

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE MUREȘ**

**DECIZIA nr.198/2005**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Biroul Vamal Tg.Mureș asupra contestației formulate de **societatea X** împotriva actului constatator și procesului-verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent.

Contestația, a fost depusă în termenul prevăzut la art.4 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, aprobată și modificată prin Legea nr.506/2001.

Potrivit art.5 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001, aprobată și modificată prin Legea nr.506/2001, și Hotărârii Guvernului nr.1.296/2001 privind actualizarea cuantumului sumelor prevăzute la art.5 alin.(1) și (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001, soluționarea contestației este în competența organelor specializate din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș.

Procedura fiind îndeplinită, contestația se soluționează pe fond.

**A)** Se reține că actul constatator a fost încheiat de organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg. Mureș întrucât s-a constatat că societatea X nu a încheiat în termenul acordat de autoritatea vamală (01.05.2003), conform autorizației de admitere, pentru plasarea autoturismului marca Audi, în regim de admitere temporară cu exonerarea totală de la plata taxelor vamale și a altor drepturi de import.

În consecință, avându-se în vedere prevederile art.155 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, s-a procedat la încheierea din oficiu a regimului suspensiv de admitere temporară, fiind stabilite în sarcina societatea X drepturi vamale compuse din taxe vamale, accize și taxă pe valoarea adăugată calculate la valoarea statistică înscrisă în D.V.O.T. Pentru neplata la termen a drepturilor vamale anterior menționate, în sarcina unității au fost stabilite, prin procesul-verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, dobânzi/majorări de întârziere în temeiul art.13 din Ordonanța Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare.

**B)** În contestația înregistrată la Biroul Vamal Tg.Mureș petenta invocă următoarele:

- societatea a introdus în țară autoturismul marca Audi A6, în regim de admitere temporară cu exonerare totală de taxe vamale și de alte drepturi, pentru care a întocmit D.V.O.T.;

- în urma discuțiilor din luna aprilie 2003 purtate cu locatorul/finanțatorul contractului de leasing, societatea X și-a manifestat opțiunea de a achiziționa autoturismul în cauză, sens în care a solicitat partenerului extern emiterea facturii pentru valoarea reziduală;

- “societatea achită în data de 02.05.2003 suma ce reprezintă valoarea reziduală finală și se prezintă la Biroul Vamal Târgu-Mureș pentru finalizarea importului definitiv al autoturismului, prin achitarea taxelor vamale la valoarea reziduală, conform legislației în vigoare”;

- la art.27 alin.3 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, se prevede că “În cazul în care utilizatorul, din vina societății de leasing sau a furnizorului, nu și-a exercitat dreptul de opțiune prevăzut în contract, privind prelungirea termenului de leasing sau achiziția bunului, iar bunul nu a fost restituit, utilizatorul este obligat să plătească taxele vamale la valoarea reziduală a bunului, care nu poate fi mai mică de 20% din valoarea de intrare a bunului”;

- organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg. Mureș nu au luat în considerare adresa partenerului extern, anexată în copie, prin care acesta își asumă întreaga responsabilitate pentru nefinalizarea la termen a operațiunii vamale;

- “credem că această recunoaștere, dată în deplină cunoștință de cauză, împreună cu recomandările din adresa Direcției Generale a Vămilelor este în măsură să fie considerată ca fiind o dovadă concretă că nefinalizarea în termen a operațiunii de leasing nu este rezultatul culpei noastre”;

- întrucât contractul de leasing în baza căruia a fost importat autoturismul este un contract de leasing financiar, operațiunea vamală trebuia încheiată din oficiu iar datoria vamală calculată la valoarea reziduală, urmând ca sancțiunea nerespectării legislației vamale să fie amenda contravențională;

- având în vedere art.27 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 precum și art.4.6 din Contractul de leasing, termenul până la care utilizatorul își poate manifesta dreptul de opțiune privind achiziționarea bunului este 07.12.2003, data la care expiră contractul de leasing.

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

În fapt, societatea X a introdus în țară autoturismul marca Audi, în regim de admitere temporară, beneficiind de facilitățile prevăzute de art.27 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată. A întocmit D.V.O.T. în care este consemnat termenul limită (**01.05.2003**) în care mărfurilor importate trebuie să li se dea o destinație vamală.

La art.27 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, se prevede: “(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”.

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.

Art. 273-275 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, prevăd următoarele:

“ART. 273

Autorizația de admitere temporară se eliberează de biroul vamal la care a fost prezentată cererea, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 22.

ART. 274

**Termenul de valabilitate a autorizației este stabilit de biroul vamal în funcție de justificările prezentate în cererea de autorizare a regimului de admitere temporară.**

ART. 275

**(1) Cu ocazia acordării autorizației biroul vamal stabilește și termenul de ședere sub regimul de admitere temporară a mărfurilor pentru care s-a acordat regimul.**

**(2) În cazuri excepționale termenul prevăzut la alin. (1) se poate prelungi.**

**(3) Prin cazuri excepționale se înțelege acele evenimente necunoscute inițial care impun utilizarea bunurilor o perioadă suplimentară”.**

Totodată, potrivit art.120, alin.(1) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, "**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**".

Potrivit cererii de autorizare a regimului de admitere temporară termenul solicitat pentru acordarea regimului este 01.05.2003.

Astfel, regimul de admitere temporară a fost acordat în baza **autorizației de admitere temporară nr....**, care prevede că termenul de valabilitate a autorizației, respectiv termenul în care mărfurilor importate trebuie să li se dea o destinație vamală este **01.05.2003**.

Potrivit art.155 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, “(1) Regimul vamal suspensiv încetează, dacă mărfurile plasate sub acest regim sau, după caz, produsele compensatoare sau transformate obținute primesc, în mod legal, o altă destinație vamală sau un alt regim vamal.

**(2) Dacă regimul vamal suspensiv nu încetează în condițiile alin.(1), taxele vamale și alte drepturi de import datorate se încasează, din oficiu, de birourile vamale în baza unui act constatator, iar operațiunea se scoate din evidența biroului vamal. Taxele vamale și alte drepturi de import datorate se determina pe baza elementelor de taxare în vigoare la data înregistrării declarației vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv.**

(3) Actul constatator constituie titlu executoriu pentru încasarea taxelor vamale și altor drepturi de import la care se adaugă comisionul vamal, dacă acesta se datorează”.

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.

**(2) Autoritatea vamală poate dispune, din oficiu, încheierea regimului vamal suspensiv atunci când titularul nu finalizează operațiunile acestui regim în termenul aprobat.**

(3) Dispozițiile alin. (1) și (2) se aplică și în cazul produselor compensatoare sau transformate, obținute în cadrul regimurilor de perfecționare activă sau pasivă și de transformare sub control vamal".

Capitolul VII "Regimuri vamale suspensive" Secțiunea I art.93 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României prevede că "Titularul aprobării este obligat să informeze **de îndată** autoritatea vamală asupra oricăror modificări care influențează derularea operațiunii sub regimul vamal aprobat".

Un regim vamal suspensiv se poate încheia prin acordarea unui alt regim vamal suspensiv sau definitiv de către autoritatea vamală la solicitarea titularului.

În eventualitatea în care titularul regimului nu depune în vamă, în termenul acordat, documentația pentru încheierea regimului vamal suspensiv, autoritatea vamală încheie din oficiu acest regim luând totodată măsurile de recuperare a taxelor vamale datorate bugetului de stat.

Potrivit traducerii din limba germană după un act sub semnătură privată, legalizată, sub semnătura traducătorului, anexată în copie la dosarul cauzei, **ultima rată pentru autovehicolul Audi a fost achitată la 02.05.2003**.

În referatul cu propunerile de soluționare a contestației întocmit de organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg. Mureș se menționează faptul că societatea X nu a depus nici o cerere de prelungire a operațiunii și nici după ce a intrat în posesia facturii pentru valoarea reziduală nu s-a prezentat în termen pentru a-și achita drepturile vamale datorate așa cum s-a angajat prin declarația pe propria răspundere dată în momentul vămuirii. În data de **20.05.2003** a solicitat încheierea operațiunii prin întocmirea și depunerea unei declarații vamale de import (anexată în copie la dosarul cauzei), declarație vamală care a fost anulată.

Prin urmare nu poate fi luată în considerare la soluționarea favorabilă a contestației susținerea petentei potrivit căreia "conform înțelegerii, societatea noastră achită în data de 02.05.2003 suma ce reprezintă valoarea reziduală finală și se prezintă la Biroul Vamal Târgu-Mureș pentru finalizarea importului definitiv al autoturismului, prin achitarea taxelor vamale la valoarea reziduală, conform legislației în vigoare”.

Petenta nu a plasat autoturismul într-un alt regim vamal până la termenul limită de încheiere a operațiunii, acesta fiind încheiat din oficiu de organele vamale în data de 22.05.2003, când a fost întocmit actul constatator.

La art. 2 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, se prevede: "În înțelesul prezentei ordonanțe, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:[...]

c) **valoare reziduală reprezintă valoarea la care, la expirarea contractului de leasing, se face transferul dreptului de proprietate asupra bunului către utilizator;**[...]"

Totodată, la art.27 alin.3 din același act normativ se prevede "În cazul în care utilizatorul, din vina societății de leasing sau a furnizorului, nu și-a exercitat dreptul de opțiune prevăzut în contract, privind prelungirea termenului de leasing sau achiziția bunului, iar bunul nu a fost restituit, utilizatorul este obligat să plătească taxele vamale la valoarea reziduală a bunului, care nu poate fi mai mică de 20% din valoarea de intrare a bunului[...]."

Se reține că, precizările cuprinse în adresa emisă de Direcția Regională Vamală Interjudețenă Cluj către toate birourile vamale, invocată de petentă și anexată la dosarul cauzei, se referă la operațiunile de leasing intern, prin urmare nu poate fi luată în considerare la soluționarea favorabilă a contestației susținerea petentei potrivit căreia adresa partenerului extern prin care își asumă întreaga responsabilitate pentru nefinalizarea la timp a operațiunii vamale, împreună cu recomandările din adresa Direcției Generale a Vămirilor este în măsură să fie considerată ca fiind o dovadă concretă că nefinalizarea în termen a operațiunii de leasing nu este rezultatul culpei noastre".

Legea specială în materie - Ordonanța Guvernului nr.51/1997, privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată - este completată de legea generală - Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României și Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001. Astfel, deși Ordonanța Guvernului nr.51/1997, republicată, prevede că 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, este necesară autorizația de **admitere temporară** eliberată de biroul vamal, reglementată de Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, solicitată și obținută în speță, și potrivit căreia termenul solicitat pentru acordarea regimului respectiv termenul de valabilitate a autorizării este 01.05.2003. Regimul vamal de admitere temporară este reglementat de Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României și Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001.

Prin urmare nu poate fi reținută la soluționarea favorabilă a contestației nici susținerea petentei referitoare la faptul că potrivit art.27 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 precum și art.4.6 din Contractul de leasing, termenul până la care utilizatorul își poate manifesta dreptul de opțiune privind achiziționarea bunului este 07.12.2003, data la care expiră contractul de leasing.

Referitor la susținerea petentei cu privire la faptul că, întrucât contractul de leasing în baza căruia a fost importat autoturismul este un contract de leasing financiar, operațiunea vamală trebuia încheiată din oficiu iar datoria vamală calculată la valoarea reziduală, urmând ca sancțiunea nerespectării legislației vamale să fie amenda contravențională, se reține că Ordonanța Guvernului nr.51/1997, republicată, nu reglementează drepturile vamale datorate

în situația în care regimul vamal de admitere temporară, în care este plasat bunul pe toată durata contractului de leasing, nu a fost încheiat în termenul legal.

Ca urmare, contestația formulată de *societatea X* împotriva actului constatator și procesului-verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.