



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agenția Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a Județului Maramureș**  
**Biroul Soluționarea Contestatiilor**



**Decizia nr. 1453 din 27.01.2011** privind soluționarea  
contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal în loc. V S,  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub  
nr...../19.10.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de către Biroul Vamal Sighet prin adresa nr...../11.10.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr...../19.10.2010, asupra contestatiei depuse de SC X SRL împotriva deciziei de regularizare a situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ../24.08.2010 emisă de Biroul Vamal S în baza procesului verbal de control nr. ../24.08.2010.

Contestatia are ca obiect suma totală de ..... lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

Constatănd că în speta sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe asupra contestatiei.

I. Prin contestația formulată, SC X SRL solicită admiterea acesteia și anularea actelor administrative fiscale atacate, motivând următoarele:

Între V, cu sediul în S., în calitate de locator și SC X SRL, în calitate de utilizator s-a încheiat contractul de leasing financiar nr...../...../05.05.2006, având ca obiect două autotractoare marca V FH ../... și două semiremorci marca ..... ce fac obiectul celor patru declarații vamale nr. I ....., I ....., I ..... și I ....., perioada de leasing stabilită fiind de .. de luni de la data livrării pentru.

Pentru marfurile achiziționate în baza acestui contract, regimul de admitere temporară a fost aprobat prin Autorizația de admitere temporară nr. I.../06.07.2006, eliberată de D.A.O.V. O, stabilindu-se ca termen de încheiere a regimului vamal data de 06.07.2006, respectiv .. luni.

Ulterior, după cum rezultă din adresa nr...../25.06.2008 Biroul Vamal S a aprobat prelungirea termenului de încheiere a regimului vamal de admitere

temporara cu exonerare totala de drepturi de import, pana la data de 28.06.2010, termen care a mai fost prelungit pana la data de 19.07.2010, cu mentiunea ca, in caz contrar, operatiunile vamale in cauza urmau sa fie incheiate dupa aceasta data din initiativa autoritatii vamale.

Contestatoarea precizeaza ca, anterior expirarii termenului prevazut in contract, datorita conditiilor economice determinate de criza economica globala, a intrat in incapacitate de plata, prin sentinta civila nr...../15.09.2009 dispunandu-se deschiderea procedurii generale de insolventa.

Astfel, ca urmare a problemelor financiare, contractul de leasing nu a putut fi dus la bun sfarsit, astfel ca la data de 12.05.2010 se comunica de catre locatorul V, prin intermediul executorului judecatoresc, notificarea de reziliere a contractului de leasing, ocazie cu care, locatorul solicita si restituirea bunurilor, in cazul in care in termen de 15 zile nu se achita in intregime sumele mentionate.

Deoarece, aceste sume nu au fost achitate, contestatoarea mentioneaza ca bunurile au fost restituite catre locator, anterior expirarii termenului de incheiere a regimului vamal, notificand cu adresa nr...../29.06.2010 Biroul Vamal S, cu precizarea ca restituind bunurile impreuna cu actele masinilor, aceasta nu putea incheia regimul vamal.

II. Prin procesul verbal de control nr..../24.08.2010, organele vamale din cadrul Biroului Vamal S au constatat urmatoarele:

Obiectul controlului a fost reverificarea declaratiilor vamale nr.I ....., I ..., I .... si I .... din data de 05.07.2006 si incheierea din initiativa autoritatii vamale, a regimului de admitere temporara cu exonerare totala a platii drepturilor de import, avand in vedere ca titularul acestui regim economic nu si-a indeplinit obligatia de a atribui o destinatie vamala legala marfurilor de import in cadrul termenului aprobat de autoritatea vamala.

Titularul operatiunii vamale si utilizatorul bunurilor este SC X SRL, cu sediul social in loc. V S, avand ca obiect principal de activitate: Transporturi rutiere de marfuri- cod CAEN 6024.

Prin sentinta civila nr...../15.09.2009, Tribunal, Sectia Comerciala de Contencios Administrativ si Fiscal, s-a dispus deschiderea procedurii generale de insolventa impotriva debitoarei SC X SRL, fiind numit administrator judiciar T IPURL.

In data de 05.07.2006, SC X SRL a solicitat la Biroului Vamal S, in baza contractului de leasing financiar extern nr...../.../05.05.2006, acordarea unui regim vamal de admitere temporara cu exonerare totala a platii drepturilor de import pentru marfurile care fac obiectul urmatoarelor declaratii vamale:

- I ..., pentru un Autotractor marca V... ..../....., serie sasiu .....,an fabricatie 2006, masa maxima autorizata .... kg, cod N.C. ...., in valoare de .... euro,

cheltuieli de transport pe parcurs extern ... euro, valoare in vama declarata in suma de .... lei;

- I ...., pentru o Semiremorca marca S, serie sasiu ....., an fabricatie 2006, masa maxim autorizata .... kg, cod N.C....., in valoare de .... euro, cheltuieli de transport pe parcurs extern ... euro, valoare in vama declarat in suma de .... lei;

- I .... , pentru un Autotractor marca V... ..../....., serie sasiu .....,an fabricatie 2006, masa maxim autoizata ..... kg, con N.C....., in valoare de ..... euro, cheltuieli de transport pe parcurs extern .... euro, valoare in vama declarata in suma de ..... lei;

- I .... pentru o Semiremorca marca S, serie sasiu .....,an fabricatie 2006, masa maxim autorizata ..... kg, cod N.C. ...., in valoare de ..... euro, cheltuieli de transport pe parcurs extern .... euro, valoarea in vama declarat in suma de ..... lei.

Regimul de admitere temporara a fost aprobat, prin Autorizatia de admitere temporara nr..../06.07.2006, eliberata de catre DRAOV O- Serviciul Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal, prin care s-a stabilit termenul in care marfurilor importate sa li se dea o destinatie vamala sau sa fie plasate sub un alt regim vamal.

La cererea declarantului, termenul de incheiere a regimului vamal a fost prelungit, in mod legal, pana la data de 28.06.2010, conform aprobarii Biroului Vamala S nr..../25.06.2010.

In data de 28.06.2010, cu adresa nr....., SC X SRL informeaza Biroul Vamal S ca bunurile care fac obiectul declaratiilor vamale in speta au fost ridicate de catre locatorul V Romania si solicita biroului vamal sa se adreseze locatorului, pentru incheierea operatiunilor.

Cu adresa nr..../13.07.2010, Biroul Vamal S comunica societatii faptul ca, obligatia legala de incheiere a operatiunilor de admitere temporara ii revine acesteia in virtutea calitatii sale de titular al regimurilor economice in cauza si totodata SC X SRL este atentionata sa reglementeze situatia marfurilor aflate in regim temporar pana la data de 19.07.2010 ( termen care vine in prelungirea termenului de 28.06.2010), in caz contrar operatiunile vamale in cauza vor fi incheiate dupa aceasta data, din initiativa autoritatii vamale.

Datorita faptului ca, titularul regimului vamal de admitere temporara cu exonerare totala de drepturi de import, SC X SRL nu si-a indeplinit obligatiile stabilite prin reglementarile vamale privind incheierea regimului de admitere temporara cu exonerare totala a platii drepturilor de import pentru marfurile care fac obiectul declaratiilor vamale in speta si nu a acordat un alt regim vamal bunurilor respective in cadrul termenului stabilit de autoritatea vamala, respectiv pana la data de 19.07.2010, se constata incalcarea obligatiilor stabilite prin reglementarile vamale privind incheierea acestor regimuri, respectiv art.89 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2193 din 12 octombrie

1992 de instituire a Codului vamal Comunitar, care prevede ca: " un regim suspensiv cu impact economic se incheie cand se atribuie o alta destinatie vamala marfurilor plasate in acest regim, fie produselor compensatoare sau transformate sub acest regim".

In temeiul art.89 alin.(2) din regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992, care stipuleaza:" *Autoritatile vamale iau toate masurile necesare pentru a reglementa situatia marfurilor pentru care nu s-a incheiat un regim in conditiile prevazute*", regimul vamal de admitere temporara aprobat pentru marfurile care fac obiectul declaratiilor vamale nr.I ..., I ..., I .... si I .... din data de 05.07.2006 au fost incheiate potrivit reglementarilor vamale, din initiativa autoritatii vamale.

Potrivit art.204 alin.(1) lit.b) din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2193/1992, o datorie vamala la import ia nastere prin nerespectarea unei conditii care reglementeaza plasarea marfurilor sub regimul respectiv, termen in care marfurile plasate sub acest regim trebuiau sa primesca o alta destinatie legala.

Astfel, datoria vamala a luat nastere, conform art.204 alin.(2) si (3) din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992, in momentul in care obligatia privind incheierea regimului suspensiv in cadrul termenului stabilit de autoritatea vamala nu a fost indeplinita in fapt, respectiv la data de 19.07.2010, debitorul datoriei vamale fiind titularul regimului de admitere temporara, SC X SRL care avea obligatia sa respecte conditiile impuse prin autorizatia de admitere temporara nr...../06.07.2006, eliberata de catre DRAOV O-Serviciul Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal.

Intrucat controlul propriu-zis si finalizarea acestuia se face dupa data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana, in speta sunt aplicabile prevederile din tratatul de aderare a Bulgariei si Romaniei la Uniunea Europeana, lit.B " Protocolul privind conditiile si aranjamentele referitoare la admiterea Republicii Bulgaria si a Romaneii in Uniunea Europeana" , Anexa V, pct.4 " Uniunea vamala" alin.(16) si (19).

Potrivit art.284 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, "operatiunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile vamale anterioare intrarii in vigoare a prezentului cod, se finalizeaza potrivit acelor reglementari", in acest caz sunt aplicabile prevederile art.155 alin.(2) din HG nr.1114/2001, respectiv " taxele vamale si alte drepturi de import datorate se determina pe baza elementelor de taxare in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv".

Prin urmare, cuantumul datoriei vamale s-a determinat pe baza elementelor de taxare in vigoare la data inregistrarii declaratiilor vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv nr.I ....., I ....., I .... si I .... din data de 05.07.2006, la

cursul de schimb utilizat pentru determinarea valorii in vama valabil la data declararii marfurilor, respectiv de .... lei/euro.

Marfurile in cauza, plasate sub regim de admitere temporara, au statut comunitar, prin urmare sunt libere de taxe vamale. In conformitate cu prevederile pct.1.2 din Masurile unitare de aplicare a reglementarilor in domeniul taxelor vamale, TVA si accizelor datorate in vama in cazul operatiunilor de leasing aflate in derulare la data aderarii, aprobate prin OMF nr.84/2007, pentru marfurile comunitare ce fac obiectul operatiunilor de leasing efectuate conform art.27 alin.(1) din OG 51/1997, "*la punerea in libera circulatie nu se datoreaza taxe vamale si nici dobanzi compensatorii, cu conditia prezentarii unei dovezi privind statutul comunitar al marfurilor.*"

Dovada statutului comunitar al marfurilor este reprezentata de o dovada de origine preferentiala, emisa inainte de aderare, in baza Acordului European, care a fost acceptata la momentul plasarii marfurilor sub regimul de admitere temporara, respectiv o declaratie pe factura emisa pentru contractul de leasing nr...../.../05.05.2006, intocmita de un exportator autorizat, declaratie care atesta dovada originii marfurilor.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata, potrivit pct.1.3 din *Masurile unitare de aplicare a reglementarilor in domeniul taxelor vamale, TVA si accizelor datorate in vama in cazul operatiunilor de leasing aflate in derulare la data aderarii*, aprobate prin OMF nr.84/2007, se aplica prevederile art.136 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel, taxa pe valoarea adaugata devine exigibila la data cand bunurile inceteaza a mai fi plasate sub regimul vamal de admitere temporara cu exonerare totala de la plata drepturilor de import si se plateste la organul vamal, in conformitate cu prevederile art.157 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Organele vamale au calculat drepturile vamale de import datorate de SC X SRL, stabilind o datorie vamala in cuantum de .... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, in conformitate cu art.140 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Procesul verbal de control nr.../24.08.2010 a stat la baza emiterii deciziei de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../24.08.2010, privind obligatiile fiscale datorate de SC XSRL in suma de .... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor fiscale, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de vamale, s-au retinut urmatoarele:

**Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca organele vamale au procedat in mod corect stabilind in sarcina SC X SRL suma de ..... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata, in conditiile in care societatea nu s-a prezentat la autoritatea vamala, in termenul acordat, in vederea incheierii regimului vamal de admitere temporara cu exonerare totala a platii drepturilor de import.**

**In fapt,** SC X SRL a importat cu declaratiile vamale de import nr. I ..., I ....., I .... si I .... din data de 05.07.2006, doua autotractoare marca V.... .. ..../.... in valoare de .... euro fiecare si doua semiremorci marca S in valoare de ..... euro fiecare, in baza contractului de leasing extern ...../.../05.05.2006 incheiat cu societatea V din S, pe o perioada de ... de luni. ocazie cu care a solicitat Biroului Vamal S plasarea marfurilor sub regim de admitere temporara cu exonerare totala a platii drepturilor de import.

Regimul vamal a fost aprobat, prin Autorizatia de admitere temporara nr...../06.07.2006, eliberata de catre DRAOV O- Serviciul Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal, prin care s-a stabilit termenul de .. luni, in care marfurilor importate trebuie sa li se dea o destinatie vamala sau sa fie plasate sub un alt regim.

Prin adresa nr.../20.06.2008, inregistrata la Biroul Vamal S sub nr...../23.06.2008, SC X SRL solicita prelungirea termenului de incheiere a operatiunii de admitere temporara cu exonerare totala a platii drepturilor de import pentru D.V.A.T. nr.I .....,I ....., I .... si I .... din data de 05.07.2006, pana la data de 26.08.2010, termen convenit intre parti prin Contractul de leasing financiar nr..../.../.../05.05.2006.

Cu adresa nr.../25.06.2008 Biroul Vamal S a comunicat societatii aprobarea prelungirii termenului de incheiere a regimului vamal pana la data de 26.08.2010 termen in care societatea are obligatia sa atribuie o destinatie vamala legala marfurilor in cauza.

La data de 28.06.2010, cu adresa nr...., inregistrata la Biroul Vamal S sub nr...../29.06.2010, SC X SRL informraza biroul vamal ca bunurile care fac obiectul declaratiilor vamale nr.I....., I ....., I .... si I .... din data de 05.07.2006 au fost restituite catre V Romania si solicita Birolului Vamal S sa se adreseze societatii V pentru incheierea tuturor operatiunilor vamale.

Cu adresa nr.../13.07.2010, Biroul vamal S comunica societatii ca, in calitate de titular al regimului de admitere temporara, conform art.553-584 din Regulamentul (CEE) nr.2454/1993 si art.137-144 din Regulementul (CEE) nr.2913/1992, ii revine obligatia legala de incheiere a operatiunilor de admitere temporara, prin acordarea unei destinatii vamale legale marfurilor aflate in acest regim suspensiv, invitand SC X SRL ca pana la data de 19.07.2010 sa reglementeze situatia marfurilor aflate in regim temporar, in caz contrar

operatiunile vamale in cauza vor fi incheiate din initiativa autoritatii vamale, debitor vamal fiind SC X SRL.

Avand in vedere ca SC X SRL nu a incheiat regimul vamal de admitere temporara cu exonerare totala a platii drepturilor de import in termenul acordat, respectiv pana la data de 19.07.2010, Biroul Vamal S a procedat la incheierea din oficiu a acestuia, stabilind in sarcina societatii datoria vamala in suma de ..... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

**In drept**, art. 27 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, in vigoare la data initierii regimului de admitere temporara, precizeaza:

***"(1) Bunurile mobile care sunt introduse in tara de catre utilizatori, persoane fizice sau juridice romane, in baza unor contracte de leasing incheiate cu societati de leasing, persoane juridice straine, se incadreaza in regimul vamal de admitere temporara, pe toata durata contractului de leasing, cu exonerarea totala de la obligatia de plata a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garantiilor vamale.***

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca SC X SRL a beneficiat de regimul vamal de admitere temporara pentru bunurile introduse in tara cu declaratiile vamale de import nr. ...., I ...., I .... si I .... din data de 05.07.2006, in baza contractului de leasing ...../.../05.05.2006.

Art. 89 alin.(1) si (2) din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/92 de instituire a Codului Vamal Comunitar, prevede:

**"(1) Un regim suspensiv cu impact economic se incheie cand se atribuie o alta destinatie sau utilizare aprobata de vama fie marfurilor plasate in acest regim, fie produselor compensatoare sau transformate obtinute sub acest regim.**

**(2) Autoritatile vamale iau toate masurile necesare pentru a reglementa situatia marfurilor pentru care nu s-a incheiat un regim in conditiile prescrise."**

Art. 204 alin.(2) si (3) din acelasi act normativ, precizeaza:

**" (2) datoria vamala apare fie in momentul in care obligatia a carei neindeplinire genereaza datorii vamale inceteaza a mai fi respectata, fie in momentul in care marfurile sunt plasate sub regimul vamal in cauza, atunci cand se stabileste ulterior ca o conditie care reglementeaza plasarea marfurilor sub acel regim sau acordarea unei taxe de import**

**reduse la zero tinand seama de destinatia sau utilizarea marfurilor nu a fost indeplinita in fapt.**

**(3) Debitorul vamal este persoana careia i se solicita, in functie de imprejurari, fie indeplinirea obligatiilor aparute, in privinta marfurilor pasibile de drepturi de import, in urma depozitarii lor temporare sau a utilizarii regimului sub care au fost plasate, fie respectarea conditiilor care reglementeaza plasarea marfurilor sub acel regim.”**

In temeiul prevederilor legale citate si avand in vedere ca SC X SRL nu a incheiat regimul de admitere temporara pentru bunurile importate cu declaratia vamala de import nr. I ....., I ....., I .... si I .... in termenul acordat, respectiv pana la data de 19.07.2010, se retine ca organele vamale au procedat in mod corect incheind din oficiu aceasta operatiune prin emiterea Deciziei de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ../24.08.2010.

Organele vamale au stabilit cuantumul datoriei vamale pe baza elementelor de taxare , in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv nr.I ....., I .....,I .... si I .... din data de 05.07.2006 cursul de schimb utilizat pentru determinarea valorii in vama fiind cel valabil la data declararii bunului importat, respectiv la data 05.07.2006, care era de .... lei/euro, avand in vedere art. 382 din H.G.707/2006 pentru aplicarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, care prevede:

**” Dacă regimul vamal nu se încheie în condițiile art. 111 din Codul vamal, biroul vamal de control întocmește un proces verbal de control pentru reglarea datoriei vamale, iar operațiunea se scoate din evidente cu respectarea dispozițiilor art. 516.**

**Drepturile de import datorate se determina pe baza elementelor de taxare în vigoare la data acceptării declarației vamale pentru acordarea regimului inițial”.**

Astfel, taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei a fost calculata la valoarea bunurilor importate in suma totala de ..... lei, echivalentul a ..... euro inscrise in declaratiile vamale nr.I ....., I ....., I .... si I ....., la data acordarii regimului de admitere temporara, respectiv 05.07.2006.

Avand in vedere prevederile legale citate si documentele existente la dosarul cauzei, SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei, motiv pentru care, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.



Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul in loc. V S.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV