

## DECIZIA

Nr. .... / .....  
privind soluționarea contestației  
formulată de **S.C. XS.R.L.**  
înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad  
sub nr. ..../**28.05.2009**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad cu adresa nr. .../.../27.05.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. .../28.05.2009 asupra contestației formulate de

**S. C. X S.R.L.**  
**cu sediul în ....., jud.Arad**

înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad sub nr. ..../22.05.2009 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. ..../28.05.2009.

**S.C. X S.R.L.** formulează contestație împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../22.04.2009 și a Procesului-verbal de control nr. ..../21.04.2009, încheiate de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad.

**Referitor la capătul de cerere prin care contestatara s-a îndreptat împotriva Procesului-verbal de control nr. ..../21.04.2009 încheiat de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, s-a reținut ca sunt aplicabile următoarele reglementări:**

În drept, sunt aplicabile următoarele reglementări:  
**LEGEA nr. 554/2004 contenciosului administrativ, actualizată:**

“ **CAP. II**

*Procedura de soluționare a cererilor în contenciosul administrativ*

**ART. 7**

*Procedura prealabilă*

(1) *Înainte de a se adresa instanței de contencios administrativ competente, persoana care se consideră vătămată într-un drept al său ori într-un interes legitim printr-un act administrativ individual trebuie să solicite autorității publice emitente sau autorității ierarhic superioare, dacă aceasta există, în termen de 30 de zile de la data comunicării actului, revocarea, în tot*

sau în parte, a acestuia.

(2) Prevederile alin. (1) sunt aplicabile și în ipoteza în care legea specială prevede o procedură administrativ-jurisdicțională, iar partea nu a optat pentru aceasta.

(3) Este îndreptățită să introducă plângere prealabilă și persoana vătămată într-un drept al său sau într-un interes legitim, printr-un act administrativ cu caracter individual, adresat altui subiect de drept, din momentul în care a luat cunoștință, pe orice cale, de existența acestuia, în limitele termenului de 6 luni prevăzut la alin. (7).

(4) Plângerea prealabilă, formulată potrivit prevederilor alin. (1), se soluționează în termenul prevăzut la art. 2 alin. (1) lit. g).

[...]

(7) Plângerea prealabilă în cazul actelor administrative unilaterale se poate introduce, pentru motive temeinice, și peste termenul prevăzut la alin. (1), dar nu mai târziu de 6 luni de la data emiterii actului. Termenul de 6 luni este termen de prescripție.”

## **ORDINUL nr. 7.521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior:**

ANEXA NORME METODOLOGICE

“ART. 80

Împotriva procesului-verbal de control care cuprinde măsuri ce nu se referă la o datorie vamală sau la diferențe de alte impozite și taxe datorate în cadrul operațiunilor vamale, inclusiv accesorii, se poate formula plângere prealabilă în condițiile art. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare.

ART. 81

Plângerea prealabilă formulată împotriva procesului-verbal de control, în condițiile prezentelor norme metodologice, este calea administrativă de atac, prin care se solicită autorității publice emitente reexaminarea procesului-verbal de control, în sensul revocării acestuia“

și luând în considerare contestarea de către petentă a Procesului - verbal de control nr. ..../21.04.2009 încheiat de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad pentru acest capăt de cerere se declină competența de soluționare Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, spre competentă soluționare în conformitate cu art. 209 alin. (2) din O.G. nr. 92 din 24 decembrie 2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală republicat, coroborat cu art. 81 din Ordinul nr. 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior.

Față de cele prezentate, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad nu are competența soluționării contestației având ca obiect Procesul verbal de control nr. ..../21.04.2009 încheiat de către organele vamale din cadrul Direcției Județene de Accize și Operațiuni Vamale Arad, contestația îndreptată împotriva procesului verbal de control urmând a fi soluționată de către organele vamale emitente, respectiv Direcția Județeană

de Accize și Operațiuni Vamale Arad, motiv pentru care, pentru acest capăt de cerere competența de soluționare urmează a fi declinată Direcției Județene de Accize și Operațiuni Vamale Arad.

**În legătură cu capătul de cerere privind contestația formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../22.04.2009, s-au reținut următoarele:**

Suma totală contestată este în quantum de .... lei și reprezintă: taxe vamale, comision vamal, accize și taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de ....lei, majorări de întârziere aferente în sumă de .... lei și dobânzi compensatorii în sumă de .... lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat.

Contestația a fost formulată de societatea petentă, prin Societatea Civilă de Avocați „.....”, la dosarul cauzei fiind depusă și împuternicirea avocațială, conform cu originalul, așa cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

**I. În susținerea contestației, societatea petentă invocă următoarele motive:**

- organele vamale au făcut o greșită aplicare a actelor normative – Legea nr. 157/2005, Legea nr. 86/2006, Tariful Vamal de Import al României 2004, Regulamentul CEE nr. 2913/1992, Ordinul ANAF nr. 7521/2006 și OG nr. 92/2003 -, în sensul că pentru mărfurile importate de societatea petentă elementele de taxare au fost stabilite la cursul valutar în vigoare la data la care mărfurile au fost plasate sub regimul de admitere temporară;

- în situația în care declarațiile de plasare a marfurilor sub regimul vamal de admitere temporară au fost acceptate înainte de data aderării României la Uniunea Europeană (01.01.2007) rezultă că în conformitate cu art. 188 din Legea nr. 141/1997, respectiv art. 284 din Legea nr. 86/2006 și având în vedere principiul „*tempus regit actum*”, rezultă că „operațiunile inițiate sub regimul prevăzut de reglementările vamale anterioare intrării în vigoare a prezentului cod, se finalizează potrivit acelor reglementări.”;

- consideră că obligațiile suplimentare stabilite de organele vamale „sunt nelegale” în condițiile în care societatea petentă a achitat taxele vamale conform ordinelor de plată nr. .../13.07.2007 și nr. ..../17.07.2007;

- arată că Decizia nr. ..../22.04.2009 are același conținut cu Decizia nr. ..../21.01.2009 – decizie care a făcut obiectul contestației înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad sub nr.

...../03.03.2009 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. ..../12.03.2009, Decizia nr. ..../21.01.2009 fiind desființată prin Decizia nr. ..../07.04.2009 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad, dispunându-se „o nouă verificare care să aibă în vedere considerentele acestei decizii”.

În concluzie, solicită admiterea contestației și anularea actelor administrative atacate.

II. Organele vamale au arătat că la data de 23.07.2007, societatea petentă a depus la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad declarația vamală CO A4 nr. I ...../23.07.2007 pentru punerea în liberă circulație a unui autoturism plasat cu declarația vamală nr. ..../22.07.2004, sub regim de admitere temporară cu exonerarea totală de la obligația de plată a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garanțiilor vamale, înainte de aderarea României la Uniunea Europeană – 01.01.2007 – în baza art. 27 alin. 1 din OG nr. 51/1997 cu modificările și completările ulterioare.

La controlul ulterior, efectuat în baza art. 78 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 privind instituirea Codului Vamal Comunitar s-a constatat că valoarea în vamă a fost eronat stabilită prin folosirea cursului valutar folosit de la data punerii în liberă circulație și nu cel de la momentul plasării sub regimul suspensiv. Având în vedere constatările făcute, s-au luat măsuri de recuperare a datoriei vamale prin întocmirea Deciziei de regularizarea situației nr. ..../21.01.2009 și a Procesului-verbal de control nr. ..../19.01.2009, în conformitate cu prevederile Legii nr. 157/2005 pentru ratificarea Tratatului privind aderarea României la UE, ANEXA nr. V cap. 4 UNIUNEA VAMALĂ, respectiv Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al CONSILIULUI din 12 octombrie 1992.

Decizia nr. ..../21.01.2009 a făcut obiectul contestației înregistrate la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad sub nr. ..../03.03.2009 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. ..../12.03.2009, contestație soluționată prin Decizia nr. ..../07.04.2009 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad, în care s-a dispus:

„1. Desființarea deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... din data de 21.01.2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, în care s-au stabilit în sarcina S.C. X S.R.L. cu sediul în ....., jud.Arad, drepturi vamale, majorări de întârziere și dobânzi compensatorii în sumă totală de ..... lei, urmând ca Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin organele sale de specialitate, să efectueze o nouă verificare, conform actelor normative în vigoare, ținând seama de aspectele reținute în prezenta decizie și în conformitate cu dispozițiile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.”

Urmare reverificării organele vamale au procedat la reluarea controlului elementelor de taxare din declarația vamală COA4 nr. ..../23.07.2007 de punere în liberă circulație a autoturismului ...., care a fost plasat înainte de 01.01.2007, în baza art. 27 alin. 1 din OG nr. 51/1997, republicată cu modificările și completările ulterioare în regim de admitere temporară cu exonerarea totală de la obligația de plată a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garanțiilor vamale, cu declarația vamală nr. ..../22.07.2004.

Organele autorității vamale au făcut aplicabilitatea prevederilor legale specificate mai jos, respectiv:

- Constituția României la art. 148 alin. 2) - Integrarea în Uniunea Europeană se prevede: “ (2) *Ca urmare a aderării, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare.*”

- Legea nr. 157/2005 pentru ratificarea Tratatului privind aderarea României la UE, ANEXA nr. V cap. 4 UNIUNEA VAMALĂ , art. 19 se prevede: “ (19) *Procedurile care reglementează nașterea unei datorii vamale, înscrierea în evidența contabilă și recuperarea ulterioară stabilite în articolele 201-232 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 și articolele 859-876a din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 se aplică noilor state membre cu respectarea următoarelor dispoziții speciale:*

*- recuperarea se efectuează în condițiile legislației comunitare.”*

Conform art. 201 alin. 1 lit. a și art. 201 alin. 2 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al CONSILIULUI din 12 octombrie 1992: „1. *O datorie vamală la import poate să ia naștere prin: (a) punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import*”; „2. *O datorie vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză*”.

La data de 23.07.2007, prin acceptarea declarației vamale CO A4 nr. I 2435/23.07.2007, s-a născut datoria vamală pentru marfa pusă în liberă circulație care anterior a fost plasată în regim de admitere temporară. Conform prevederilor art. 144 alin. 1 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al CONSILIULUI din 12 octombrie 1992: „1. *Atunci când se naște o datorie vamală pentru marfuri de import, valoarea unei astfel de datorii se stabilește pe baza elementelor de taxare corespunzătoare pentru mărfurile respective în momentul aprobării declarației de plasare a mărfurilor sub regimul de admitere temporară. (...)*”.

Declarația vamală de admitere temporară nr. I ..../22.07.2004 a fost acceptată înainte de 01.01.2007. La punerea în liberă circulație în 23.07.2007 a mărfii admise temporar cu această declarație vamală, datoria vamală se stabilește pe baza elementelor de taxare valabile la momentul plasării sub regimul suspensiv de admitere temporară.

Organele vamale au procedat la calcularea majorărilor de întârziere în conformitate cu art. 119 alin. 1 din Codul de Procedură Fiscală și având în vedere momentul nașterii datoriei vamale așa cum este el prevăzut de art.

201 alin. 2 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 și anume: „o datorie vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză”.

III. Având în vedere actele și documentele depuse în susținerea cauzei, motivele invocate de petentă și prevederile actelor normative în vigoare, Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, **S.C. X S.R.L.** datorează suma totală de .... lei reprezentând taxe vamale, comision vamal, acize și taxa pe valoarea adăugată, majorări de întârziere aferente și dobânzi compensatorii, calculate de organele vamale.

În fapt, la data de 23.07.2007 societatea petentă a depus la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad declarația vamală CO A4 nr. I ...../23.07.2007 pentru punerea în liberă circulație a mărfii plasate sub regim de admitere temporară cu exonerarea totală de la obligația de plată a sumelor aferente drepturilor de import, cu declarația vamală nr. ..../22.07.2004.

În temeiul prevederilor art. 78 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 privind instituirea Codului Vamal Comunitar, operațiunile vamale au fost supuse controlului ulterior constatându-se că, valoarea în vamă a fost stabilită, prin folosirea cursului de schimb valabil la data punerii în liberă circulație (23.07.2007) și nu cel de la momentul plasării bunurilor sub regimul suspensiv. Organele vamale au precizat că pentru mărfurile importate după 01.01.2007, introduse în România înainte de 01.01.2007, elementele de taxare (nivelul taxei vamale, cursul valutar, regulile de determinare a valorii în vamă) sunt cele în vigoare la data la care au fost plasate sub regimul de admitere temporară.

Față de această constatare, s-a început procedura de recuperare a datoriei vamale, prin întocmirea Deciziei pentru regularizarea situației nr. .../21.01.2009; împotriva Deciziei nr. .../21.01.2009 a fost formulată contestație care a fost soluționată cu Decizia nr. ..../07.04.2009 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad urmare căreia a fost desființată decizia atacată, cu consecința unei noi reverificări.

Organele vamale, urmare reverificării elementelor de taxare din declarația vamală COA4 nr. ..../23.07.2007 de punere în liberă circulație a autoturismului ....., care a fost plasat înainte de 01.01.2007, în baza art. 27 alin. 1 din OG nr. 51/1997, republicată cu modificările și completările ulterioare în regim de admitere temporară cu exonerarea totală de la obligația de plată a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garanțiilor vamale, cu declarația vamală nr. ..../22.07.2004, au constatat că importatorul nu a prezentat o dovadă privind statutul comunitar și drept urmare încheierea operațiunii de leasing s-a făcut în condițiile art. 2 din Ordinul nr. 84/2007.

În drept, sunt aplicabile următoarele reglementări:

**ORDONANȚA nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, cu modificările și completările ulterioare:**

**“ART. 27**

(1) Bunurile mobile care sunt introduse în țară de către utilizatori, persoane fizice sau juridice române, 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 plată a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garanțiilor vamale.

(2) Bunurile mobile care sunt introduse în țara de societățile de leasing, persoane juridice române, se încadrează în regimul vamal de import, cu exceptarea de la plată a sumelor aferente tuturor drepturilor de import.”

**LEGEA nr. 571 din 22 decembrie 2003 Privind Codul fiscal (actualizată până la data de 3 aprilie 2007)**

*“Operațiuni efectuate înainte și de la data aderării*

**ART. 161<sup>1</sup>**

(1) Prevederile în vigoare, la momentul în care bunurile au fost plasate în unul dintre regimurile suspensive prevăzute la art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 1-7 sau într-un regim similar în Bulgaria, se vor aplica în continuare de la data aderării, până la ieșirea bunurilor din aceste regimuri, atunci când respectivele bunuri, originare din Bulgaria sau din spațiul comunitar, așa cum era acesta înaintea datei aderării:

- a) au intrat în România înaintea datei aderării; și
- b) au fost plasate într-un astfel de regim la intrarea în România; și
- c) nu au fost scoase din respectivul regim înaintea datei aderării.

(2) Apariția oricăruia dintre evenimentele de mai jos la sau după data aderării se va considera ca **import** în România:

a) **ieșirea bunurilor în România din regimul de admitere temporară în care au fost plasate înaintea datei aderării în condițiile menționate la alin. (1)**, chiar dacă nu au fost respectate prevederile legale;”

**HOTĂRÂRE nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal**

(aplicabilă începând cu data de 1 ianuarie 2007)

*“Norme metodologice:*

86. În cazul în care bunurile aflate la data aderării în situațiile descrise la art. 161<sup>1</sup> alin. (1) din Codul fiscal, sunt importate în România după aceasta data, taxa pe valoarea adăugată datorată pentru respectivele importuri, nu se plătește efectiv la organele vamale de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, ci se evidențiază în decontul de taxa, conform prevederilor art. 157 alin. (5) din Codul fiscal.

87. Pentru bunurile plasate în regimurile vamale suspensive prevăzute la art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 1-7 din Codul fiscal, nu se garantează taxa pe valoarea adăugată.”

**Ordinul nr. 84 din 17 ianuarie 2007 pentru aprobarea Măsurilor unitare de aplicare a reglementărilor în domeniul taxelor vamale, taxei pe valoarea adăugată și accizelor datorate în vamă în cazul operațiunilor de leasing aflate în derulare la data aderării.**

“ART. 1

*Se aprobă Măsurile unitare de aplicare a reglementărilor în domeniul taxelor vamale, taxei pe valoarea adăugată și accizelor datorate în vamă în cazul operațiunilor de leasing aflate în derulare la data aderării, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.”*

ANEXĂ

### MĂSURI

*unitare de aplicare a reglementărilor în domeniul taxelor vamale, taxei pe valoarea adăugată și accizelor datorate în vamă în cazul operațiunilor de leasing aflate în derulare la data aderării*

“1. Pentru mărfurile **comunitare** ce fac obiectul operațiunilor de leasing efectuate conform **art. 27 alin. (1) și (2)** din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se procedează după cum urmează:

1.1. La expirarea termenului de derulare a contractelor de leasing se întocmesc formalitățile prevăzute pentru încheierea operațiunilor din punct de vedere vamal.

1.2. La punerea în liberă circulație nu se datorează taxe vamale și nici dobânzi compensatorii, **cu condiția prezentării unei dovezi privind statutul comunitar al mărfurilor.**

1.3. Pentru mărfurile comunitare ce fac obiectul operațiunilor de leasing efectuate conform **art. 27 alin. (1)** din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aplică prevederile art. 161<sup>1</sup> alin. (2) lit. a) din Codul fiscal și prevederile pct. 86 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

(...)

2. Pentru mărfurile **necomunitare** ce fac obiectul operațiunilor de leasing efectuate conform **art. 27 alin. (1)** din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se procedează după cum urmează:

2.1. La expirarea termenului de derulare a contractelor de leasing se întocmesc formalități vamale pentru încheierea operațiunilor din punct de vedere vamal.

2.2. La punerea în liberă circulație cuantumul datoriei vamale este determinat pe baza naturii mărfurilor de import, a clasificării lor tarifare (inclusiv rata drepturilor), a valorii în vamă, originii și cantității la momentul plasării lor sub regim, conform alin. (16) al pct. 4 "Uniunea vamală" din anexa nr. V la Tratatul (...) ratificat prin Legea nr. 157/2005.

2.3. Se datorează taxa vamală din Tariful vamal de import al României în vigoare la momentul depunerii declarației vamale de admitere temporară.

2.4. Taxa vamală prevăzută la pct. 2.3 se calculează la valoarea reziduală stabilită prin contractul de leasing, care nu poate fi mai mică de 20% din valoarea de intrare.

2.5. Se datorează dobânzi compensatorii conform art. 519 din Regulamentul vamal comunitar, începând cu data aderării.

2.6. În ceea ce privește TVA, se aplică prevederile art. 132<sup>2</sup> alin. (2) și ale art. 136 alin. (3) din Codul fiscal.

2.7. Se datorează accize conform art. 221<sup>1</sup> din Codul fiscal."

Situația în fapt și reglementările mai sus citate, conduc la constatarea că, mărfurile introduse în țară de societatea petentă, în temeiul prevederilor art. 27(1) din O.G. nr. 51/1997, la punerea în liberă circulație, intră sub incidența prevederilor punctului 1.2. din Ordinul nr. 84/2007 în sensul că pentru aceste mărfuri „nu se datorează taxe vamale și nici dobânzi compensatorii” cu „**condiția prezentării unei dovezi privind statutul comunitar al mărfurilor**”.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat că petenta **nu a prezentat dovada privind statutul comunitar** al mărfurilor care au făcut obiectul operațiunii de leasing, organele autorității vamale făcând astfel aplicațiunea prevederilor exprese ale pct. 2 din Ordinul nr. 84 din 17 ianuarie 2007 pentru aprobarea Măsurilor unitare de aplicare a reglementărilor în domeniul taxelor vamale, taxei pe valoarea adăugată și accizelor datorate în vamă în cazul operațiunilor de leasing aflate în derulare la data aderării.

Potrivit prevederilor punctului 1 din Măsurile unitare de aplicare a reglementărilor în domeniul taxelor vamale, taxei pe valoarea adăugată și accizelor datorate în vamă în cazul operațiunilor de leasing aflate în derulare la data aderării aprobate prin Ordinul ministerului finanțelor publice nr. 84/2007, pentru mărfurile comunitare care fac operațiunile de leasing efectuate conform prevederilor art. 27 alin (1) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997, la expirarea termenului de derulare a contractelor de leasing, se întocmesc formalitățile prevăzute pentru încheierea operațiunilor din punct de vedere vamal.

Atunci când utilizatorul optează pentru cumpărarea mărfurilor care fac obiectul operațiunilor de leasing efectuate conform prevederilor art. 27 alin (1) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997, la punerea în liberă circulație nu se datorează taxe vamale și nici dobânzi compensatorii, **cu condiția prezentării**

unei dovezi privind statutul comunitar al mărfurilor.

Pe cale de consecință, în ceea ce privește statutul comunitar al mărfurilor introduse, rezultă că acesta trebuie dovedit conform Anexei V cap. 4 pct. 1 din Tratatul de aderare a României la Uniunea Europeană, ratificat prin Legea nr. 157/2005, care stipulează:

**„DOVADA STATUTULUI COMUNITAR (COMERȚUL ÎN CADRUL COMUNITĂȚII EXTINSE)**

*(1) Fără a aduce atingere articolului 20 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92, mărfurile care la data aderării se găsesc în depozit temporar sau sub una din destinațiile și regimurile vamale menționate la articolul 4 alineatul (15) litera (b) și alineatul (16) literele (b) - (g) din acest regulament în Comunitatea extinsă, ori care se afla în curs de transport după ce au făcut obiectul formalităților de export în Comunitatea extinsă, sunt libere de taxe vamale și alte măsuri vamale când sunt declarate pentru punere în libera circulație în Comunitatea extinsă cu condiția sa se prezinte una din următoarele:*

*(a) dovada originii preferențiale emisă valabil sau întocmită înainte de data aderării în conformitate cu unul dintre acordurile europene enumerate mai jos sau cu acordurile preferențiale echivalente încheiate între noile state membre și care conțin o interdicție de drawback sau de exonerare de taxe vamale pentru materii prime neoriginare utilizate pentru fabricarea unor produse pentru care este emisă sau întocmită o dovada de origine (regula "no-drawback");*

*(b) orice mijloace de dovedire a statutului comunitar menționate în articolul 314c din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93;*

*(c) un carnet ATA emis înainte de data aderării într-un actual stat membru sau într-un nou stat membru.”*

De asemenea, în cap. III pct. 1 lit. b) din TAXUD/1661/2006 RO, Măsuri tranzitorii în domeniul vamal ale Actului de aderare se prevede: “Pentru mărfurile care la data aderării sunt în depozit temporar sau în zonă liberă sau antrepozit liber, în tranzit, antrepozitare vamală, perfecționare activă (sistemul cu suspendare), transformare sub control vamal, **admitere temporară** sau perfecționare pasivă, sau care au fost declarate ca libere de vamă pentru export și sunt în curs de transport în Comunitatea lărgită, sunt considerate ca mărfuri comunitare în Comunitatea lărgită, dacă, pe baza, de exemplu, a plății drepturilor vamale aplicabile pe teritoriul vamal respectiv, prezintă una din următoarele dovezi ale statutului comunitar:

- un **document T2L** sau T2LF sau un document comercial echivalent (art. 315 – 317b din Regulamentul vamal – Prevederile de implementare a Codului Vamal CVIP)”.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad cu adresa nr.

.../15.06.2009, în temeiul prevederilor art. 7 și art. 65 din Codul de procedură fiscală, republicat, și în conformitate cu dispozițiile Ordinului 84/2007 pentru aprobarea Măsurilor unitare de aplicare a reglementărilor în domeniul taxelor vamale, taxei pe valoarea adăugată și accizelor datorate în vamă în cazul operațiunilor de leasing aflate în derulare la data aderării – pe care societatea petentă l-a invocat în contestație, respectiv:

„1. Pentru **mărfurile comunitare** ce fac obiectul operațiunilor de leasing efectuate conform art. 27 alin. (1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se procedează după cum urmează:

1.1. La expirarea termenului de derulare a contractelor de leasing se întocmesc formalitățile prevăzute pentru încheierea operațiunilor din punct de vedere vamal.

1.2. La punerea în liberă circulație nu se datorează taxe vamale și nici dobânzi compensatorii, **cu condiția prezentării unei dovezi privind statutul comunitar al mărfurilor**.

1.3. Pentru mărfurile comunitare ce fac obiectul operațiunilor de leasing efectuate conform art. 27 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aplică prevederile art. 161<sup>1</sup> alin. (2) lit. a) din Codul fiscal și prevederile pct. 86 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

*Pentru mărfurile comunitare ce fac obiectul operațiunilor de leasing (....). ”*

În vederea emiterii unei decizii motivate de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad, a solicitat petentei ca în termen de 5 zile de la data primirii adresei, să depună la dosarul cauzei o dovadă privind statutul comunitar al mărfii care face obiectul contractului de leasing – autoturismul ...., serie șasiu ...., în conformitate cu dispozițiile art. 315 alin. 1 din Regulamentul CEE nr. 2454/1993 „*Dovada statutului comunitar al mărfurilor se face prin prezentarea unui document T2L*”.

Corespondența a fost primită de petentă la data de 19.06.2009, așa cum rezultă din confirmarea de primire aflată la dosarul cauzei. Până la data curentă contestatara nu a răspuns solicitării, **statutul comunitar al mărfii nefiind probat** cu documente care să îndeplinească cerințele impuse de reglementările legale mai sus citate și nici nu și-a motivat refuzul de a răspunde; astfel încât, pentru ca la punerea în liberă circulație, mărfurile să fie libere de drepturi vamale, petenta trebuia să prezinte o dovadă privind statutul comunitar, așa cum este prevăzut în cap. III pct. 1 lit. b ultimul paragraf din TAXUD/1661/2006 RO, Măsuri tranzitorii în domeniul vamal ale Actului de aderare se prevede: “Aceasta înseamnă că dacă dovada statutului comunitar referitoare la mărfurile descrise mai sus este prezentată autorităților vamale după aderare, mărfurile sunt libere de drepturi vamale și de alte măsuri vamale atunci când sunt puse în liberă circulație (Anexa V nr.

4 din Actul de aderare, paragraful 1(b) și 2”.

**Referitor la susținerile petentei conform cărora organele autorității vamale au încălcat principiul “tempus regit actum”,** în sensul că „legislația aplicabilă înainte de data aderării este ori Legea nr. 141/1997 ori Legea nr. 86/2006”, astfel încât „operațiunile inițiate sub regimul prevăzut de reglementările vamale anterioare intrării în vigoare a prezentului cod, se finalizează potrivit acelor reglementări.”, arătăm următoarele:

Conform art. 27 alin. 1 din OG nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

*“Bunurile mobile care sunt introduse în țară de către utilizatori, persoane fizice sau juridice române, 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 plată a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garanțiilor vamale.”*

În baza art. 253 din Regulamentul vamal aprobat prin HG nr. 1114/2001 a fost aprobată autorizația de admitere temporară nr. 634/22.07.2004, pentru utilizarea autoturismului pe teritoriul României conform art. 119 din Legea nr. 141/1997. Conform art. 120 alin. 1 din Legea nr. 141/1997: *“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.”*

Termenul acordat pentru încheierea regimului de admitere temporară acordat cu IM5 nr. I ..../22.07.2004 a fost **01.09.2007**.

Astfel, în condițiile în care declarația vamală de admitere temporară a fost acceptată înainte de aderare, iar termenul de încheiere acordat a fost după data aderării – 01.01.2007 – rezultă că ne aflăm în situația prevăzută de Anexa V cap. IV pct. 16 și 19 din Legea nr. 157/2005 privind aderarea României și Bulgariei la Uniunea Europeană, aplicabilă începând cu 01.01.2007 conform art. 148 alin. 2 din Constituția României care stipulează: *“Ca urmare a aderării, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare.”*

Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2913/92 din 12 octombrie 1992 privind crearea Codului Vamal Comunitar la art. 201 dispune:

*“Articolul 201*

*1. O datorie vamală la import poate să ia naștere prin:*

*(a) punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import sau (...)*

*2. O datorie vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză.*

3. *Debitorul vamal este declarantul. În situația unei reprezentări indirecte, persoana în numele căreia se face declarația vamală este, de asemenea, debitor vamal.*”

La data de 23.07.2007, prin acceptarea declarației vamale CO A4 nr. I .../23.07.2007, s-a născut datoria vamală pentru autoturismul pus în liberă circulație, care anterior a fost plasat în regim de admitere temporară, situație reglementată de art. 144 alin. 1 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2913/92 din 12 octombrie 1992 privind crearea Codului Vamal Comunitar, care dispune:

*“Atunci când se naște o datorie vamală pentru mărfuri de import, valoarea unei astfel de datorii se stabilește pe baza elementelor de taxare corespunzătoare pentru mărfurile respective în momentul aprobării declarației de plasare a mărfurilor sub regimul de admitere temporară.*  
(...)”

Având în vedere dispozițiile legale de mai sus, în condițiile în care declarația vamală de admitere temporară nr. ..../22.07.2004 a fost acceptată înainte de data aderării 01.01.2007, rezultă că la punerea în liberă circulație a mărfii admise temporar – 23.07.2007, datoria vamală se stabilește pe baza elementelor de taxare valabile la momentul plasării sub regimul suspensiv de admitere temporară.

**Referitor la susținerile petentei conform cărora organele autorității vamale nu au ținut seama de reglementările în vigoare aplicabile, “inclusiv a Ordinului 84/17.01.2007 încălcând și dispozițiile art. 15(2) din Constituția României care statuează principiul neretroactivității legii civile”, arătăm următoarele:**

Ordinul nr. 84/2007, invocat de petentă în contestația formulată a fost emis în baza **Legii nr. 157/2005** pentru ratificarea Tratatului dintre Uniunea Europeană și Republica Bulgaria și România privind aderarea Republicii Bulgaria și a României la Uniunea Europeană, semnat de România la Luxemburg la 25 aprilie 2005, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 465 din 1 iunie 2005, a prevederilor cuprinse în **Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92** al Consiliului de instituire a Codului vamal comunitar, în **Regulamentul (CE) nr. 2.454/93** al Comisiei privind dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2.913/92 al Consiliului de instituire a Codului vamal comunitar, în Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și în Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare.

Totodată la art. 2 din Ordinul nr. 84/2007 se precizează:

“**ART. 2**

(1) *Referirile la Codul fiscal din anexă reprezintă trimiteri la Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare.*

(2) *Referirile la Codul vamal comunitar din anexă reprezintă trimiteri la*

*Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92 al Consiliului.*

*(3) Referirile la Regulamentul vamal comunitar din anexă reprezintă trimiteri la Regulamentul (CE) nr. 2.454/93 al Comisiei.”*

În ceea ce privește încălcarea de către organele autorității vamale a dispozițiilor art. 15(2) din Constituția României care statuează principiul neretroactivității legii civile, aceasta nu subsistă, în condițiile în care la art. 148 alin. 2 din Constituția României este stipulat: *“Ca urmare a aderării, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne, **cu respectarea prevederilor actului de aderare.**”*

În concluzie, art. 148 din Constituția României instituie **supremația tratatelor constitutive ale Uniunii Europene**, față de dispozițiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare – Legea nr.157/2005 pentru ratificarea Tratatului dintre Uniunea Europeană și Republica Bulgaria și România.

Referitor la majorările de întârziere și dobânzile compensatorii, aferente drepturilor vamale de import, calculate în sarcina petentei prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... din data de 22.04.2009, se reține că stabilirea de majorări de întârziere și dobânzi compensatorii, în sarcina contestatoarei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul. În condițiile în care, pentru debitul în sumă totală de ....lei reprezentând drepturi vamale de import, stabilite în decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... din data de 22.04.2009, contestația a fost respinsă, rezultă că și pentru capătul de cerere privind majorările de întârziere în sumă de .... lei și dobânzile compensatorii în sumă de ..... lei calculate în sarcina petentei reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept **accessorium sequitur principalem**, contestația va fi respinsă.

Pentru considerentele mai sus arătate, în conformitate cu prevederile art. 27 din ORDONANTA nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, actualizată, art. 61<sup>1</sup> din LEGEA nr. 571/2003 privind Codul fiscal, actualizată, punctul 86 din HOTĂRÂREA nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 2 din Ordinul nr. 84 din 17 ianuarie 2007 pentru aprobarea Măsurilor unitare de aplicare a reglementărilor în domeniul taxelor vamale, taxei pe valoarea adăugată și accizelor datorate în vamă în cazul operațiunilor de leasing aflate în derulare la data aderării, Anexa V cap. 4 pct. 1, pct. 16 și 19 din Tratatul de aderare a României la Uniunea Europeană, ratificat prin Legea nr. 157/2005, art. 144 și art. 201 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2913/92 din 12 octombrie 1992 privind crearea Codului Vamal Comunitar, art. 148 din Constituția României, coroborat cu prevederile art. 7, art. 65 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură

## DECIDE

1. Respingerea contestației formulate de **S.C. X S.R.L. cu sediul în .....**, **jud.Arad**, împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../22.04.2009 emisă de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, pentru suma totală de .....**lei** reprezentând drepturi vamale și accesorii aferente, ca neîntemeiată.

2. Declinarea competenței de soluționare, pentru capătul de cerere prin care **S.C. X S.R.L. cu sediul în ...., jud.Arad**, s-a îndreptat împotriva Procesului - verbal de control nr. ..../21.04.2009 în favoarea Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, spre competența soluționare.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad, în termen de 6 luni de la data comunicării.

Director Coordonator,

.....