

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agentia Nationala de
Administrare Fiscala**

Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului Timis
Biroul Solutionare contestatii



Str. Gheorghe Lazar, Nr. 9B
Timioara
Tel: 0256 499334
Fax: 0256 499332
E-mail: info.adm@dgfptm.ro
nr. inreg. ANSPDCP: 769

D E C I Z I E nr. 905/116/16.03.2011

privind solutionarea contestatiei formulate de **SC G...**
inregistrata la DGFP Timis sub nr. 5529/04.02.2011.

Biroul Solutionarea contestatiilor din cadrul DGFP-Timis a fost sesizat de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis prin adresa nr... inregistrata la DGFP-Timis sub nr... cu privire la contestatia formulata de **SC G..**cu sediul procedural ales la C.....

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia privind regularizarea situatiei nr.... emisa de DJAOV Timis, a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX prin Cabinet de Avocat .. conform imputernicirii avocatale nr....

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 206 si art. 209 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale; DGFP Timis prin Biroul solutionarea contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin Contestatia formulata societatea petenta solicita anularea ca netemeinica si nelegala a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr... prin care societatea a fost obligata la plata sumei de ... lei reprezentand TVA si ... lei dobanzi de intarziere.

In sustinerea contestatiei societatea petenta sustine ca prin decizia contestata a fost obligata la plata TVA si dobanzi compensatorii ca urmare a faptului ca nu a fost incheiat pana la data de 15.12.2010 regimul vamal suspensiv deschis cu DVI nr... .

Operatiunile au fost deschise ca urmare a achizitionarii in sistem leasing a unui autotractor marca R... termenul de incheiere al regimului vamal suspensiv fiind stabilit la data de 15.12.2010.

Decizia este nelegala intrucat incepand cu prima rata de leasing societatea R.cu sediul in Franta, in baza contractului de leasing a facturat atat rata de leasing cat si TVA aferenta acestei rate.

Prin recalcularea TVA se imputa societatii plata de doua ori pentru aceiasi operatiune, in cadrul aceleiasi piete unice , avand in vedere ca atat Franta cat si Romania sunt tari comunitare.

In speta sunt incidente prevederile art.27 alin.1 din OG nr.51/1997, coroborate cu prevederile Regulamentului de aplicare a Codului Vamal al Romaniei, respectiv: "*Regimul vamal suspensiv inceteaza daca marfurile plasate sub acest regim primesc in mod legal o alta destinatie vamala sau un alt regim vamal*".

Intrucat autotractorul a fost repatriat s-a schimbat atat destinatia cat si regimul vamal, practic nu mai poate fi vorba de import definitiv.

Societatea petenta sustine ca in speta sunt aplicabile prevederile art. 95 din Legea nr. 141/1997 coroborat cu prevederile art.89 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 al Consiliului din 12.10.1992 de constituire la Codului vamal comunitar.

Deasemenea , societatea considera ca organul vamal a savarsit un abuz la momentul stabilirii datoriei vamale, intrucat nu s-a tinut cont de perioada in care s-a achitat TVA societatii de leasing.

II. Procesul verbal de control nr... si Decizia pentru regularizarea situatiei nr.... au fost emise în baza art. 78, art. 144(1) si art. 217 din Regulamentul CEE nr. 2913/ 1992 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, a Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al României .

Controlul vamal ulterior a fost efectuat ca urmare a neîncheierii regimului vamal suspensiv deschis cu DVI nr...

Din verificarea efectuata de organul vamal s-au retinut urmatoarele:

- in baza prevederilor art. 27 alin. 1 din OG nr. 51/1997 si a Legii nr. 99/1999 SC G... a efectuat o operatiune vamala de admitere temporara in regim de leasing a unui autotractor marca Renault, serie sasiu VF ... termenul de incheiere al regimului vamal suspensiv fiind stabilit la data de 15.12.2010.

- le termenul stabilit pentru inchiderea operatiunii societatea nu a depus documente in acest sens, dar prin adresa nr... inregistrata la DJAOV Timis sub nr... a instiintat organul vamal de faptul ca fiind in imposibilitatea garantarii TVA aferenta punerii in libera circulatie a bunului acesta a fost expediat fara forme vamale locatorului;

- in aceste conditii, nefiind respectate conditiile de incheiere a unui regim vamal suspensiv , in conformitate cu prevederile art. 204 din din Regulamentul

CEE nr. 2913/ 1992 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar a luat nastere o datorie vamala de import pentru bunurile aflate sub regimul de admitere temporara;

- conform principiilor continute in Anexa V pct. 4 din Tratatul de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, precum si cele din documentul DG TAXUD nr. 1661/2006 se stabileste ca regimurile vamale mentionate la art. 4 alin. (16) lit. (b) - (h) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului incheiate si neterminata trebuie sa se incheie conform legislatiei comunitare iar conform prevederilor art. 89 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, respectiv prevederile art. 204 din acelasi act normativ, in sarcina debitorului a luat nastere o datorie vamala de import pentru bunurile aflate sub regimul acordat .

- in consecinta, in conformitate cu prevederile art. 217 coroborate cu cele ale art. 144 (1) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar si ale art. 27 (4) din OG nr. 51/1997, republicata, s-a recalculat cuantumul drepturilor de import aferente datoriei vamale ce a luat nastere in baza elementelor de taxare in vigoare la data plasarii bunurilor sub regim suspensiv (valoarea in vama, taxa vamala aplicabila, curs de schimb valutar, origine), respectiv TVA in suma de 52.759 lei.

Pentru diferentele de drepturi vamale, in temeiul prevederilor art. 119 alin. (1) si art. 120 alin. (1) si (7) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu completarile si modificarile ulterioare s-au calculat dobanzi de intarziere in suma de 295 lei pentru perioada cuprinsa intre data nasterii datoriei vamale pana la data intocmirii procesului verbal .

III. Având în vedere actele si documentele depuse în sustinerea cauzei, motivele invocate de petenta si prevederile actelor normative în vigoare se retine ca in 24.10.2006 SC G.. achizitionat cu DVI nr. I..., in sistem leasing, un autotractor marca Renault, serie sasiu VF .. termenul de incheiere al regimului vamal suspensiv fiind stabilit la data de 15.12.2010.

Prin adresa nr... SC G... in calitate de utilizator a notificat autoritatea vamala de intentia incheierii regimului vamal de admitere temporara prin reexportul bunurilor, la intelegere cu locatorul, intrucat societatea nu dispune de suma necesara pentru garantarea TVA .

In data de 29.11.2010 autotractorul a parasit tara cu destinatia G.... pentru a fi predat locatorului Renault Trucks conform CMR

Administratia vamala a considerat ca operatiunea de admitere temporara nu a fost incheiata pana la termenul acordat, respectiv 15.12.2010 si a stabilit drepturi vamale de import in baza elementelor in vigoare la data plasarii bunurilor sub acest regim, respectiv 24.10.2006. Valoarea in vama s-a calculat luand in considerare valoarea totala a bunului.... euro c/v transportului

, cursul de schimb utilizat fiind cel de la data importului , respectiv 1euro = 3.5342 lei.

Avand in vedere actele si documentele depuse in sustinerea cauzei, motivele invocate de petenta si prevederile actelor normative in vigoare, se retine ca Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Timis este investit a se pronunta daca in mod corect si legal, reprezentantii Directiei Judetene de Accize si Operatiuni Vamale Timis au stabilit in sarcina SC G... suma de .. lei reprezentând TVA si majorari de întârziere aferente.

Cauza supusa solutionarii este daca societatea petenta în calitate de utilizator poate beneficia pentru bunurile introduse în tara în baza unor contracte de leasing, de regimul vamal de admitere temporara cu exonerare totala de la plata a tuturor drepturilor de import inclusiv a garantiilor vamale, în conditiile în care modul de derulare al contractelor de leasing a respectat forma si trasaturile acestui tip de contract, asa cum este acesta definit în OG nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing, în baza careia a fost acordata facilitatea vamala de exonerare totala de la plata a tuturor drepturilor de import inclusiv a garantiilor vamale.

În drept, în cauza sunt incidente urmatoarele prevederi legale:

- prevederile art. 101, art. 111 alin.(1) si art. 160 alin.(1) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, unde se precizeaza:

Art. 101. - (1) *Punerea in libera circulatie confera marfurilor straine statutul vamal de marfuri românesti.*

(2) *Punerea in libera circulatie atrage aplicarea masurilor de politica comerciala si îndeplinirea formalitatilor vamale prevazute pentru importul marfurilor, precum si încasarea oricaror drepturi legal datorate. [...]"*

Art. 111 - "*(1) Regimul suspensiv economic se încheie când marfurile plasate în acest regim sau, în anumite cazuri, produsele compensatoare ori transformate obtinute sub acest regim primesc o noua destinatie vamala admisa. [...]"*

Art. 160 - "*(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."*

OG nr. 51 din 28 august 1997, republicata, privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, cu modificarile si completarile ulterioare adoptate prin Legea nr. 287/2006:

ART. 1 "*(1) Prezenta ordonanta se aplica operatiunilor de leasing prin care o parte, denumita locator/finantator, transmite pentru o perioada determinata dreptul de folosinta asupra unui bun, al carui proprietar este,*

celeilalte parti, denumita locatar/utilizator, la solicitarea acesteia, contra unei plati periodice, denumita rata de leasing, iar la sfârșitul perioadei de leasing locatorul/finantatorul se obliga sa respecte dreptul de optiune al locatarului/utilizatorului de a cumpara bunul, de a prelungi contractul de leasing fara a schimba natura leasingului ori de a înceta raporturile contractuale. 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.

ART. 10 " Locatarul/utilizatorul se obliga:

(...)

d) sa achite toate sumele datorate conform contractului de leasing -rate de leasing, asigurari, impozite, taxe -, în cuantumul si la termenele mentionate în contract" ;

ART. 27" (1) Bunurile mobile care sunt introduse în tara de catre utilizatori, persoane fizice sau juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu societati de leasing, persoane juridice straine, se încadreaza în 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. (...)

(3) În cazul in care utilizatorul, din vina societatii de leasing sau a furnizorului, nu si-a exercitat dreptul de optiune prevazut in contract, privind prelungirea termenului de leasing sau achizitia bunului, iar bunul nu a fost restituit, utilizatorul este obligat sa plateasca taxele vamale la valoarea reziduala a bunului, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului.

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

- Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 161 alin. 16:

„(16) În cazul bunurilor mobile corporale introduse în tara înainte de data aderarii de societatile de leasing, persoane juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu utilizatori, persoane fizice sau juridice române, si care au fost plasate în regimul vamal de import, cu exceptarea de la plata sumelor aferente tuturor drepturilor de import, inclusiv a taxei pe valoarea adaugata, daca sunt achizitionate dupa data aderarii de catre utilizatori, se vor aplica reglementarile în vigoare la data intrarii în vigoare a contractului."

- Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare:

“84. In sensul art. 161 alin. (16) din Codul fiscal, prin aplicarea reglementarilor in vigoare la data intrarii in vigoare a contractului de leasing, se înțelege ca bunurile respective vor fi importate din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata la data finalizarii contractelor si se datoreaza taxa pe valoarea adaugata la valoarea reziduala a bunurilor.(...)”.

În raport de prevederile legale prezentate mai sus, se retine ca în cazul bunurilor mobile corporale introduse în tara înainte de data aderarii de societatile de leasing, persoane juridice române, în baza unor contracte încheiate cu utilizatori persoane fizice sau juridice române si care au fost plasate în regimul vamal de import cu exceptarea de la plata sumelor aferente tuturor drepturilor de import, inclusiv a taxei pe valoarea adaugata daca sunt achizitionate dupa data aderarii de catre utilizatori, se vor aplica reglementarile în vigoare la data intrarii în vigoare a contractului.

Punctul 84 din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal stipuleaza ca în sensul art. 161 alin. (16) din Codul fiscal, prin aplicarea reglementarilor în vigoare la data intrarii în vigoare a contractului de leasing, se înțelege ca bunurile respective vor fi importate din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata la data finalizarii contractelor si se **datoreaza taxa pe valoarea adaugata la valoarea reziduala a bunurilor.**

Din coroborarea actelor normative incidente cauzei cu documentele existente la dosarul cauzei, respectiv faptul ca TVA aferenta ratelor de leasing a fost achitata rezulta ca societatea petenta poate beneficia de prevederile legii speciale respectiv OG nr. 51/1997 republicata, privind operatiunile de leasing si societatile de leasing .

Intrucat la dosarul contestatiei a fost depus CMR -ul privind returnarea autotractorului marca Renault precum si faptul ca organul vamal nu a luat in considerare platile efectuate cu titlu de rate de leasing si TVA aferenta, se impune desfiintarea Deciziei pentru regularizarea situatiei nr.9593/28.12.2010 si refacerea acesteia, reanalizarea tuturor aspectelor si documentelor care au legatura cu operatiunile de leasing aflate in posesia societatii.

In refacerea Deciziei pentru regularizarea situatiei se vor avea in vedere prevederile pct.12.7 si 12.8 din Ordinul ANAF nr.519/2005:

" Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii."

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. 12431/16.03.2011, in temeiul Legii nr. 86/2008 coroborat cu prevederile OG nr. 92/2003, republicata privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MEF se

D E C I D E :

1. desfiintarea si refacerea Procesului verbal de control nr. ... si a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr.... emise de DJAOV Timis pentru suma de ... lei reprezentand TVA si majorari de intarziere, cu aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) din OG 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,"* coroborat cu prevederile pct. 12.7 si 12.8 din Ordinul ANAF nr. 519/2005;

2. prezenta decizie se comunica :

- DJAOV Timis
- SC G...

p. DIRECTOR EXECUTIV