

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA**  
**DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**Directia Generala a Finantelor**  
**Publice a judetului Xxxx**  
Serviciul Solutionare Contestatii

**DECIZIA**

Nr. 18/10.01.2008  
privind solutionarea contestației  
formulata de **S.C. XXXX S.R.L.**  
inregistrata la D.G.F.P. a judetului Xxxx  
sub nr. **xxxx/07.12.2007**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxxx a fost sesizata de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Xxxx cu adresa nr. xxx/06.12.2007, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxxx sub nr. **3xxx/07.12.2007** asupra contestației formulate de

**S.C. XXXX S.R.L.**

**cu sediu în Xxxx, calea xxx, bloc xx, sc. xx, ap. xxx, jud. Xxxx**

înregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Xxxx sub nr. xxxx/12.03.2007 si la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxxx sub nr. xxx/07.12.2007.

S.C. XXXX S.R.L. formuleaza contestatie impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei pentru obligatii suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx/13.11.2007 încheiata de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Xxxx.

Suma total contestata este în cuantum de **xxx lei** reprezentând drepturi vamale de import.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat.

Contestatia a fost semnata de reprezentantul legal al petentei, dl. xxxx – in calitate de administrator si stampilata conform prevederilor art. 206 din acelasi act normativ.

Fiind indeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestației.

**I.** In contestatie reprezentantul petentei precizeaza “cu declaratia de import xxx am beneficiat de regim de admitere temporara in leasing, termenul de incheiere al operatiunii suspensive fiind 11.11.2007. In data de 20.02.2007 autoturismul a fost implicat intr-un accident de circulatie in urma caruia a fost distrus total, fapt dovedit cu autorizatia emisa de Politia xxx, raportul de expertiza tehnica, adresa expediată de Generali Asigurari catre destinatar (utilizator), adresa expediată de xxxx catre Administratia financiara, Notificarea catre xxxx, contract de Leasing nr. xxxx/07177. Avand in vedere faptul ca autoturismul in cauza a beneficiat de regimul de leasing iar incheierea acestuia din punct de vedere comercial s-a facut in conditiile speciale ale producerii evenimentului rutier

care a dus la distrugerea totala a bunului solicit anularea deciziei nr. xxx/2007 si recalcularea drepturilor vamale la valoarea reziduala inscrisa in factura nr. xxxx/09.08.2007”.

**II.** Oganele de specialitate din cadrul Directiei Judeteanne pentru Accize si Operatiuni Vamale Xxxx, au procedat la recalcularea drepturilor vamale de import pentru DVOT nr. xxxx/12.11.2003 care avea ca termen de incheiere data de 11.11.2007. In conformitate cu prevederile art. 120, alin. 1 din Legea nr. 141/1997 in cadrul termenului fixat de autoritatea vamala *“marfurile trebuie sa fie reexportate sau sa primeasca o noua destinatie vamala”*. Avand in vedere faptul ca titularul regimului nu a solicitat acordarea unei alte destinatii vamale, in termenul stabilit pentru incheierea operatiunii si nici prelungirea acestuia, s-a facut aplicatiunea art. 78, 89 si 204 alin. 1 lit. b din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992. Nu s-a putut proceda la incheierea operatiunii la valoarea reziduala, in conformitate cu prevederile art. 27 alin. 4 din OG nr. 51/1997 deoarece pana la momentul emiterii deciziei de regularizare a situatiei, la autoritatea vamala nu au fost depuse documente din care sa rezulte derularea si incheierea operatiunii comerciale de leasing pentru a putea face o analiza a acestora, respectiv factura nr. xxx/09.08.2007. Titularul aprobarii nu a anuntat autoritatea vamala asupra modificarilor aparute in derularea regimului suspensiv asa cum era obligat prin prevederile art. 93 din Legea nr. 141/1997.

**III.** Având în vedere actele si documentele depuse în sustinerea cauzei, motivele invocate de petenta si prevederile actelor normative în vigoare, se retine ca Ministerul Economiei si Finantelor prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxxx este investit a se pronunta daca în mod corect si legal, reprezentantii Directiei Judetene de Accize si Operatiuni Vamale Xxxx au stabilit in sarcina **S.C. XXXX S.R.L.** de plata suma totala de xxx lei reprezentand accize si taxa pe valoarea adaugata aferente, in conditiile in care la dosarul cauzei au fost depuse noi documente.

În fapt, **S.C. XXXX S.R.L.**, în data de 12.11.2003, cu D.V.O.T nr. xxxx a importat, in regim de leasing un autoturism marca xxx. In temeiul prevederilor *“O.G. 51/97, L 90/98, L 99/99, art. 27(1) L 141/97”* (cf. Autorizatiei nr. xxx/11.11.2003) a solicitat si i s-a aprobat regimul vamal de admitere temporara cu termen de încheiere a operatiunii: 11.11.2007. Conform documentelor depuse la dosar petenta are calitatea de utilizator al autoturismului si responsabil financiar al operatiunii de import temporar. Pentru a beneficia de facilitatea acordata prin prevederile art. 27 din O.G. nr. 51/1997, avea drepturile si obligatiile reglementate de prevederile art. 92, art. 93, art. 95 Codul vamal, corelat cu cele ale art. 155-158 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal. Pâna la expirarea termenului de încheiere aprobat, titularul operatiunii nu a solicitat alta destinatie vamala sau alt regim vamal si nu a înstiintat organele vamale despre vreo modificare care sa influenteze derularea operatiunii sub regimul vamal aprobat.

Dupa expirarea termenului aprobat prin autorizatia de admitere temporara si bazat pe dispozitiile art. 95 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei, art. 155 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal aprobat de H.G. nr. 1114/2001 coroborat cu dispozitiile art. 27 alin. 1 din O.G. nr. 51/1997, republicata, Directia Judeteanne pentru Accize si Operatiuni Vamale Xxxx a întocmit Decizia pentru regularizarea situatiei

pentru obligatii suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 506/13.11.2007 prin care, operatiunea de import temporar a fost încheiata din oficiu, aplicand cotele legale de taxare la valoarea integrala a autoturismului, în sarcina titularului operatiunii stabilindu-se drepturi vamale de import în suma totala de xxxx lei. Decizia a fost contestata cu referire la valoarea fata de care s-au stabilit drepturile de import.

În drept, **ORDONANTA nr. 51 din 28 august 1997 (republicata) privind operatiunile de leasing si societatile de leasing:**

"ART. 27

(1) *Bunurile mobile care sunt introduse în țara de către utilizatori, persoane fizice sau juridice romane, 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 plata a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garanțiilor vamale.*

(2) *Bunurile mobile care sunt introduse în țara de societățile de leasing, persoane juridice romane, în baza unor contracte de leasing încheiate cu utilizatori, persoane fizice sau juridice romane, se încadrează în regimul vamal de import, cu exceptarea de la plata a sumelor aferente tuturor drepturilor de import.*

(3) *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 sa plătească taxele vamale la valoarea reziduala a bunului, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului.*

(4) *În cazul achiziționării bunurilor introduse în țara în condițiile alin. (1) și (2), utilizatorul este obligat sa achite taxa vamală calculată la valoarea reziduala a bunului din momentul încheierii contractului de vânzare-cumpărare, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului. [...]"*

### **LEGEA nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei**

"ART. 92 (1) *Regimul vamal suspensiv se solicita in scris de catre titularul operatiunii comerciale. Autoritatea vamala aproba cererea numai in cazul in care poate asigura supravegherea si controlul regimului vamal suspensiv. Cheltuielile suplimentare ocazionate de acordarea regimului vamal suspensiv vor fi suportate de titularul operatiunii.*

(2) *Prin aprobarea emisa se fixeaza termenul pentru incheierea regimului vamal suspensiv.*

(3) *Prelungirea termenului pentru incheierea regimului vamal suspensiv se face la cererea expresa si justificata a titularului operatiunii, cu aprobarea autoritatii vamale."*

[...]

**ART. 93**

*Titularul aprobarii este obligat sa informeze de indata autoritatea vamala asupra oricaror modificari care influenteaza derularea operatiunii sub regimul vamal aprobat.*

**ART. 95**

*(1) Regimul vamal suspensiv aprobat se incheie atunci cand marfurile primesc un alt regim vamal.*

*(2) Autoritatea vamala poate dispune, din oficiu, incheierea regimului vamal suspensiv atunci cand titularul nu finalizeaza operatiunile acestui regim in termenul aprobat.”*

*[...]*

#### **ART. 120**

*(1) Autoritatea vamala fixeaza un termen in cadrul caruia marfurile trebuie sa fie reexportate sau sa primeasca o noua destinatie vamala. Termenul aprobat trebuie sa permita ca scopul utilizarii sa poata fi realizat.*

*(2) Autoritatea vamala, cu acordul titularului regimului de admitere temporara, poate scurta sau, in cazuri exceptionale, temeinic justificate, poate prelungi termenul initial.”*

### **H.G. nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României**

#### **“ART. 155**

*(1) Regimul vamal suspensiv inceteaza daca marfurile plasate sub acest regim sau, dupa caz, produsele compensatoare ori transformate obtinute primesc, in mod legal, o alta destinatie vamala sau un alt regim vamal.*

*(2) Daca regimul vamal suspensiv nu inceteaza in conditiile alin. (1), taxele vamale si alte drepturi de import datorate se incaseaza din oficiu de birourile vamale in baza unui act constatator, iar operatiunea se scoate din evidenta biroului vamal. 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.*

*(3) Actul constatator constituie titlu executoriu pentru incasarea taxelor vamale si a altor drepturi de import, la care se adauga comisionul vamal, daca acesta se datoreaza.*

#### **ART. 156**

*In cazul modificarii scopului avut in vedere la acordarea regimului vamal suspensiv titularul acestui regim este obligat sa solicite biroului vamal in evidenta caruia se afla operatiunea, daca este cazul, acordarea unui alt regim vamal sau unei alte destinatii vamale.*

*[...]*

#### **ART. 158**

*(1) Pentru incheierea regimurilor vamale suspensive titularul este obligat sa prezinte la biroul vamal, direct sau prin reprezentantul sau, declaratia vamala pe baza careia s-a acordat acest regim, impreuna cu documentele necesare in vederea identificarii marfurilor“*

### **LEGE nr. 86/2006 privind Codul vamal al României:**

#### **“ART. 100**

(1) Autoritatea vamală are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să modifice declarația vamală.

(2) În cadrul termenului prevăzut la alin. (1), autoritatea vamală verifică orice documente, registre și evidențe referitoare la mărfurile vămuite sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri. Controlul se poate face la sediul declarantului, al oricărei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional în operațiunile menționate sau al oricărei alte persoane care se află în posesia acestor acte ori deține informații în legătură cu acestea. De asemenea, poate fi făcut și controlul fizic al mărfurilor, dacă acestea mai există.

(3) Când după reverificarea declarației sau după controlul ulterior rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte sau incomplete, autoritatea vamală ia măsuri pentru regularizarea situației, ținând seama de noile elemente de care dispune.

(4) Autoritatea vamală stabilește modelul documentului necesar pentru regularizarea situației, precum și instrucțiunile de completare a acestuia.

(5) În cazul în care se constată că a luat naștere o datorie vamală sau că au fost sume plătite în plus, autoritatea vamală ia măsuri pentru încasarea diferențelor în minus sau rambursarea sumelor plătite în plus, cu respectarea dispozițiilor legale.

(6) În cadrul controlului ulterior al declarațiilor, autoritatea vamală stabilește potrivit alin. (3) și diferențele în plus sau în minus privind alte taxe și impozite datorate statului în cadrul operațiunilor vamale, luând măsuri pentru încasarea diferențelor în minus constatate. Diferențele în plus privind aceste taxe și impozite se restituie potrivit normelor legale care le reglementează.

(7) Când încălcarea reglementărilor vamale constituie, după caz, contravenție sau infracțiune, autoritatea vamală este obligată să aplice sancțiunile contravenționale sau să sesizeze organele de urmărire penală.

(8) Declarația vamală acceptată și înregistrată, precum și documentul prevăzut la alin. (4) constituie titlu de creanță.

#### **ART. 111**

(1) Regimul suspensiv economic se încheie când mărfurile plasate în acest regim sau, în anumite cazuri, produsele compensatoare ori transformate obținute sub acest regim primesc o nouă destinație vamală admisă.

(2) Autoritatea vamală ia toate măsurile necesare pentru a reglementa situația mărfurilor pentru care regimul vamal nu s-a încheiat în condițiile prevăzute.

#### **ART. 226**

(1) Datoria vamală la import ia naștere și prin:

a) neîndeplinirea uneia dintre obligațiile care rezultă, în privința mărfurilor supuse drepturilor de import, din depozitarea lor temporară sau din utilizarea regimului vamal sub care sunt plasate;

b) nerespectarea unei condiții care reglementează plasarea mărfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unor drepturi de import reduse sau zero, în funcție de destinația lor finală.

(2) Dispozițiile alin. (1) se aplică numai când se stabilește că iregularitățile prevăzute la lit. a) și b) nu au efecte semnificative asupra utilizării corecte a depozitării temporare sau a regimului vamal avut în vedere.

(3) *Datoria vamală se naște fie în momentul în care obligația a cărei neexecutare generează datoria vamală încetează a mai fi îndeplinită, fie în momentul în care mărfurile au fost plasate sub regimul vamal în cauză, când se stabilește ulterior că o condiție stabilită pentru plasarea mărfurilor sub regimul respectiv sau pentru acordarea drepturilor de import reduse sau zero, în funcție de destinația finală a mărfurilor, nu a fost îndeplinită.*”

(4) *Debitorul este fie persoana căreia i se cere îndeplinirea obligațiilor apărute, în privința mărfurilor supuse drepturilor de import, în urma depozitării lor temporare sau a utilizării regimului vamal sub care au fost plasate, fie persoana căreia i s-a cerut respectarea condițiilor care reglementează plasarea mărfurilor sub acel regim.*”

Societatea petenta a depus la dosarul cauzei fotocopia Facturii nr. xxx/09.08.2007 emisa de xxxx AG, fotocopia primei pagini dupa contractul de leasing financiar nr. xxxx/07177 incheiat intre xxxxxx in calitate de locator si S.C. xxxxx S.R.L. in calitate de utilizator.

In conformitate cu prevederile art. 213 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, unde se arata:

“ **ART. 213**

*Soluționarea contestației*

(1) *În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării. (...)*

(4) *Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.(...)”,* in conditiile in care societatea petenta a depus la dosarul cauzei fotocopia Facturii nr. xxx/09.08.2007 emisa de xxxx AG, fotocopia primei pagini dupa contractul de leasing financiar nr. xxxx/07177 incheiat intre xxxx AG in calitate de locator si S.C. xxxxx S.R.L. in calitate de utilizator, iar organele vamale au precizat ca: “nu s-a putut proceda la incheierea operatiunii la valoarea reziduala, in conformitate cu prevederile art. 27 alin. 4 din OG nr. 51/1997 deoarece pana la momentul emiterii deciziei de regularizare a situatiei la autoritatea vamala nu au fost depuse documente din care sa rezulte derularea si incheierea operatiunii comerciale de leasing pentru a putea face o analiza a acestora, respectiv factura nr. xxx/09.08.2007 (...))”, se retine ca in cauza sunt incidente prevederile art. 213, alin. (4) corelat cu cele ale art. 216 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, unde se precizeaza:

“ **ART.216**

*Solutii asupra contestatiei (...)*

(3) *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 în vedere strict considerentele deciziei de solutionare.*”,

Decizia nr. 506/13.11.2007 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Xxxx va fi desfiintata, urmând ca Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Xxxx, prin organele sale de specialitate sa procedeze conform actelor normative în vigoare, tinând cont de aspectele precizate în prezenta decizie si în conformitate cu dispozitiile art. 213 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Referitor la incheierea din oficiu de catre unitatea vamala a regimului vamal suspensiv de admitere temporara, in situatia in care pana la expirarea termenului aprobat titularii nu au solicitat acordarea unui alt regim vamal sau schimbarea destinatiei vamale, unitatea vamala nefiind înstiintata despre vreo modificare care sa influenteze derularea operatiunii sub regimul vamal aprobat, in conformitate cu art. 100, art. 111 si art. 226 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei si art. 78, art. 89 si art. 204 alin. 1 lit. b) din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 al Consiliului de Instituire a Codului Vamal Comunitar, punctul de vedere – asa cum rezulta din adresele nr. 340263/15.02.2005 si 260976/10.03.2005 – al Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor si Directiei Generale de Politici si Legislatie privind Veniturile Bugetului General Consolidat este urmatorul:

"in cazul regimurilor suspensive de admitere temporara acordate in baza unor contracte de leasing derulate pe o perioada mai mare de un an, incheierea din oficiu se poate face la valoarea reziduala [...]".

In concluzie, in considerarea dispozitiilor legale, avand in vedere punctul de vedere al Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor si Directiei Generale de Politici si Legislatie privind Veniturile Bugetului General Consolidat si cele aratate de societatea petenta in contestatia formulata unde solicita recalcularea drepturilor vamale la valoarea reziduala inscrisa in factura nr. xxx/09.08.2007, rezulta ca in situatia incheierii regimului vamal suspensiv in conditiile art. 27 din OG nr. 51/1997, republicata, stabilirea taxelor vamale datorate de societatea petenta se face in functie de valoarea reziduala a bunului, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului.

Pe cale de consecinta, avand in vedere dispozitiile art. 213 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, unde se precizeaza:

*"Soluționarea contestației*

*[...]*

*(2) Organul de soluționare competent pentru lămurirea cauzei poate solicita punctul de vedere al direcțiilor de specialitate din minister sau al altor instituții și autorități."*

in situatia in care Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor prin adresa nr. 340263/15.02.2005 si-a exprimat punctul de vedere referitor la incheierea din oficiu de catre unitatea vamala a regimului vamal suspensiv de admitere temporara, astfel:

"in cazul regimurilor suspensive de admitere temporara acordate in baza unor contracte de leasing derulate pe o perioada mai mare de un an, incheierea din oficiu se poate face la valoarea reziduala [...]",

Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx/13.11.2007 emisa de Directia Judeteana de Accize si Operatiuni

Vamale Xxxx urmeaza a fi desfiintata, conform art. 216 din OG nr. 92/2003, republicata, unde se stipuleaza:

“ ART.216

*Solutii asupra contestatiei (...)*

*(3) 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.”,*

urmand ca Directia Judeteana de Accize si Operatiuni Vamale Xxxx, prin organele sale de specialitate sa procedeze conform actelor normative în vigoare, tinând cont de documentele depuse la dosarul cauzei, de aspectele precizate în prezenta decizie si în conformitate cu dispozitiile art. 213 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pentru considerentele mai sus prezentate si în temeiul prevederilor art. 27 din O.G nr. 51/1997 republicata, privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, art. 100, art. 111 si art. 226 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei si art. 78, art. 89 si art. 204 alin. 1 lit. b) din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 al Consiliului de Instituire a Codului Vamal Comunitar, art. 213, art. 216 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

## **DECIDE**

Desfiintarea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx/13.11.2007 emisa de Directia Judeteana de Accize si Operatiuni Vamale Xxxx, pentru suma totala de **xxxx lei** reprezentând drepturi vamale de plata, urmând ca organele vamale din cadrul Directiei Judetene de Accize si Operatiuni Vamale Xxxx sa procedeze la o noua recalculare în care se va tine cont de prevederile legale aplicabile în speta si aspectele precizate în prezenta decizie.

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

**DIRECTOR EXECUTIV,**

**XXXXXXX**

**XXXXXX**