

# DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE

## DECIZIA Nr. 11 \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_ 2005

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC "X" SRL**

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Biroul vamal ... prin adresa nr. .../ 10.01.2004 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL impotriva actului constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr. .../ 08.12.2004 si a proceselor verbale privind calculul accesoriilor pentru neplata/ nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat nr. .../ 08.12.2004, titularul operatiunii de tranzit fiind SC "A" SRL .

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele vamale din cadrul Biroului vamal ... prin actul constatator nr. .../ 08.12.2004 si procesele verbale privind calculul accesoriilor nr. .../ 08.12.2004 privind plata la bugetul general consolidat a datoriei vamale in suma totala de ... lei, reprezentand:

- taxe vamale;
- taxa pe valoarea adaugata;
- comision vamal;
- majorari de intarziere si dobanzi aferente;
- penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 178(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata impotriva actului constatator nr. .../ 08.12.2004 si a proceselor verbale privind calculul accesoriilor nr. .../ 08.12.2004 incheiate de organele vamale ale Biroului vamal ..., SC "X" SRL aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca la data de 23.11.2000 a declarat in vama in calitate de principal obligat importul autovehiculului de transport marfa marca ... in baza contractului de leasing nr. .../ 2000, titularul operatiunii fiind SC "A" SRL, care nu s-a prezentat la Biroul vamal ... in termenul de 5 zile stabilit pentru definitivarea tranzitului vamal datorita furtului autovehiculului, ce nu a fost gasit nici pana in prezent, motiv pentru care operatiunea de tranzit a ramas neincheiata;

- considera ca taxele vamale se impun a fi calculate in functie de existenta contractului de leasing extern, prin aplicarea procentului de 15% la valoarea reziduala a bunului de ... Euro potrivit facturii nr. .../ 12.11.2003 si nu la valoarea totala a autovehiculului, iar comisionul vamal nu se aplica operatiunilor de import privind bunurile importate din U.E., ci doar celor din afara spatiului european care nu beneficiaza de regim vamal preferential;

- mentioneaza ca utilizatorul SC "A" SRL a achitat ratele de leasing si valoarea reziduala a autovehiculului pentru a nu atrage alte obligatii de plata, achitand integral prin banca taxa pe valoarea adaugata aferenta avansului, ratelor si valorii reziduale, situatie justificata cu ordinele de plata lunare a sumelor achitate in perioada iulie 2000 - septembrie 2003;

- arata ca prin Decizia nr. .../ 06.12.2004 a Directiei Generale a Finantelor Publice s-a dispus analizarea intregii situatii si a obligatiilor de plata in baza contractului de leasing extern si a sumelor achitate cu titlu de taxa pe valoarea adaugata de catre titularul importului, fara ca organele vamale sa ia in considerare actele justificative mentionate.

II. Prin actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr. .../ 08.12.2004, comunicat societatii prin posta la data de 23.12.2004, organele vamale au stabilit ca SC "X" SRL in calitate de comisionar vamal si implicit, principal obligat, datoreaza taxe vamale in suma

de ... lei, comision vamal in suma de ... lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, calculate la valoarea in vama de ... lei, pentru operatiunea efectuata cu declaratia vamala de tranzit nr. .../ 23.11.2000 privind importul unui autovehicul de transport marfa marca ..., operatiune considerata neincheiata intrucat titularul acestuia SC "A" SRL nu s-a prezentat la biroul vamal de destinatie in termenul de 5 zile stabilit prin declaratia de tranzit.

Pentru neplata la termen a obligatiilor vamale de mai sus, prin procesele verbale privind calculul accesoriilor nr. .../ 08.12.2004, organele vamale au calculat majorari de intarziere si dobanzi in suma totala de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

III. Avand in vedere cele constatate de organele vamale, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in ..., este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. ... si are codul fiscal ....

**Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra legalitatii datoriei vamale in suma totala de ... lei reprezentand taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata, comision, majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, stabilite in sarcina SC "X" SRL la definitivarea din oficiu de catre organele vamale a operatiunii de tranzit vamal a unui autovehicul de transport marfa, considerata neincheiata, in conditiile in care acesta a facut obiectul unui contract de leasing financiar extern integral derulat pana la data actului constatator.**

In fapt, SC "X" SRL in calitate de comisionar in vama a indeplinit in numele SC "A" SRL din ... declararea importului avand ca obiect un autovehicul de transport marfa marca ... cu declaratia vamala de tranzit nr. .../ 23.11.2000, in baza contractului de leasing financiar extern nr. .../ 2000, titularul operatiunii neprezentandu-se la Biroul vamal ... in termenul de 5 zile stabilit de organul vamal pentru definitivarea tranzitului, deoarece autovehiculul a fost furat, motiv pentru care organele vamale au procedat la incheierea din oficiu a acestei operatiuni.

Ulterior, cu ocazia depunerii contestatiei impotriva actului constatator incheiat, contestatoarea a prezentat atat factura nr. .../ 13.11.2003 pentru valoarea reziduala in suma de ... Euro si adresa din data de 05.05.2004 in care finantatorul Y specifica faptul ca bunul a fost integral achitat si instrainat

catre destinatar prin aceasta factura, cat si facturile externe si dispozitiile de plata valutara externa pentru achitarea ratelor de leasing, precum si ordinele de plata la bugetul de stat a taxei pe valoarea adaugata aferenta ratelor achitate de catre titularul importului si utilizatorul acestuia SC "A" SRL din ... pe perioada iulie 2000 - septembrie 2003.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 27 alin.(1) si (4) din Ordonanta Guvernului nr. 51/ 1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, care prevede ca:

"(1) Bunurile mobile care sunt introduse in tara de catre utilizatori, persoane fizice si 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.

[...]

(4) In cazul achizitionarii bunurilor introduse in tara in conditiile alin.(1) si (2), **utilizatorul este obligat sa achite taxa vamala calculata la valoarea reziduala a bunului din momentul incheierii contractului de vanzare-cumparare**, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului."

In speta sunt aplicabile si dispozitiile art. 11 lit. b) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/ 2000 privind taxa pe valoarea adaugata, unde se mentioneaza:

"Pentru operatiunile prevazute mai jos **obligatia de plata a taxei pe valoarea adaugata ia nastere la:**

[...]

**b) termenele de plata pentru ratele prevazute in contractele de leasing pentru operatiunile de leasing;"**

Potrivit prevederilor legale de mai sus si a documentelor justificative existente la dosarul cauzei, autovehiculul marca ... importat in baza contractului de leasing extern nr. .../ 2000 se incadreaza pe durata contractului de leasing in regim de admitere temporara, fiind exonerat de la plata **in vama** a taxelor vamale si a taxei pe valoarea adaugata, utilizatorul avand obligatia de a plati taxa pe valoarea adaugata aferenta ratelor de leasing la termenele de plata prevazute in contract si obligatia de a achita taxele vamale calculate la valoarea reziduala a bunului importat din momentul incheierii contractului.

Totodata, se retine ca prin actul constatator atacat organele vamale au calculat si comisionul vamal in suma de ... lei, fara sa tina seama de faptul ca

autovehiculul importat beneficiaza de preferinte tarifare in baza originii din Comunitatea Europeana si prin urmare nu datoreaza comision vamal, iar la stabilirea taxei pe valoarea adaugata baza de calcul a acesteia include in mod eronat si comisionul vamal nedatorat.

Astfel, la art. 105 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 1.114/ 2001, se mentioneaza:

**“Preferintele tarifare stabilite prin acordurile ori conventiile internationale se acorda la depunerea certificatului de origine a marfurilor si inscrierea codului stabilit pentru fiecare acord sau conventie in rubrica corespunzatoare din declaratia vamala in detaliu.”**, care se completeaza cu dispozitiile pct. 1 din Ordinul circular nr. 15/ 25.11.1997 al Directorului general al Directiei Generale a Vamilor, potrivit caruia incepand cu data de 01.01.1998 a fost eliminat comisionul vamal perceput pentru formalitati vamale la importurile si exporturile de produse originare din si in tarile Uniunii Europene.

Mai mult, prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, Biroul vamal ... se pronunta in sensul desfiintarii si refacerii actului constatator in cauza si a proceselor verbale privind calculul accesoriilor, tinand seama ca din eroare a fost calculat comisionul vamal in procent de 0,5%.

Pe cale de consecinta, deoarece datoria vamala reprezentand taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata si comision nu a fost stabilita tinand seama de prevederile legale retinute in prezenta decizie si avand in vedere ca la data incheierii actului constatator contractul de leasing se derulase integral, dupa cum rezulta din adresa din data de 05.05.2004 in care finantatorul Y specifica faptul ca bunul a fost integral achitat si instrainat catre SC "A" SRL prin factura de valoare reziduala nr. .../ 12.11.2003, urmeaza a se desfiinta actul constatator nr. .../ 08.12.2004 si procesele verbale privind calculul accesoriilor nr. .../ 08.12.2004 pentru taxele vamale, taxa pe valoarea adaugata si comision vamal in suma totala de ... lei, majorari de intarziere si dobanzi in suma totala ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

In acest sens, sunt prevederile art. 185(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

**“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.”**

La reverificare, se vor avea in vedere si dispozitiile art. 102.5 din Normele metodologice pentru aplicarea Ordonantei Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1.050/ 2004, care prevede:

"In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ conform art.185 alin.(3) din Codul de procedura fiscala, este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta **se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat.**"

De altfel, precizam ca asupra tuturor considerentelor aratate in prezenta decizie ne-am pronuntat si prin Decizia nr. .../ 06.12.2004 prin care au fost desfiintate actul constatator nr. .../ 28.09.2004 si procesele verbale privind calculul accesoriilor nr. ... si nr. .../ 28.09.2004.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 179(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, se

## **DECIDE**

Desfiintarea actului constatator nr. .../ 08.12.2004 si a proceselor verbale privind calculul accesoriilor pentru neplata/ nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat nr. .../ 08.12.2004 pentru datoria vamala totala in suma de ... lei, reprezentand taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata, comision vamal, majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, urmand ca Biroul vamal ... sa reanalizeze cauza in functie de cele precizate in prezenta decizie si de prevederile legale aplicabile in speta.