

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**

Directia generala de solutionare  
a contestatiilor

**DECIZIA nr. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ 2007**  
privind solutionarea contestatiilor depuse de  
**SC X SA din Bucuresti**  
inregistrate la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub  
nr. .... si nr. ....

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice a municipiului Bucuresti prin adresa nr..... inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia generala de solutionare a contestatiilor sub nr..... si ....., asupra contestatiilor formulate de **SC X SA**.

**SC X SA** contesta documentele pentru regularizarea situatiei, obiectul reprezentand diferenta de drepturi vamale calculata de organele vamale in sarcina sa in suma totala de ..... lei, astfel:

- documentul pentru regularizarea situatiei nr. .... emis de Biroul vamal Y prin care s-a stabilit ca obligatie de plata suma de ..... lei reprezentand:

..... lei - taxe vamale;  
..... lei - comision vamal;  
..... lei - accize;  
..... lei - taxa pe valoarea adaugata.

- documentul pentru regularizarea situatiei nr. .... emis de Directia municipiului Bucuresti pentru accize si operatiuni vamale, prin care s-a stabilit ca obligatie de plata suma de ..... lei reprezentand:

..... lei - taxe vamale;  
..... lei - comision vamal;  
..... lei - accize;  
..... lei - taxa pe valoarea adaugata.

- documentul pentru regularizarea situatiei nr. .... emis de Directia municipiului Bucuresti pentru accize si operatiuni vamale, prin care s-a stabilit ca obligatie de plata suma de ..... lei reprezentand:

..... lei - taxe vamale;  
 ..... lei - comision vamal;  
 ..... lei - accize;  
 ..... lei - taxa pe valoarea adaugata.

Chiar si in raport de data emiterii documentelor pentru regularizarea situatiei

- nr. ...., respectiv .....
- nr. ...., respectiv.....
- nr. ...., respectiv,.....,

contestatiile au fost depuse in termenul prevazut de art.207 alin.(4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare fiind inregistrata la Directia Municipiului Bucuresti pentru accize si operatiuni vamale, respectiv Biroul vamal ..... la data de ....., conform stampilei aplicata de serviciul Registratura pe originalul contestatiilor.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art. 207 si art. 209 din Ordonanta Guvernului nr. 92./2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, societatea regasindu-se la pozitia nr.570 din Anexa 1 la Ordinul nr. 328 din 26 februarie 2007 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili si avand in vedere prevederile pct. 9.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 519, potrivit caruia *“În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei”*, Direcția generala de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de de Administrare Fiscala este legal investita sa solucioneze cele trei contestatii formulate de **SC X SA**.

I. Prin contestatiile nr. .... si nr. ...., societatea se indreapta impotriva documentelor nr. ...., nr. ...., nr. .... pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale deschise in baza prevederilor art.27, alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.51/1997, emise de Directia

municipiului Bucuresti pentru accize si operatiuni vamale si Biroul vamal  
.....

Societatea solicita anularea actelor contestate si anume documentul pentru regularizarea situatiei si emiterea unui nou document de inchidere a declaratiei vamale de import nr.I ....., in conformitate cu legislatia in vigoare, prin care *"taxele vamale pentru bunul in cauza sa fie recalulate avandu-se in vedere valoarea reziduala de 20% din valoarea de achizitie a acestuia"*, sustinand urmatoarele:

Societatea **SC X SA.**, in calitate de locator a incheiat cu doamna ....., in calitate de utilizator, contractul de leasing nr..... avand ca obiect autoturismul ..... benzina. Contractul a fost reziliat din culpa utilizatorului in data de ....., pentru neindeplinirea obligatiilor de plata.

Conform clauzelor contractuale, valoarea reziduala este de 20% din valoarea de achizitie, respectiv din .....

Contestatoarea solicita anularea actului contestat si anume documentul pentru regularizarea situatiei nr. .... si emiterea unui nou document de inchidere a declaratiei vamale de import nr.I ....., in conformitate cu legislatia in vigoare, prin care *"taxele vamale pentru bunul in cauza sa fie recalulate avandu-se in vedere valoarea reziduala de 20% din valoarea de achizitie a acestuia"*, sustinand urmatoarele:

- societatea **SC X SA.**, in calitate de locator a incheiat cu SC H SRL, in calitate de utilizator, contractul de leasing nr..... avand ca obiect autoturismul ..... Contractul a fost reziliat din culpa utilizatorului in data de ....., pentru neindeplinirea obligatiilor de plata.

- conform clauzelor contractuale, valoarea reziduala este de 20% din valoarea de achizitie, respectiv din.....

Contestatoarea solicita anularea actului contestat si anume documentul pentru regularizarea situatiei nr. .... si emiterea unui nou document de inchidere a declaratiei vamale de import nr.I ....., in conformitate cu legislatia in vigoare, prin care *"taxele vamale pentru bunul in cauza sa fie recalulate avandu-se in vedere valoarea reziduala de 20% din valoarea de achizitie a acestuia"*, sustinand urmatoarele:

- societatea **SC X SA.**, in calitate de locator a incheiat cu SC G SRL, in calitate de utilizator, contractul de leasing nr..... avand ca obiect autoturismul marca ..... Contractul a fost reziliat din culpa utilizatorului in data de ....., pentru neindeplinirea obligatiilor de plata.

- conform clauzelor contractuale, valoarea reziduala este de 20% din valoarea de achizitie, respectiv din .....

**SC X SA** invedereaza faptul ca, potrivit clauzelor specifice, contractul de leasing a incetat anticipat inainte de termen, inasa dupa trecerea a peste 12 luni de la incheierea acestuia, in urma rezilierii unilaterale a contractului de leasing de catre societatea contestatoare, datorita culpei utilizatorului.

Societatea contestatoare sustine ca documentul pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale deschise in baza prevederilor art.27, alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.51/1997 a fost emis de organele vamale *"cu nerespectarea legislatiei in vigoare"*, intrucat calculul taxelor vamale a fost aplicat *"gresit"* unei valori mai mari decat valoarea reziduala, *"luandu-se in mod eronat ca baza de impozitare o valoare mai mare de 20% din pretul de achizitie"*.

Contestatoarea invoca prevederile art.27 alin.4 din Ordonanta Guvernului nr.51/1997 republicata si modificata prin Legea nr.533/2004, conform carora *"taxa vamala calculata la valoarea reziduala a bunului din momentul încheierii contractului de vânzare-cumparare, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului"*.

**SC X SA** invoca in sustinerea contestatiei si prevederile art. 7 din Ordonanta Guvernului nr.51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing , potrivit carora chiar daca un contract inceteaza inaintea termenului de un an de la intrarea in vigoare a contractului , iar bunul este declarat dauna totala sau contractul este reziliat de locator din culpa utilizatorului, bunul in cauza trebuie tratat din punct de vedere fiscal si contabil ca fiind bun, obiect al unui contract de leasing.

**II.** Prin documentele pentru regularizarea situatiei:nr. ...., nr..... si ..... organele vamale din cadrul Directiei municipiului Bucuresti pentru accize si operatiuni vamale respectiv Biroului vamal Y au stabilit in sarcina **SC X SA** o diferenta de drepturi vamale de import in suma totala de ..... lei, ca urmare a incheierii anticipate a contractelor de leasing nr..... avand ca obiect autoturismul .....benzina, nr..... avand ca obiect autoturismul ..... si nr..... avand ca obiect autoturismul marca .....

Organele vamale arata ca datoria vamala a luat nastere in momentul in care **SC X SA** a instiintat autoritatea vamala de rezilierea

contractelor de leasing datorita cazului de culpa conform paragrafului 16, lit. B.

In acelasi sens organele vamale arata ca au emis documentele de regularizare a situatiei operatiunilor vamale deschise in baza prevederilor art.27, alin.2 din OG nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing.

**III.** Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatarile organelor vamale si actele normative invocate de contestatoare si de organele vamale, se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca ANAF se poate pronunta cu privire la suma asupra careia SC X SA datoreaza drepturi vamale ca urmare a rezilierii contractelor de leasing inainte de termen, in conditiile in care din instrumentarea spetei nu se poate stabili cui ii revine culpa pentru rezilierea contractelor.**

**In fapt, SC X SA** a incheiat, in calitate de locator/finantator cu:

-doamna ....., in calitate de utilizator, contractul de leasing nr..... avand ca obiect autoturismul ..... benzina, cu valoarea de achizitie de ./....., pentru o perioada de 60 de luni;

-SC H SRL, in calitate de utilizator, contractul de leasing nr..... avand ca obiect autoturismul ..... cu valoarea de achizitie de ....., pe o perioada de 48 luni;

- SC G SRL, in calitate de utilizator, contractul de leasing nr..... avand ca obiect autoturismul marca ..... cu valoarea de achizitie de ....., pe o perioada de 48 de luni.

In conformitate cu notificările nr....., respectiv ..... contractele de leasing au fost reziliate.

Intrucat contractele de leasing au incetat anticipat organele vamale arata au aprobat calcularea drepturilor de import la valoarea de intrare a bunului, rezultand un quantum in suma totala de ..... lei.

**In drept,** in speta sunt incidente prevederile art.7 din Ordonanta Guvernului nr.51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, cu modificarile ulterioare, in vigoare la data rezilierii contractului de leasing, care precizeaza ca:

*"[...] In cazul încetării contractului de leasing din culpa utilizatorului sau prin dispariția totală a bunului prin furt, dauna totală, distrugere totală, definită potrivit legii, survenită înainte de împlinirea unui an de la intrarea în vigoare a contractului, acesta nu își schimbă natura, iar*

**bunul ce face obiectul contractului de leasing este tratat fiscal si contabil ca bun, obiect al unui contract de leasing"**

Operatiunea de leasing este definita la art.1 (1) din Ordonanta Guvernului nr.51/1997 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza ca: *"o parte, denumita locator/finantator, transmite pentru o perioada determinata dreptul de folosinta asupra unui bun, al carui proprietar este, celeilalte parti, denumita locatar/utilizator, la solicitarea acesteia, contra unei plati periodice, denumita rata de leasing, iar la sfârșitul perioadei de leasing locatorul/finantatorul se obliga sa respecte dreptul de optiune al locatarului/utilizatorului de a cumpara bunul, de a prelungi contractul de leasing fara a schimba natura leasingului ori de a înceta raporturile contractuale. Locatarul/utilizatorul poate opta pentru cumpararea bunului înainte de sfârșitul perioadei de leasing, dar nu mai devreme de 12 luni, daca partile convin astfel si daca achita toate obligatiile asumate prin contract."*

Se retine ca, societatea contestatoare a reziliat contractele de leasing, conform paragrafului 16 lit.b din contracte, pentru neindeplinirea obligatiilor de plata.

Prin notificarile nr....., nr. ....si nr. ...., contestatoarea precizeaza ca *"sumele totale restante sunt de: ..... ron (TVA inclus), .... ron (TVA inclus) si ..... ron/(TVA inclus) reprezentand rate de leasing, comisioane de asigurare, penalitati de intarziere, conform conditiilor contractuale si facturilor emise"*.

Prin documentele pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale nr. ...., nr..... si nr....., organele vamale au incheiat regimul vamal acordat, respectiv exonerarea la plata drepturilor vamale si au calculat taxele vamale la valoarea de intrare a bunului, respectiv ..... euro, ..... euro si .... euro, fara a verifica modul de derulare a contractului de leasing si perioada pentru care acesta a fost pus in executare.

Avand in vedere ca organele vamale nu au analizat modul in care a incetat contractul de leasing si cui ii revine culpa pentru rezilierea inainte de termen a contractului de leasing, organul de solutionare nu se poate pronunta privitor la sumelor asupra carora **SC X SA** datoreaza drepturi vamale ca urmare a rezilierii contractelor de leasing inainte de termen.

**In consecinta**, in conformitate cu prevederile art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza ca: *" Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare"* se vor desfiinta documentele pentru

regularizarea situatiei nr. ...., nr..... si nr....., emise de Biroul vamal Y, respectiv Directia Municipiului Bucuresti pentru accize si operatiuni vamale, prin care s-a stabilit ca obligatie de plata in suma totala de..... lei, respectiv pentru contestatia inregistrata sub nr. ...., **in suma de: .... lei**, respectiv pentru contestatia nr....., **in suma de .... lei si .... lei**, reprezentand datoriile vamale, urmand ca organele vamale sa procedeze la reanalizarea situatiei de fapt, tinand seama de dispozitiile legale in materie in perioada de referinta.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.7 din Ordonanta Guvernului nr.51/1997 coroborate cu art.216 (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

## DECIDE

1. Desfiintarea documentului pentru regularizarea situatiei nr..... emis de Biroul vamal ..... prin care s-a stabilit ca obligatie de plata suma de ..... lei reprezentand:

- ..... lei - taxe vamale;
- ..... lei - comision vamal;
- ..... lei - accize;
- ..... lei - taxa pe valoarea adaugata,

2. Desfiintarea documentului pentru regularizarea situatiei nr..... emis de Directia municipiului Bucuresti pentru accize si operatiuni vamale, prin care s-a stabilit ca obligatie de plata suma de ....., lei reprezentand:

- ..... lei - taxe vamale;
- ..... lei - comision vamal;
- ..... lei - accize;
- ..... lei - taxa pe valoarea adaugata,

3. Desfiintarea documentului pentru regularizarea situatiei nr..... emis de Directia municipiului Bucuresti pentru accize si operatiuni vamale, prin care s-a stabilit ca obligatie de plata suma de .....**lei** reprezentand:

- ..... lei - taxe vamale;
- ..... lei - comision vamal;
- ..... lei - accize;

..... lei - taxa pe valoarea adaugata,

urmand ca organele vamale sa reanalizeze cauza pentru aceleasi obligatii bugetare, conform celor retinute in motivarea prezentei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel Bucuresti conform procedurii legale.

**DIRECTOR GENERAL,**