**MINISTERUL FINANŢELOR PUBLICE**
**AGENŢIA NAŢIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**
**DIRECŢIA GENERALĂ A FINANŢELOR PUBLICE MUREŞ**

# DECIZIA nr.136/2005

Direcţia Generală a Finanţelor Publice Mureş a fost sesizată de Biroul Vamal Tg. Mureş asupra contestaţiei formulate de ***societatea X din Tg. Mureş*** împotriva actului constatator şi a procesului-verbal privind calculul majorărilor de întârziere şi al penalităţilor de întârziere.

Contestaţia a fost depusă în termenul prevăzut la art.4 alin.(1) din Ordonanţa de urgenţă a Guvernului nr.13/2001 privind soluţionarea contestaţiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanţelor Publice, aprobată şi modificată prin Legea nr.506/2001.

Potrivit art.5 alin.(1) din Ordonanţa de urgenţă a Guvernului nr.13/2001, aprobată şi modificată prin Legea nr.506/2001, şi Hotărârii Guvernului nr.1.296/2001 privind actualizarea cuantumului sumelor prevăzute la art.5 alin.(1) şi (2) din Ordonanţa de urgenţă a Guvernului nr.13/2001, soluţionarea contestaţiei este în competenţa organelor specializate din cadrul Direcţiei Generale a Finanţelor Publice Mureş.

Procedura fiind îndeplinită, contestaţia se soluţionează pe fond.

**A)** Faţă de aspectele contestate se reţine că, la verificarea efectuată la societatea X din Tg. Mureş de organele de specialitate ale Biroului Vamal de Control şi Vămuire la Interior Tg.Mureş, în urma căreia a fost întocmit actul constatator au fost constatate următoarele:

În data de 25.10.2002 a fost încheiat de către organele de specialitate ale Biroului Vamal de Control şi Vămuire la Interior Tg.Mureş actul constatator în baza cererii formulată de societatea X din Tg. Mureş, de încheiere a formalităţilor vamale pentru autoturismul marca CITROEN. În consecinţă, s-a procedat la încheierea operaţiunii de leasing intern, fiind stabilită în sarcina societăţii drepturi vamale compuse din accize şi taxă pe valoarea adăugată calculate la valoarea reziduală.

În baza raportului de control al Direcţiei Generale a Vămilor - Serviciul de Control şi Audit Intern, s-a dispus recalcularea drepturilor de import la valoarea de intrare a bunului conform art.155 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001.

Prin actul constatator din anul 2003 organele de specialitate ale Biroului Vamal de Control şi Vămuire la Interior Tg. Mureş, în baza măsurilor dispuse prin raportul de control, revin asupra modului de determinare a datoriei vamale, stabilind în sarcina societăţii diferenţe de drepturi vamale compuse din accize şi taxă pe valoarea adăugată, calculate la valoarea în vamă.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată, prin procesul-verbal privind calculul majorărilor de întârziere şi al penalităţilor de întârziere, în sarcina unităţii au fost stabilite majorări de întârziere în temeiul art.13 din Ordonanţa Guvernului nr.11/1996 privind executarea creanţelor bugetare, aprobată prin Legea nr.108/1996, cu modificările şi completările ulterioare.

**B)** În contestaţia înregistrată la Biroul Vamal de Control şi Vămuire la Interior Tg.Mureş , petenta invocă următoarele:

- actul constatator şi procesul-verbal sunt informe şi nelegale întrucât în cuprinsul acestora nu se face referire la nici un act normativ în baza căruia s-a calculat datoria vamală;
- la declaraţia vamală societatea a anexat contractul de leasing şi declaraţia angajament a utilizatorului, prin care acesta se angajează ca la expirarea contractului de leasing să achite obligaţiile vamale calculate la valoarea reziduală, fiind în acord cu prevederile art.27 alin.(3) şi (4) din Ordonanţa Guvernului nr.51/1997 privind operaţiunile de leasing şi societăţile de leasing, republicată;
- "taxele vamale datorate urmau a fi calculate prin raportare la valoarea reziduală a bunurilor importate şi nu la valoarea de intrare, aşa cum greşit a procedat organul constatator", iar "majorările şi penalităţile de întârziere calculate prin procesul verbal sunt nelegale";
- potrivit celor înscrise în declaraţia vamală la rubrica 36, societatea beneficiază de regim tarifar preferenţial, singura taxă datorată fiind taxa pe valoarea adăugată calculată la valoarea reziduală şi nu la valoarea de intrare.

**C)** Din cele prezentate, precum şi din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile actelor normative referitoare la acestea, se reţin următoarele:

Cauza supusă soluţionării cu care a fost învestită D.G.F.P. Mureş este să se pronunţe asupra obligaţiilor de plată ale societăţii X din Tg. Mureş cu titlu de diferenţe de accize, taxă pe valoarea adăugată şi majorări de întârziere/dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite de către organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg. Mures, prin actul constatator privind taxele vamale şi alte drepturi cuvenite bugetului de stat şi procesul verbal privind calculul majorărilor de întârziere şi al penalităţilor de întârziere, în condiţiile în care acestea au fost încheiate fără precizarea temeiului de drept.

În fapt, în baza contractului de leasing încheiat între societatea X din Tg. Mureş în calitate de locator şi societatea Y din Tg. Mureş în calitate de utilizator, a fost introdus în ţară autoturismul marca CITROEN, pentru care a fost întocmită declaraţie vamală de import având termen limită de încheiere a operaţiunii data de 12.09.2002, fiind exceptată de la plata sumelor aferente tuturor drepturilor de import, în conformitate cu prevederile Titlului II "Modificarea şi completarea Ordonanţei Guvernului nr. 51/1997 privind operaţiunile de leasing şi societăţile de leasing" art.25 alin.(2) din Legea nr.99/1999 privind unele măsuri pentru accelerarea reformei economice.

În data de 25.10.2002 a fost încheiat de către organele de specialitate ale Biroului Vamal de Control şi Vămuire la Interior Tg.Mureş actul

constatator în baza cererii formulată de societatea X din Tg. Mureş, de încheiere a formalităţilor vamale pentru autoturismul marca CITROEN. În consecinţă, s-a procedat la încheierea operaţiunii de leasing intern, fiind stabilite în sarcina societăţii drepturi vamale compuse accize şi taxă pe valoarea adăugată, calculate la valoarea reziduală.

În baza raportului de control al Direcţiei Generale a Vămilor - Serviciul de Control şi Audit Intern, s-a dispus recalcularea drepturilor de import la valoarea de intrare a bunului conform art.155 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001.

Prin actul constatator din 27.02.2003 organele de specialitate ale Biroului Vamal de Control şi Vămuire la Interior Tg. Mureş, în baza măsurilor dispuse prin raportul de control, revin asupra modului de determinare a datoriei vamale, stabilind în sarcina societăţii diferenţe de drepturi vamale compuse din accize şi taxă pe valoarea adăugată, calculate la valoarea în vamă.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată, prin procesul-verbal privind calculul majorărilor de întârziere şi al penalităţilor de întârziere, în sarcina unităţii au fost stabilite majorări de întârziere.

În drept, la Titlul II "Modificarea şi completarea Ordonanței Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing şi societățile de leasing" art.25 alin.(2) din Legea nr.99/1999 privind unele măsuri pentru accelerarea reformei economice, se prevede 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".

Potrivit art.120 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, "(1) Autoritatea vamală fixează un termen în cadrul căruia mărfurile trebuie să fie reexportate sau să primească o nouă destinație vamală. Termenul aprobat trebuie să permită ca scopul utilizării să poată fi realizat.

(2) Autoritatea vamală, cu acordul titularului regimului de admitere temporară, poate scurta sau, în cazuri excepționale, temeinic justificate, poate prelungi termenul inițial".

La art.71 din acelaşi act normativ se prevede: ”Importatorii sau beneficiarii importului de mărfuri destinate unei anumite utilizări, în cazul în care, ulterior declarației vamale, schimbă utilizarea mărfii, sunt obligați să înştiințeze înainte autoritatea vamală, care va aplica regimul tarifar vamal corespunzător noii utilizări”.

Potrivit art.144 din actul normativ citat anterior, “(1) Datoria vamală ia naştere şi în următoarele cazuri:[...]

b) neîndeplinirea uneia dintre condițiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;[...]”.

Prin declaraţia vamală de import, titularul operaţiunii a solicitat, la rubrica 36 “Preferinţe”, să-i fie aplicabil un tratament tarifar favorabil conform Acordului C.E.E. (Ungaria), prin înscrierea codului 01, iar prin înscrierea codului adiţional 075 în al doilea câmp al rubricii 37 din declaraţia vamală, petenta a solicitat facilităţile prevăzute la Titlul II "Modificarea şi completarea Ordonanței Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing şi societățile

de leasing" art.25 alin.(2) din Legea nr.99/1999 privind unele măsuri pentru accelerarea reformei economice.

Se reţine că operaţiunea de leasing intern nu s-a încheiat în termenul aprobat (12.09.2002), titularul operaţiunii nedepunând în vamă documentaţia pentru încheierea operaţiunii decât în data de 17.10.2002.

În ceea ce priveşte modul de stabilire a datoriei vamale, din analiza actului constatator din 27.02.2003 se reţine că în cuprinsul acestuia se face referire la raportul de control al Direcţiei Generale a Vămilor - Serviciul de Control şi Audit Intern, fără a se preciza care sunt motivele de drept pentru care organele de specialitate ale Biroului Vamal de Control şi Vămuire la Interior Tg. Mureş au considerat că în cazul încheierii contractului de leasing cu termen expirat obligaţiile vamale se calculează la valoarea de intrare a autoturismului importat şi nu la valoarea reziduală, aşa cum au fost determinate iniţial şi nici argumentele care i-au format această convingere.

Se reţine astfel ca întemeiată susţinerea petentei potrivit căreia în mod eronat în cuprinsul actului constatator organele vamale nu au precizat temeiul legal în baza căruia au stabilit în sarcina sa diferenţe de drepturi vamale.

Având în vedere cele anterior prezentate, în baza art.9 alin.3 din Ordonanţa de urgenţă a Guvernului nr.13/2001 privind soluţionarea contestaţiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanţelor Publice, aprobată şi modificată prin Legea nr.506/2001, şi a principiului de drept potrivit căruia secundarul urmează principalul, vor fi **desfiinţate** actul constatator prin care au fost stabilite în sarcina societăţii diferenţe de drepturi vamale compuse din accize şi taxă pe valoarea adăugată, respectiv procesul-verbal privind calculul majorărilor de întârziere şi al penalităţilor de întârziere, prin care au fost stabilite în sarcina petentei majorări de întârziere pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată, urmând ca o altă echipă de control a Biroului Vamal Tg.Mureş să încheie un nou act constatator şi un nou proces-verbal privind calculul majorărilor de întârziere, care vor viza aceeaşi operaţiune şi care să prezinte în mod clar şi precis, temeiul legal şi baza de impozitare, ţinând cont de cele precizate în prezenta decizie şi de prevederile legale aplicabile în speţă.