

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

**DECIZIA nr.163/2005/2006**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Direcția Regională Vamală Cluj - Serviciul Supraveghere Vamală, prin adresa nr.14872/S/09.11.2005, înregistrată sub nr..., asupra contestației formulate de *S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș*, împotriva procesului-verbal de control nr....

Contestația, predată la oficiul poștal în data de 27.10.2005 și înregistrată la Direcția Regională Vamală Cluj sub nr..., a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.177 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de ... **lei noi**, compusă din:

- ... lei noi reprezentând taxe vamale;
- ... lei noi reprezentând dobânzi aferente taxelor vamale;
- ... lei noi reprezentând penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei noi reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei noi reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175 și art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze cauza.

**A)** În contestația înregistrată la Direcția Regională Vamală Cluj sub nr..., petenta invocă următoarele:

- a beneficiat de scutirea de la plata taxelor vamale și a taxei pe valoarea adăugată în conformitate cu prevederile art.21 alin.1 din Legea nr.133/1999 privind stimularea întreprinzătorilor privați pentru înființarea și dezvoltarea întreprinderilor mici și mijlocii, modificată și completată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.297/2000;

- referitor la punctul de vedere exprimat în procesul-verbal de control că facilitățile vamale -reglementate de Ordonanța Guvernului nr.51/1997, republicată și Legea nr.133/1999, cu modificările ulterioare,- nu pot fi acordate cumulativ, societatea menționează că a beneficiat de o singură facilitate și anume cea prevăzută la art.21 alin.1 din Legea nr.133/1999;

- din declarațiile vamale de import nr.I ..., nr.I ..., nr.I ... și nr.I ... rezultă faptul că societatea a primit avizul Ministerului Industriei pentru a beneficia de scutirea de la plata taxelor vamale;

- prevederile art.27 alin.4 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997, republicată, nu reprezintă o facilitate ci o reglementare legală care se referă la leasing;

- conform art.1 din Hotărârea Guvernului nr.784/14.07.2005 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, începând cu data de 01.09.2005 nivelul dobânzii este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și nu de 0,06%.

**B)** Prin procesul-verbal de control nr.... încheiat de organele de specialitate ale Direcției Regionale Vamale Cluj - Serviciul Supraveghere Vamală, ca urmare a controlului ulterior, în temeiul art.61 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, art.362 lit.b) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001 și art.27 alin.4 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, în sarcina S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș, au fost stabilite diferențe de drepturi vamale în sumă totală de ... lei noi, compuse din taxe vamale în sumă de ... lei noi și taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei noi (modul de calcul fiind prezentat în anexa nr.1 la procesul verbal de control).

Potrivit art.12, art.13 alin.1 și art.169 din Ordonanța Guvernului nr.61/2002 privind executarea creanțelor bugetare, respectiv art.109 și art.115 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, pentru diferențele constatate ca fiind datorate, au fost calculate dobânzi în sumă totală ... lei noi (... lei noi aferente taxelor vamale + ... lei noi aferente taxei pe valoarea adăugată), modul de calcul al acestora fiind prezentat în anexa nr.2 la procesul verbal de control.

Totodată, pentru neplata la termen a datoriei vamale, în temeiul art.12, art.14 din Ordonanța Guvernului nr.61/2002 privind executarea creanțelor bugetare, respectiv art.114 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în anexa nr.2 la procesul verbal de control, au fost stabilite penalități de întârziere în sumă totală de ... lei noi (... lei noi aferente taxelor vamale + ... lei noi aferente taxei pe valoarea adăugată).

**C)** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere susținerile petentei și constatările organelor de specialitate în raport cu prevederile actelor normative, se rețin următoarele:

În fapt, S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș a plasat bunuri în regimul vamal de admitere temporară cu exonerarea totală de la obligația de plată a sumelor aferente drepturilor de import, conform D.V.O.T. nr...., nr. ... și nr...., beneficiind de facilitățile prevăzute la art.25 din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, modificată și completată prin Legea nr.99/1999 privind unele măsuri pentru accelerarea reformei economice.

Operațiunile temporare derulate în baza declarațiilor vamale anterior menționate au fost încheiate de unitate prin importul bunurilor, în regim de scutire de la plata taxelor vamale și a taxei pe valoarea adăugată în temeiul prevederilor art.1 pct.2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.297/2000 pentru completarea Legii nr.133/1999 privind stimularea întreprinzătorilor privați pentru înființarea și dezvoltarea întreprinderilor mici și mijlocii. Pentru aceasta petenta a întocmit declarațiile vamale de import nr.I ..., nr...., nr.I ... și nr.I ...2001.

În urma controlului ulterior efectuat în baza art.61 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, organele vamale au constatat că societatea nu a respectat cadrul legal special care reglementează operațiunile de leasing, respectiv nu și-a îndeplinit obligația de a achita taxele vamale și celelalte drepturi de import, calculate la valoarea reziduală a bunurilor respective, deși a achiziționat bunurile introduse în țară în sistem de leasing.

În drept, la art.25 Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, se prevede: "Bunurile mobile care sunt importate în scopul utilizării în sistem de leasing se încadrează în regimul bunurilor admise temporar la import, fără plata taxelor 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 bunului din momentul vânzării, în baza declarației vamale de import definitiv.**

În cazul în care, la expirarea contractului de leasing, utilizatorul nu și-a exercitat dreptul de opțiune privind prelungirea contractului sau achiziția bunului, iar bunul nu a fost restituit, autoritățile vamale vor încasa taxele vamale aferente valorii inițiale a bunului în valută, transformată în lei, la cursul de schimb în vigoare la data constatării".

Totodată la Titlul II "Modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing", art.4 pct.21 din Legea nr.99/1999 privind unele măsuri pentru accelerarea reformei economice, se prevede că: "Articolul 25 va avea următorul cuprins: "(1) Bunurile mobile care sunt introduse în țară de către utilizatori, persoane fizice sau juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu societăți de leasing, persoane juridice străine, 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.[...]

**(4) În cazul achiziționării bunurilor introduse în țară în condițiile alin. (1) și (2), utilizatorul este obligat să achite taxa vamală calculată la valoarea reziduală a bunului din momentul încheierii contractului de vânzare-cumpărare, care nu poate fi mai mică de 20% din valoarea de intrare a bunului.[...]**", prevederi reținute și la art.27 din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată.

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.

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 [...]"

Potrivit art.1 pct.2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.297/2000 pentru completarea Legii nr.133/1999 privind stimularea întreprinzătorilor privați pentru înființarea și dezvoltarea întreprinderilor mici și mijlocii (publicată în Monitorul Oficial nr. 707/30 decembrie 2000) "După

articolul 21 se introduc articolele 21<sup>1</sup> - 21<sup>5</sup> cu următorul cuprins: **Art. 21<sup>1</sup> Întreprinderile mici și mijlocii sunt scutite de la plata taxelor vamale pentru mașinile, instalațiile, echipamentele industriale, know-how, care se importă în vederea dezvoltării activităților proprii de producție și servicii și care se achită din fonduri proprii sau din credite obținute de la bănci românești sau străine[...]**".

Din coroborarea prevederilor art.25 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la momentul introducerii bunurilor în țară în regim de admitere temporară, cu cele ale art.48 alin.(3) și art.119 privind definiția regimului de admitere temporară din Legea nr.141/1997, rezultă că legiuitorul a avut în vedere ca mărfurile străine care fac obiectul contractelor de leasing încheiate cu finanțatori persoane juridice străine să fie utilizate pe teritoriul României cu exonerarea totală de la obligația de plată a drepturilor de import, inclusiv a garanțiilor vamale, pe toată durata contractului de leasing, cu dreptul de opțiune al utilizatorului de a cumpăra bunul, **situație în care aceasta are obligația de a achita taxele vamale și celelalte drepturi de import calculate la valoarea reziduală a acestuia**.

Deși societatea susține că a beneficiat de o singură facilitate și anume cea prevăzută la art.21 alin.(1) din Legea nr.133/1999, în fapt la momentul introducerii bunurilor în țară a beneficiat de prevederile art.25 din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, modificată și completată prin Legea nr.99/1999 privind unele măsuri pentru accelerarea reformei economice, așa cum rezultă și din D.V.O.T. nr..., nr. ... și nr. ..., în care la rubrica 37 - REGIM, codul regimului solicitat este 53 - caseta 1, 073 - caseta 2 care potrivit Normelor tehnice de completare, utilizare și tipărire a declarației vamale în detaliu, aprobate prin Decizia nr.946/1997, reprezintă introducerea temporară pentru plasarea sub regimul de admitere temporară potrivit art.25 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, modificată și completată prin Legea nr.99/1999 privind unele măsuri pentru accelerarea reformei economice.

Operațiunile temporare derulate în baza declarațiilor vamale anterior menționate au fost încheiate **fără respectarea cadrului legal special care reglementează operațiunile de leasing**, respectiv obligația de a achita taxele vamale și celelalte drepturi de import, calculate la valoarea reziduală a bunurilor respective. S.C. ... S.R.L. a încheiat operațiunile temporare prin importul bunurilor în regim de scutire de la plata taxelor vamale și a taxei pe valoarea adăugată în temeiul prevederilor art.1 pct.2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.297/2000 pentru completarea Legii nr.133/1999 privind stimularea întreprinzătorilor privați pentru înființarea și dezvoltarea întreprinderilor mici și mijlocii, întocmind declarațiile vamale de import nr.I ..., nr.I ..., nr.I ... și nr.I .... Astfel, societatea s-a prevalat de facilitățile vamale prevăzute de Legea nr.133/1999, pentru a evita plata drepturilor vamale calculate la valoarea reziduală pentru bunurile introduse în țară în baza unor contracte de leasing, încălcând prevederile art.25 alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, cu modificările și completările ulterioare.

În acest sens s-a pronunțat și Direcția Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal din cadrul Autorității Naționale a Vămilelor, care prin adresa nr....,

înregistrată la D.R.V. Cluj sub nr...., (anexată în copie la dosarul cauzei), precizează că obligația plății taxelor vamale și a celorlalte drepturi de import calculate în momentul încheierii contractelor de vânzare - cumpărare la valoarea reziduală rezultă din aplicarea cadrului legal special care reglementează operațiunile de leasing atât în momentul inițierii cât și în cel al încheierii lor. Legislația cu privire la operațiunile de leasing și societățile de leasing se aplică în domeniul importurilor de bunuri ca derogare de la cadrul legal general prevăzut de Codul vamal al României. Prin Legea nr.133/1999 cu modificările ulterioare s-a instituit o altă categorie de facilități vamale aplicabilă în cazul unor operațiuni de import efectuate în condiții strict determinate. În aceeași adresă, Direcția Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal a comunicat faptul că “facilitățile vamale reglementate de Ordonanța Guvernului nr.51/1997, republicată, și Legea nr.133/1999, cu modificările ulterioare nu pot fi acordate cumulativ. Trebuie să fie luate în considerare toate aspectele legate de categoria de beneficiari ai acestor facilități, modul de derulare a operațiunilor de import și condițiile care trebuie să fie îndeplinite și după cum se poate constata acestea nu pot fi similare în cazul celor două acte normative”.

În ceea ce privește susținerea petentei referitoare la faptul că deține avizul Ministerului Industrii și Resurselor prevăzut de pct.14 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.133/1999, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.244/2001, se reține că acesta nu are relevanță în ceea ce privește obligația societății de a achita drepturile vamale la valoarea reziduală a bunurilor așa cum prevede în mod expres legea specială care reglementează operațiunile de leasing.

Având în vedere cele anterior menționate va fi respinsă ca neîntemeiată contestația petentei în ceea ce privește diferența de drepturi vamale în sumă totală de ... lei noi, compusă din taxe vamale în sumă de ... lei noi și taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei noi.

Referitor la susținerea petentei potrivit căreia, începând cu data de 01.09.2005, nivelul dobânzii datorate pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și nu de 0,06%, se reține că așa cum este menționat în referatul cu propunerile de soluționare a contestației, întocmit de organele de specialitate ale Direcției Regionale Vamale Cluj, “în anexa nr.2 la procesul verbal de control s-a efectuat calculul corect, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr.784/2005” utilizându-se în fapt un nivel al dobânzii de 0,05%.

În consecință, având în vedere faptul că dobânzile și penalitățile de întârziere reprezintă măsura accesorie în raport cu debitele, contestația va fi respinsă ca neîntemeiată și pentru capătul de cerere privind dobânzile în sumă totală de ... lei noi (... lei noi aferente taxelor vamale + ... lei noi aferente taxei pe valoarea adăugată) și penalitățile de întârziere în sumă totală de ... lei noi (... lei noi aferente taxelor vamale + ... lei noi aferente taxei pe valoarea adăugată).

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.179 alin.(1) lit.a) și art.180 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

## **DECIDE**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. ...  
*S.R.L. din Tg. Mureș,***

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR EXECUTIV,**