut fi calculate la valoarea reziduală a bunului.

Prin urmare, prin Documentul pentru regularizarea situației nr.X/14.12.2009 privind operațiunile vamale deschise în baza prevederilor art.27 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.51/1997, organele vamale au efectuat calculul drepturilor vamale de import la valoarea în vamă de la data plasării sub regimul vamal de import, luând în considerare elementele de taxare de la aceeași dată, respectiv 27.08.2004, stabilind în sarcina contestatoarei suma de X lei, reprezentând:

- X lei taxe vamale;
- X lei taxă pe valoarea adăugată.

Prin Decizia pentru regularizarea situației nr.X/14.12.2009, organele vamale au calculat în sarcina contestatoarei majorări de întârziere în sumă totală de X lei, defalcate astfel:

- X lei majorări de întârziere aferente taxelor vamale
- X lei majorări de întârziere aferente comisionului vamal
- X lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Accesoriiile au fost calculate de la data de 02.02.2006 și până la data de 14.12.2009.

**În drept**, art.27 alin.(2), alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr.51/1997, republicată, privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, precizează că:

*“Bunurile mobile care sunt introduse în țară de societățile de leasing, persoane juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu utilizatori, persoane fizice sau juridice române, se încadrează în regimul vamal de import, cu exceptarea de la plată a sumelor aferente tuturor drepturilor de import”.*

Având în vedere prevederile legale citate se reține că în cazul operațiunilor de leasing efectuate înainte de aderare, deschise în baza art.27 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.51/1997, republicată, privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, mărfurile sunt plasate în regim vamal de import definitiv, iar datoria vamală ia naștere la data declarării mărfurilor sub regim.

În speță, se reține că, întrucât utilizatorul X nu și-a îndeplinit obligațiile de plată a ratelor de leasing pe o perioadă mai mare de 30 zile, **S.C. .X. I.F.N. S.A.** a procedat la rezilierea contractului de leasing nr.X/12.08.2004 având ca obiect autoturismul X, identificat cu seria de sasiu X, acest fapt, fiind adus la cunoștință utilizatorului prin notificarea din data de 01 februarie 2006, iar organului vamal prin adresa din data de 25.11.2009.

După rezilierea contractului societatea nu se mai poate prevala de beneficiul respectivului contract raportat la modul de stabilire al obligațiilor vamale aferente bunului plasat sub regim de import cu exceptarea de la plată a tuturor drepturilor de import.

Conform Tratatului de Aderare a României la Uniunea Europeană, Anexa V, pct.4 - *Uniunea Vamală, pct.19 ratificat prin Legea nr.157/2005 „Procedurile*

care reglementează nașterea unei datorii vamale, înscrierea în evidența contabilă și recuperarea ulterioară stabilite prin articolele 201-232 din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 și articolele 859-876 a din Regulamentul (CEE) nr.2454/93 se aplică noilor state membre cu respectarea următoarelor dispoziții speciale :

*-recuperarea se efectuează în condițiile legislației comunitare. **Cu toate acestea, dacă datoria vamală a luat naștere înainte de data aderării, recuperarea se efectuează în condițiile în vigoare în noul stat membru interesat înainte de aderare , de către acesta și în favoarea acestuia.***

Potrivit art.141 alin.(1) și (2) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României :„... **datoria vamală ia naștere în momentul înregistrării declarației vamale**”, respectiv „*Debitorul datoriei vamale este considerat titularul declarației vamale acceptate și înregistrate*”, iar art.148 alin.(1) din același act normativ, prevede că: „**Cuquantumul drepturilor de import se stabilește pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale .**”

**Pentru declarația vamală de import IX/27.08.2004, datoria vamală a luat naștere la data depunerii declarației vamale de import ( înainte de data aderării) , respectiv la data de 27.08.2004, prin urmare recuperarea se va face în condițiile în vigoare în România înainte de aderare.**

În conformitate cu prevederile art.71 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României :

*„Importatorii sau beneficiarii importului de mărfuri destinate unei anumite utilizări, în cazul în care, ulterior declarației vamale, schimbă utilizarea mărfii, **sunt obligați să înștiințeze înainte autoritatea vamală, care va aplica regimul vamal corespunzător noii utilizări.**”*

Având în vedere prevederile legale enunțate, importatorul titular al declarației vamale, avea obligația să înștiințeze **înainte** autoritatea vamală despre schimbarea utilizării bunului, respectiv asupra intenției de reziliere a contractului de leasing .

Întrucât, contractul de leasing nr.X/12.08.2004 a fost reziliat începând cu data de 01.02.2006, S.C. .X. I.F.N. S.A. avea obligația să solicite închiderea operațiunii vamale de import nr.IX/27.08.2004 ( și implicit să achite drepturile vamale corespunzătoare, însă importatorul titular de regim a **solicitat închiderea declarației vamale I X/27.08.2004**, prin adresa din data de **25.11.2009**, înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale X sub nr.X/03.12.2009.

În cauză sunt incidente și dispozițiile art.119 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare „ *Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen **mojorări de întârziere***”, coroborat cu art.120 alin.(1) din același act normativ, unde se stipulează că: “*Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv .*”

În consecință, se reține că în mod legal prin Decizia pentru regularizarea situației nr.X/14.12.2009, organele vamale au calculat în sarcina contestatoarei pentru perioada 02.02.2006 -14.12.2009 majorări de întârziere în sumă totală de X lei, începând cu data de 02.02.2006, respectiv ziua imediat următoare schimbării destinației bunului, respectiv rezilierii contractului de leasing, aferente drepturilor vamale de import.

Referitor la afirmația contestatorului conform căreia „*actele de stabilire a obligațiilor vamale în cauză nu au fost comunicate subscrisei, nefiind expediate pe numele nostru și la adresa sediului social al subscrisei, noi intrând în posesia acestor documente în mod neoficial*”, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât Decizia pentru regularizarea situației nr.X/14.12.2009 și procesul verbal nr.X/14.12.2009 emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale X au fost comunicate titularului prin X, fiind trimise pe adresa S.C X SRL .X., str.XX, nr.XA, reprezentantul S.C .X. IFN SA (conform contractului de prestări servicii nr.X/29.11.2007, anexat în xerocopie la dosarul cauzei, fila 6) și mai mult prin formularea contestației, societatea confirmă luarea la cunoștință a actelor atacate.

Nici afirmația contestatorului conform căreia „*organul vamal nu a stabilit în niciun mod dacă subscria a schimbat destinația vamală a bunului, considerând că acest lucru a intervenit prin rezilierea contractului, fără să stabilească și să verifice dacă bunul în cauză a reintrat în posesia subscrisei sau nu*” nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației. Întrucât contractul de leasing în baza căruia a fost acordată facilitatea de plată în momentul deschiderii operațiunii vamale I X/27.08.2004 a fost reziliat începând cu data de 01.02.2006, dată de la care nu mai este întrunită condiția destinației autoturismului prezentată organului vamal la momentul acordării regimului de import cu exceptare de la plată a tuturor drepturilor vamale de import.

Prin urmare, față de cele reținute mai sus, urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația formulată de S.C .X. IFN SA.

Pentru considerentele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și în baza art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.12.1, lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

## **DECIDE**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C .X. IFN SA pentru suma totală de X lei reprezentând:

- X lei majorări de întârziere aferente taxelor vamale
- X lei majorări de întârziere aferente comisionului vamal
- X lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel .X., în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.

**Director General**

**X**