



**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA**  
Targoviste, Calea Domneasca nr. 166  
Fax: 0245.615916; Telefon: 0245.616779; 631514  
**BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

**DECIZIA NR. 85/2008**  
**privind solutionarea contestatiei inregistrata la**  
**D.G.F.P. Dambovita sub nr. ....,**  
**formulata de S.C. "... " S.R.L. din ...**

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Dambovita, prin adresa nr. ... din data de... inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ... din data de ..., asupra contestatiei formulata de **S.C. "... " S.R.L.** cu sediul in localitatea ..., str. ..., nr...., jud. Dambovita, inregistrata la Registrul Comertului sub nr. ... si CUI RO ... reprezentata prin d-nul ..., in calitate de administrator .

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... intocmita in baza procesului verbal de control nr. ..., incheiate de organele de control din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti - Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Dambovita prin care s-au stabilit de plata: taxa pe valoarea adaugata suplimentara de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei .

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207, alin. 1 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si a fost semnata de titularul dreptului procesual, avand aplicata amprenta stampilei societatii comerciale " ... " **S.R.L.** din ....

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 205, 206, 207, 209, alin. 1, pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. "... " S.R.L.** din ...

I. Prin contestatia formulata, **S.C. "... " S.R.L.** din ... nu este de acord cu constatările organului de control vamal, deoarece nu a fost calculata baza impozabila in mod corect. Astfel, organul de control vamal a determinat baza impozabila ca fiind valoarea neachitata a contractului de leasing, desi firma nu are datorii la societatea de leasing decat valoarea reziduala a contractelor.

Societatea de leasing a inteles situatia financiara a firmei si *a iertat* firma de o parte din datorii pe baza unor conventii incheiate intre parti. Aceste conventii au fost inregistrate in contabilitatea firmei, in sensul ca s-a diminuat obligatia firmei catre furnizorul de echipamente si s-au creat venituri financiare cu aceste sume.

Fata de cele prezentate, **S.C. "... " S.R.L.** din... solicita reanalizarea procesului verbal de control si calculul obligatiilor de plata la valoarea reziduala a contractelor de leasing.

II. Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., organele vamale din cadrul D.J.A.O.V. Dambovita au constatat ca **S.C. "... " S.R.L.** din ... a depasit termenul de inchidere al operatiunilor de leasing in regim de admitere temporara astfel: nr. ... cu termen de inchidere fixat pe data de ... cu termen de ... cu termen ... cu termen ... cu termen .... S-a considerat de catre organul vamal ca au fost incalcate prevederile art. 160, alin. 1 si art. 164, alin. 1 din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei, art. 78, alin. 1 si 2 din Ordinul 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior, art. 140 si art. 144, alin. 1 din Regulamentul CEE nr. 2913/ 1992 , art. 1, art. 2, lit. c) si art. 27, alin. 3 din Ordonanta nr.51/1997, republicata. A fost calculata astfel taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si au fost calculate majorari de intarziere aferente si dobanzi compensatorii in suma de ... lei.

***III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile organului de control precum si cele invocate de petenta in sustinerea cauzei, in raport cu actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:***

**Cauza supusa solutionarii este daca suma contestata de ... lei, reprezentand taxa pe valoare adaugata stabilita de organul vamal precum si majorarile de intarziere si dobanzile compensatorii, este corect determinata in sarcina societatii petente.**

**In fapt,** Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... a fost intocmita in urma

controlului ulterior al declaratiilor vamale in regim de admitere temporara pentru operatiunile de leasing deschise la D.J.A.O.V. Dambovita astfel:

- ... cu termen de inchidere fixat pe data de ...,
- ... cu termen de ...,
- ... cu termen ...,
- ... cu termen...
- ... cu termen ...
- ... cu termen ...

Modul de calcul al datoriei vamale se regaseste in anexele 1-6 la decizie, dupa cum urmeaza:

Baza de calcul pentru stabilirea datoriei vamale la declaratia vamala cu nr. ... continand bunuri in valoare de ... euro, s-a stabilit prin scaderea ratelor achitate conform ordinelor de plata la banca, rezultand un rest de plata de ... euro. Cursul valutar folosit pentru stabilirea valorii in lei ron a fost de .. lei pentru un euro. Perioada pentru care s-au calculat majorari de intarziere a fost de ... zile.

Baza de calcul pentru stabilirea datoriei vamale cu nr.... continand bunuri in valoare de ... euro, s-a stabilit prin scaderea ratelor achitate conform ordinelor de plata la banca rezultand un rest de plata de... euro. Cursul valutar folosit pentru stabilirea valorii in lei ron a fost de... lei ron pentru un euro.

Baza de calcul pentru stabilirea datoriei vamale cu nr. ... continand bunuri in valoare de ... euro, s-a stabilit prin scaderea ratelor achitate la banca conform ordinelor de plata rezultand un rest de plata de ... euro. Cursul valutar folosit pentru stabilirea valorii in lei ron a fost de ... lei ron pentru un euro.

Baza de calcul pentru stabilirea datoriei vamale cu nr. ... continand bunuri in valoare de ... euro, s-a stabilit prin scaderea ratelor achitate conform ordinelor de plata la banca rezultand un rest de plata de ... euro. Cursul valutar folosit pentru stabilirea valorii in lei ron a fost de ... lei ron pentru un euro.

Baza de calcul pentru stabilirea datoriei vamale cu nr. ... continand bunuri in valoare de ... euro, s-a stabilit la ... euro , in acest caz nefiind achitata nici o rata la banca. Cursul valutar folosit pentru stabilirea valorii in lei ron a fost de ... lei ron pentru un euro.

Baza de calcul pentru stabilirea datoriei vamale cu nr... continand bunuri in valoare de ... euro, s-a stabilit la ... euro, in acest caz nefiind achitata nici o rata la banca. Cursul valutar folosit pentru stabilirea valorii in lei ron a fost de ... lei ron pentru un euro.

Cumuland bazele de calcul pentru fiecare declaratie in parte s-a obtinut baza impozabila stabilita suplimentar pentru Decizia nr. ... in valoare de... lei cu o taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei .

Cursul valutar a fost stabilit in conformitate cu prevederile art. 16 din Tratatul privind aderarea Romaniei la UE.

**In drept**, contestatia isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

Art. 160, alin. 1 din Legea nr. 86 privind Codul Vamal al Romaniei, prevede:

*“(1) Autoritatea vamala stabileste termenul în care marfurile de import trebuie sa fie reexportate sau sa li se dea o alta destinatie vamala. Termenul aprobat trebuie sa fie suficient pentru ca obiectivul utilizarii autorizate sa fie atins.”*

Art. 164, alin. 1 din acelasi act normativ, prevede:

*“(1) Când ia nastere o datorie vamala pentru marfurile de import, cuantumul unei astfel de datorii se stabileste pe baza elementelor de taxare corespunzatoare acestor marfuri în momentul acceptarii declaratiei de plasare a marfurilor sub regimul de admitere temporara. Cu toate acestea, când dispozitiile mentionate la art. 161 prevad astfel, cuantumul datoriei se determina pe baza elementelor de taxare corespunzatoare marfurilor în cauza aplicabile în momentul nasterii datoriei vamale.”*

Art. 78, alin. 1 si 2 din Ordinul nr. 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii i controlului vamal ulterior, prevede:

*“(1) Pe baza procesului-verbal de control si a notei de prezentare se emite documentul "Decizia pentru regularizarea situatiei". În conformitate cu prevederile art. 100 alin. (4) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, modelul "Deciziei pentru regularizarea situatiei" si instructiunile de completare sunt cele prevazute în anexa nr. 8. Potrivit art. 100 alin. (8) din Legea nr. 86/2006, acest document constituie titlu de creanta.*

*(2) Decizia pentru regularizarea situatiei, emis în baza procesului-verbal de control, constituie temei pentru scoaterea din evidenta a regimurilor vamale suspensive sau economice sub care au fost plasate marfurile.”*

La art. 1 din O.G. nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, se defineste operatiunea de leasing si se stabilesc clar modalitatile de inchidere ale acesteia, astfel:

Art. 1 din O.G. nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, prevede:

*“[...]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.” Nu este mentionata legal posibilitatea “iertarii de la plata unei parti a datoriei prin Conventie” .*

Art. 2, lit. c) din acelasi act normativ, prevede :

*“În înțelesul prezentei ordonante, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:*

*c) valoare reziduala reprezinta valoarea la care, dupa achitarea de catre utilizator a tuturor ratelor de leasing prevazute în contract, precum si a tuturor celorlalte sume datorate conform contractului, se face transferul dreptului de proprietate asupra bunului catre locatar/utilizator si este stabilit de partile contractante;”*

Art. 27, alin. 3 din O.G. nr.51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, prevede:

*“În cazul în care utilizatorul, din vina societatii de leasing sau a furnizorului, nu si-a exercitat dreptul de optiune prevazut în contract privind prelungirea termenului de leasing sau achizitia bunului, iar bunul nu a fost restituit, utilizatorul este obligat sa plateasca taxele vamale raportat la valoarea reziduala a bunului. Baza de calcul a taxelor vamale nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului, indiferent daca partile au convenit o valoare reziduala mai mica.”*

Ordinele de plata au fost verificate de catre organul vamal al D.J.A.O.V. Dambovita pe care firma le-a depus la banca pentru a achita ratele de leasing. Prevederile articolului 27, alin. 3 din O.G. nr. 51/ 1997 nu stipuleaza ca, in cazul in care nu a fost prelungit termenul de inchidere al leasingului, valoarea reziduala nu poate fi mare de 20% , iar la art. 2, lit.c) din aceeasi ordonanta prevede ca valoarea reziduala rezulta dupa achitarea de catre utilizator a tuturor ratelor nementionand posibilitatea “ iertarii de o parte din datorii” de catre locator/finantator.

Conventia incheiata intre “ ... “ cu sediul in ...,8300 ...., ... inregistrata la Agentia Daneza de Comert sub nr. ... si S.C. ... “S.R.L. nu a fost prezentata vamii impreuna cu factura definitiva a valorii reziduale imediat dupa semnarea ei pe data de .... Prezentarea ulterioara a acesteia atasata la contestatia inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Dambovita sub nr. ... nu absolve firma de la plata datoriilor vamale catre statul roman.

Fata de cele prezentate, se constata ca organul vamal al D.J.A.O.V. Dambovita a calculat in mod legal baza de calcul a datoriei vamale si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei cu

majorarile de intarziere si dobanzile compensatorii aferente in suma de ... lei.

Pe considerentele aratate in continutul deciziei si in conformitate cu prevederile art. 160, alin. 1 si art. 164, alin. 1 din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei, art. 78, alin. 1 si 2 din Ordinul 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior, art. 1, art. 2, lit. c) si art. 27, alin. 3 din Ordonanta nr.51/1997, republicata, privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, coroborate cu prevederile art. 70, art. 209, art. 210, art. 211 si art. 216 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

## **DECIDE**

1. Respingerea ca neintemeiata legal a contestatiei formulata de **S.C. " ... " S.R.L.** din ... impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... incheiata avand la baza procesul verbal de control nr. ... pentru suma totala de... **lei**, reprezentand :

- .. lei - taxa pe valoarea adaugata suplimentara ;
- ... lei - majorari de intarziere si dobanzi compensatorii aferente .

2. In conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicata si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita .

**DIRECTOR EXECUTIV,**

...

**AVIZAT,  
Biroul Juridic**

...