

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE MURES**

**DECIZIA nr. 14 / 2005**

A) Fata de aspectele contestate se retine ca prin actul constatator din data de 10.01.2005, Biroul Vamal Tg.Mures a stabilit in sarcina contestatoarei, pentru importul unui autoturism, avand la baza declaratia vamala de import din 24.03.2003, accize calculate prin aplicarea cotei de 18% - aplicabila autoturismelor rulate - la valoarea de intrare in suma de X EUR.

De asemenea, s-a stabilit in sarcina unitatii taxa pe valoarea adaugata prin aplicarea cotei de 19% la valoarea reziduala inclusiv accizele.

**B)** In contestatie petenta invoca urmatoarele:

- la data importului autoturismul in cauza era nou, iar potrivit art. 208 alin.(5) din Codul fiscal, nivelul accizei era de 6%, nu de 18% cat a aplicat organul vamal;
- transformarea in lei a valorii de intrare a fost facuta la momentul depunerii Declaratiei vamale de import, iar in actul constatator valoarea in vama a fost stabilita de catre organele vamale la o suma mai mare, fara nici un temei legal;
- in consecinta, solicita recalcularea accizelor si taxei pe valoarea adaugata stabilite prin actul constatator.

C) Din cele prezentate, precum si din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, in raport cu prevederile actelor normative referitoare la acestea, se retin urmatoarele:

**Directia Generala a Finantelor Publice Mures este investita sa se pronunte daca contestatoarea datoreaza accize si taxa pe valoarea adaugata, stabilite cu ocazia definitivarii operatiunii de import in leasing financiar a unui autoturism nou, in conditiile in care organele vamale au calculat accizele aplicand cota pentru autoturisme rulate la valoarea in vama.**

In fapt, petenta a importat in regim leasing, in calitate de finantator, un autoturism nou, conform declaratiei vamale de import temporar din data de 24.03.2003 si contractului de leasing din 18.11.2002, avand ca utilizator firma R, cu exonerarea totala de la plata sumelor aferente drepturilor de import, avand ca termen pentru incheierea operatiunii data de 10.09.2006.

Ulterior, urmare adresei din 10.12.2005, prin care societatea a solicitat incheierea anticipata a operatiunii de leasing si plata drepturilor vamale de import aferente, organele vamale au calculat accize **aferente importului prin aplicarea cotei**

**pentru autoturisme rulate de 18%**, precum si taxa pe valoarea adaugata calculata la valoarea reziduala.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 211 lit. b) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, care specifica: "Momentul exigibilitatii accizei intervine:[...] b) pentru produsele importate, la **data inregistrarii declaratiei vamale de import**", coroborate cu prevederile pct.30.1 alin.(1) si (2) din Hotararea Guvernului nr.1840/ 2004 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004, unde se mentioneaza:

"(1) Definirea categoriilor de autoturisme sau autoturisme de teren din import noi ori rulate se face potrivit prevederilor legislatiei vamale in vigoare.

(2) In cazul autoturismelor sau a autoturismelor de teren din import noi ori rulate, care fac obiectul achizitionarii ca urmare a unui contract de leasing, accizele **se calculeaza in functie de starea autoturismului sau a autoturismului de teren din momentul introducerii in tara. Procentul corespunzator de acciza se aplica asupra bazei de impozitare formate din valoarea de intrare la care se adauga cuantumul taxelor vamale si alte taxe speciale dupa caz, datorate la momentul inchiderii operatiei de import.**"

In speta sunt aplicabile si dispozitiile art. 208 alin.(5) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, TITLUL VII "ACCIZE", care prevad **ca nivelul accizelor pentru autoturismele noi echipate cu motor Diesel, cu capacitate cilindrica intre 2.501 si 3.100 cmc este de 6 %, aplicat la valoarea in vama a autoturismului.**

Totodata, la art.77 alin.(3) din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al Romaniei, se mentioneaza: "(3) Transformarea in lei a valorii in vama se face la cursul de schimb si comunicat de Banca Nationala a Romaniei. Acest curs de schimb se utilizeaza pe toata durata saptamanii urmatoare, pentru declaratiile vamale inregistrate in cursul acelei saptamani."

In consecinta, intrucat din actul constatator atacat se retine ca nivelul accizelor a fost stabilit de catre organele vamale prin aplicarea procentului de 18 % - aplicabil autoturismelor rulate -, fara a se tine seama de faptul ca pentru autovehiculul importat, fiind nou fabricat in anul 2003, nivelul accizelor era de 6 %, si avand in vedere dispozitiile art.185 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora "Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare", se anuleaza actul constatator, urmand ca o alta echipa de control decat cea care a intocmit actul atacat sa incheie, daca este cazul, un nou act constatator, pentru aceeasi operatiune de import si aceleasi tipuri de obligatii bugetare, tinand cont de cele retinute in prezenta decizie si de prevederile legale aplicabile in speta.

**DIRECTOR EXECUTIV,**