



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor



Str. Apolodor nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336 85 48
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA NR. ____ / ____ 2009

privind soluționarea contestației depusă de

S.C X SA, înregistrată la

Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de
Administrare Fiscală sub nr.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală a finanțelor publice București prin adresa nr., înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr. asupra contestației formulată de **S.C x SA**, cu sediul în

Societatea contestă suma totală de lei reprezentând majorari de intarziere stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale emisa reprezentantii Direcției Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor.

În raport de data comunicării deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii, respectiv 26.10.2009, așa cum rezulta din confirmarea de primire aflată în copie la dosar, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, fiind înregistrată la organul vamal emitent al actului atacat în data de 25.11.2009, așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul Registratură pe originalul contestației, aflată la dosar.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.207 și art.209 alin.(1) lit.(b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, societatea regăsindu-se în anexa 1 la poziția din Ordinul nr.2400/2009 pentru modificarea Ordinului

nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, este legal investită sa se pronunțe asupra contestației formulată de S.C x SA.

I. Prin contestația formulată societatea arată că in data de 24.03.2006 a incheiat cu SC A SRL contractul de leasing nr. avand ca obiect un autoturism Mitsubishi Outlander.

Societatea arata ca a reziliat contractul de leasing, pentru neplata ratelor, in data 25.08.2009, datoria vamala fiind achitata cu ordinele de plata de la nr. din data de 15.10.2009, iar in data de 16.10.2009 a solicitat organelor vamale aprobarea pentru incheierea contractului de leasing.

Societatea arata ca in data de 19.10.2009, organele vamale au intocmit documentul pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale deschise in baza prevederile art. 27 alin 2 din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997, iar in data de 21.10.2009, decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..

Societatea invedereaza ca bunul importat in baza art. 27 alin 1 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificările și completările ulterioare, s-a aflat in perioada 01.04.2006-25.08.2009 in regim de admitere temporara pe perioada derularii contractului de lesing, cu exceptarea de la plată a sumelor aferente tuturor drepturilor de import.

Societatea precizeaza ca in urma incetarii contractului de leasing, bunul a primit o alta destinatie si a instiintat autoritatea vamala asupra modificarilor survenite care au influentat derularea operatiunii sub regimul vamal acordat.

Societatea arata ca potrivit art. 226 din Legea nr. 86/2006 datoria vamala a luat nastere in momentul in care a fost reziliat contractul de leasing, iar cum majorarile de intarziere au caracter accesoriu fata de obligatia principala, calculul majorarilor neputand exista decat in legatura cu momentul la care s-a nascut datoria vamala si numai daca aceasta a fost platita cu intarziere si nicidecum de la momentul la care bunul a fost introdus in tara.

Societatea precizeaza ca data scadenta la care trebuia sa achite datoria vamala era data de 25.08.2009, data la care a fost reziliat contractul de leasing.

Față de cele arătate, contestatoarea solicită admiterea contestației, anularea actului administrativ atacat si exonerarea de la plata majorarilor de intarziere.

II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., reprezentantii Direcției Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor au calculat aferent sumei de lei reprezentand drepturi vamale, majorari de intarziere in suma de lei.

Majorarile de intarziere au fost calculate pentru perioada 02.04.2006-21.10.2009.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control vamal și actele normative invocate de contestatoare și de organele de control vamal, se rețin următoarele:

1. Referitor la suma totală de lei reprezentand majorari de întârziere, **cauza supusa soluționării este daca majorarile de intarziere aferente unei datorii vamale, ce ia nastere ca urmare a rezilierii unui contract de leasing in baza caruia bunul a fost introdus in tara, se calculeaza de la data depunerii declaratiei vamale de import cu exceptarea de la plată a sumelor aferente tuturor drepturilor de import sau de la data rezilierii contractului de leasing.**

În fapt, cu declaratia vamala de import nr., societatea a introdus in tara un autoturism, in baza contractului de leasing financiar nr. incheiat cu utilizatorul SC A SRL, beneficiind de regimul vamal de import, cu exceptarea de la plată a sumelor aferente tuturor drepturilor de import, conform art. 27 alin 2 din din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată.

Prin declaratia vamala de import nr., termenul aprobat pentru incheierea operatiunii a fost data de 01.04.2010.

In data de 25.08.2009, SC X SA a reziliat contractul de leasing financiar nr. intrucat utilizatorul nu si-a indeplinit obligatiile stabilite prin contract.

In data de 16.10.2009, societatea a solicitat organelor vamale aprobarea pentru incheierea contractului de leasing, iar in data de 19.10.2009 a fost intocmit documentul pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale deschise in baza prevederile art. 27 alin 2 din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997.

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., reprezentantii Direcției Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor au calculate aferent sumei de lei reprezentand drepturi vamale, majorari de intarziere in suma de lei. Accesoriiile au fost calculate pentru perioada 02.04.2006-21.10.2009

In drept, sunt incidente dispozitiile art.119 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează:

"Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează dupa acest termen majorări de întârziere".

La art.120 alin.1) din același act normativ, se precizează că : *"Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv".*

Astfel, potrivit prevederilor legale mai sus invocate majorarile de intarziere se calculeaza pentru neachitarea la termenul de scadenta a datoriei vamale.

In speta de fata datoria vamala a luat nastere, conform art. 204 pct. 1 lit b din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar pentru *"nerespectarea unei condiții care reglementează plasarea mărfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import ținând seama de destinația mărfurilor."*

De asemenea, pct.2 al articolului invocat mai sus stipuleaza ca *"datoria vamală ia naștere fie în momentul în care obligația a cărei neexecutare generează datorii vamale încetează a mai fi îndeplinită, fie în momentul în care mărfurile sunt plasate sub regimul vamal în cauză, atunci când se stabilește ulterior că o condiție care reglementează plasarea mărfurilor sub regimul*

respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import ținând seama de destinația mărfurilor nu a fost îndeplinită în fapt.

Or, în cazul de față condiția esențială care reglementa plasarea bunului în regimul de import vamal, cu excepția de la plată a sumelor aferente tuturor drepturilor de import, era existența contractului de leasing.

În momentul rezilierii contractului de leasing, regimul de import cu excepția de la plată a sumelor aferente tuturor drepturilor de import, nu mai poate fi menținut și în sarcina societății la nașterea datoriei vamale.

Având în vedere că în data de 25.08.2009, SC X SA a reziliat contractul de leasing financiar nr. întrucât utilizatorul nu și-a îndeplinit obligațiile stabilite prin contract, la această dată la nașterea în sarcina societății datoriei vamale, majorările de întârziere urmând să curgă din ziua următoare scadenței datoriei vamale, respectiv ziua următoare nasterii datoriei vamale, 26.08.2009 și până la data stingerii sumei datorate.

Având în vedere că organele vamale au calculat majorări de întârziere pentru perioada 02.04.2006-21.10.2009, respectiv din ziua următoare depunerii declarației vamale de import și până la data deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.224, în condițiile în care, așa cum s-a arătat mai sus datoria vamală a luat naștere la data rezilierii contractului de leasing, data la care intervine și scadența obligației de plată, Direcția generală de soluționare a contestațiilor nu se poate pronunța asupra legalității stabilirii în sarcina contestatoarei de majorări de întârziere calculate pe perioada 02.04.2006-21.10.2009, din actele de la dosar nerezultând că obligații nu au fost îndeplinite în perioada cuprinsă între data introducerii bunului în țară și data rezilierii contractului de leasing, astfel cum cere pct. 2 al art. 204 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar ca o condiție pentru nașterea datoriei vamale.

În consecință, în conformitate cu prevederile art.216 (3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. va fi desființată pentru suma totală de lei reprezentând majorări de întârziere aferente drepturilor vamale din declarația vamală de import nr. I, urmând ca organele vamale să procedeze la reanalizarea cauzei în funcție de cele precizate prin prezenta decizie și în conformitate cu prevederile legale incidente în perioada verificată.

La reverificare, organele vamale vor avea în vedere și ordinele de plată de la nr. din data de 15.10.2009, cu care societatea susține că a achitat drepturile vamale aferente declarației vamale de import nr..

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor art. 119, art. 120, art.216 alin 3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Desfiintarea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. emisa de reprezentantii Direcției Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor pentru suma totală de lei reprezentand majorari de întârziere, urmand ca organele vamale sa procedeze la reanalizarea cauzei in functie de cele precizate prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel București sau Curtea de Apel Oradea, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.