



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. 67 / _____ 2010

privind soluționarea contestației depusă de
S.C X SA, înregistrată la

Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de
Administrare Fiscală sub nr.906008/05.X.2010

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.X/29.X.2009, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr. 906008/05.X.2009 asupra contestației formulată de S.C XIFN SA, cu sediul în X, b-dul X nr.X, sector X.

Societatea contestă suma totală de X lei reprezentând majorari de intarziere stabilite prin decizia pentru regularizarea situatiei nr.X/09.X.2009 emisa in baza procesului verbal nr. X/09.X.2009, incheiate de reprezentantii Direcției Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale X-Biroul vamal X.

In raport de data inaintarii deciziei pentru regularizarea situatiei, respectiv 16.X.2009, asa cum rezulta din adresa de inaintare, aflata 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 14.X.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 si 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 X 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 X IFN SA.

I. Prin contestația formulată societatea arată că in data de 05.X.2006 a incheiat cu SC X SRL un contract de leasing financiar avand ca obiect un autoturism X.

Societatea arata ca prin declaratia vamala din data de 21.X.2006 a obtinut regimul vamal de admitere temporara cu exonerare totala de drepturi de import, avand ca termen de incheiere a operatiunii data de 20.X.2009.

Societatea arata ca a reziliat contractul de leasing, pentru neplata ratelor, in data 26.X.2007 cand a fost trimisa catre SC X SRL notificarea de reziliere nr. X.

Societatea considera ca prin emiterea deciziei pentru regularizarea situatiei organele vamale au stabilit prin aplicarea gresita a dispozitiilor legale, momentul de la care se calculeaza majorarile de intarziere, intrucat potrivit art. 226 alin 3 din Codul vamal rezulta ca incheierea contractului de leasing financiar intre finantator si utilizator a fost conditia necesara pentru acordarea regimului vamal de admitere temporara cu exonerare totala de drepturi de import, iar momentul rezilierii contractului de leasing este momentul avut in vedere in cuprinsul articolului invocat mai sus, in sensul ca la acel moment a incetat a mai fi indeplinita obligatia care impunea aplicarea regimului.

Societatea invedereaza ca o interpretarea contrara a art. 226 alin 3 din Codul vamal ar duce la situatia absurda ca regimul vamal de admitere temporara cu exonerare totala de drepturi de import sa nu mai aiba niciun fel de aplicabilitate in cazul unui contract de leasing financiar incetat din cauza rezilierii si mai mult de atat sa presupuna riscul unor majorari de intarziere de la data importului in conditiile in care societatea de leasing nu are niciun fel de culpa in modificarea regimului vamal stabilit la momentul importului.

Societatea arata ca interpretarea organelor vamale ca accesoriile se calculeaza de la data depunerii declaratiei vamale de import si nu de la data

nasterii datoriei vamale, contravine si celorlalte dispozitii vamale care prevad obligatia declarantului de a incunostinta organul vamal cu privire la schimbarea destinatiei initiale a marfurilor.

Societatea precizeaza ca data pana la care se calculeaza majorarile de intarziere trebuie stabilita ca fiind aceea la care a inaintat adresa de instiintare cu privire la situatia bunului, in speta data de 18.X.2009, aceasta instiintare avand valoarea de incunostintare a schimbarii regimului vamal, iar anuntarea cu intarziere sanctionandu-se cu amenda contraventionala si nu are efect asupra intervalului de timp pentru care se calculeaza majorarile.

De asemenea, societatea precizeaza ca a achitat debitele stabilite prin decizia pentru regularizare a situatiei contestata reprezentand TVA si accize cu ordinele de plata nr. X si nr. X din 04.X.2009.

Societatea solicita admiterea contestatiei si anularea in parte a deciziei pentru regularizare a situatiei contestata cu privire la cuantumul majorarilor de intarziere.

II. Prin decizia pentru regularizarea situatiei nr.X/09.X.2009 emisa in baza procesului verbal nr. X/09.X.2009, reprezentantii Direcției Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale X au constatat urmatoarele:

Cu declaratia vamala nr. I X/21.X.2006, contestatoarea a introdus in tara un autoturism X, pentru care regimul vamal de admitere temporara cu exonerare totala de drepturi de import a fost declarat eronat, intrucat autoturismul facea obiectul contractului de leasing financiar nr. X/05.07.2006 incheiat cu utilizatorul SC X SRL.

Organele vamale arata ca regimul vamal de admitere temporara cu exonerare totala de la plata drepturilor de import, a fost acordat in baza contractului de leasing financiar nr. X/05.X.2006 , sub rezerva respectarii conditiilor contractuale convenite intre parti.

Organele vamale arata ca prin nr. X/06.X2007, X IFN a notificat utilizatorul, SC X SRL cu privire la rezilierea contractului de leasing financiar nr. X/05.X.2006, astfel ca facilitatile prevazute la art. 27 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată isi inceteaza aplicabilitatea.

Organele vamale, in conformitate cu prevederile art. 226 alin 3 din Legea nr. 86/2003 privind Codul vamal al Romaniei au stabilit in sarcina societatii suma de X lei reprezentand accize, suma de X lei reprezentand TVA si suma de X lei reprezentand majorari de intarziere aferente.

Majorarile de intarziere au fost calculate pentru perioada 21.X.2006-09.X.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:

Referitor la suma totală de X 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 sau de la data rezilierii contractului de leasing.**

În fapt, cu declaratia vamala nr. I X/21.X.2006, societatea a introdus in tara un autoturism, in baza contractului de leasing financiar nr. X/05.X.2006 incheiat cu utilizatorul SC X SRL.

Prin declaratia vamala nr. I X/21.X2006, societatea a completat, in mod eronat la rubrica 37 "Regim", codul 53 - Plasare sub regimul de admitere temporară, regimul vamal corect ce trebuia completat fiind import, cu exceptarea de la plată a sumelor aferente tuturor drepturilor de import, conform art. 27 alin 2 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, cod 40, acest fapt neavand consecinte asupra cuantumului obligatiilor vamale stabilite in urma controlului, in speta de fata, in discutie fiind momentul nasterii datoriei vamale.

Prin declaratia vamala nr. I X/21.X.2006, termenul aprobat pentru incheierea operatiunii a fost data de 20.X.2009.

In data de 06.X.2007, X IFN a reziliat contractul de leasing financiar nr. X/05.X.2006 intrucat utilizatorul nu si-a indeplinit obligatiile stabilite prin contract, asa cum rezulta din adresa nr. X de notificare a utilizatorului.

Prin decizia pentru regularizarea situatiei nr.X/09.X.2009, reprezentantii Direcției Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Neamt au stabilit aferent sumei de X lei reprezentand accize si TVA, majorari de intarziere in suma de Xlei, calculate pentru perioada 21.X.2006-09.X.2009.

Prin contestatia formulata societatea nu-si insuseste modul de stabilire a majorarilor de intarziere in suma de X lei.

In drept, 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 consecinta, organul de solutionare a contestatiei este investit sa se pronunte asupra momentului nasterii 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 vamal de import, 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 ia naștere datoria vamală.

Având în vedere că în data de 06.X.2007, X IFN a reziliat contractul de leasing financiar nr. X/05.X.2006 întrucât utilizatorul nu și-a îndeplinit obligațiile stabilite prin contract, la această dată ia naștere în sarcina societății datoria vamală, majorările de întârziere urmând să curgă din ziua următoare scadenței datoriei vamale, respectiv ziua următoare nasterii datoriei vamale, 07.X.2007 și până la data stingerii sumei datorate.

Având în vedere că organele vamale au calculat majorări de întârziere pentru perioada 21.X.2006-09.X.2009, respectiv din ziua depunerii declarației vamale de import și până la data deciziei pentru regularizarea situației nr.X, 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.

Se reține că majorările de întârziere calculate între data înregistrării declarației vamale nr. I X/21.X.2006 și data rezilierii contractului de leasing nu sunt datorate de societate.

Directia generală de soluționare a contestațiilor nu se poate pronunța asupra cuantumului majorărilor de întârziere datorate de societate întrucât la dosarul cauzei nu există o situație din care să rezulte distinct majorările de întârziere calculate până la data rezilierii contractului de leasing și majorările de întârziere calculate după această dată.

În consecință, în conformitate cu prevederile art.216 (3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia pentru regularizarea situației nr.X/09.X.2009 va fi desființată parțial

pentru suma totală de X lei reprezentand majorari de întârziere aferente accizei si taxei pe valoarea adaugata, urmand ca organele vamale sa procedeze la reanalizarea cauzei in functie de cele precizate prin prezenta decizie si in conformitate cu prevederile legale incidente in perioada verificata.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor art. 204 pct. 1 lit b din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, art. 119, art. 120 si art.216 alin 3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Desfiintarea deciziei pentru regularizarea situatiei nr.X/09.X.2009 emisa de reprezentantii Direcției Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Neamt pentru suma totală de X 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 X, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL

X

DIRECTOR GENERAL ADJUNCT

X

X