

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Directia generala de solutionare
a contestatiilor

DECIZIA nr. _____ / _____ 2009
privind solutionarea contestatiei depusa de

SC *

inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia
generală de solutionare a contestatiilor sub
nr. *

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice a municipiului Bucuresti prin adresa nr.* inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia generala de solutionare a contestatiilor sub nr.*, asupra contestatiei formulata de **SC***.

SC * contesta decizia de calcul accesorii nr.* emisa de Directia judeteană pentru accize si operatiuni vamale *, prin care s-a stabilit de plata in sarcina societatii suma totala de * **lei**, reprezentand :

accesorii aferente comisionului vamal;
accesorii aferente TVA;

In raport de data comunicarii deciziei de calcul accesorii nr.*, respectiv **11.11.2008**, conform stampilei aplicata de societate pe decizia contestata, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) lit.b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind inregistrata la Directia judeteană pentru accize si operatiuni vamale Arad la data de **08.12.2008**, conform stampilei aplicata de serviciul registratura pe originalul contestatiei.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art. 207 si art.209 alin. (1) lit.b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, societatea regasindu-se in anexa nr.1 la poz.nr.* din OMFP nr.1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili prevazuti de Ordinul ministrului finantelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de

Administrare Fiscala este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC ***.

I. Prin contestatia formulata, **SC *** se indreapta impotriva deciziei de calcul accesorii nr.* emisa de Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale * sustinand ca , in calitate de titular al declaratiei de import si-a indeplinit in totalitate obligatiile de plata stabilite prin Documentul pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale, invocand urmatoarele:

La data de 16.02.2004 s-a incheiat intre **SC *** in calitate de finantator si **SC ***, in calitate de utilizator, contractul de leasing financiar nr.*, avand ca obiect finantarea unor bunuri, respectiv statii de lucru TACO SUN BLADE 1500 - XVR 500 si monitoare TFT - LCD HP 20,1 - 20 bucati, avand o valoare de achizitie de * euro, pe o durata de 36 de luni.

Directia regionala vamala * a emis la data de 10.05.2007 Documentul pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale deschise in baza prevederilor art.27 alin.2 din Ordonanta Guvernului nr.51/1997 nr.211, prin care a stabilit in sarcina **SC *** obligatii de plata in suma totala de * lei, reprezentand comision si TVA aferenta importului de bunuri, conform contractului de leasing. Sumele au fost achitate de societate integral, prin ordinele de plata nr.* si *, la momentul inchiderii contractului de leasing financiar nr.*.

Ulterior, Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale Arad a emis decizia de calcul accesorii nr.* prin care a stabilit o diferenta de plata de * lei, din care suma de * lei reprezinta accesorii aferente comisionului vamal si suma de * lei reprezinta accesorii aferente TVA, calculate pe perioada **11.03.2007 - 07.05.2007**.

Societatea contestatoare sustine ca *"organul vamal a considerat in mod gresit ca de la data de 11.03.2007 si pana la data de 07.05.2007 societatea noastra inregistreaza obligatii vamale, apreciind in mod gresit ca pentru aceasta perioada, au intervenit modificari ale declaratiei vamale, intrucat, conform acesteia , operatiunea vamala trebuia sa se inchida la data de 11.03.2007 si, in fapt, aceasta s-a inchis la data de 07.05.2007, prin plata sumei de 17.553 lei catre Biroul vamal *"*.

SC * invedereaza ca operatiunile de import ce au ca obiect bunuri care se introduc in tara in conditiile prevazute de art.27 alin.2 din Ordonanta Guvernului nr.51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, text in vigoare la momentul introducerii bunurilor in tara, *"nu sunt operatiuni suspensive in sensul prevazut de art.107 din Codul Vamal"*, neexistand *"obligativitatea incheierii lor dupa un anumit termen cu respectarea regulilor de incheiere specifice operatiunilor suspenisve"* si invoca, in sustinere, dispozitiile art.27 alin.4 si 5.

Societatea contestatoare sustine ca organul vamal a considerat gresit ca a intervenit o modificare a duratei contractului de leasing, interpretand ca transferul dreptului de proprietate a intervenit la o data ulterioara, respectiv 07.05.2007. Totodata aceasta arata ca ultimele facturi emise pe numele utilizatorului SC * SRL aferente contractului de leasing au data de 25.04.2007 , data la care au fost achitate toate obligatiile de plata de catre utilizator si este deci data transferului dreptului de proprietate, insa acest moment poate sa fie ulterior duratei de 36 de luni prevazuta in contract.

SC * sustine ca , avand in vedere regimul vamal al bunurilor, operatiunile de import care au ca obiect bunuri introduse in tara in conditiile prevazute de art.27 alin.2 din Ordonanta Guvernului nr.51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, nu sunt operatiuni suspensive, in sensul dispozitiilor art.107 din Codul vamal. Pentru acestea exista obligativitatea inchiderii la un anumit termen si obligatiile de plata aferente importului au fost stabilite si definitive la momentul declaratiilor pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale.

Societatea contestatoare invedereaza ca organul vamal a stabilit prin decizia de calcul accesorii nr.* intocmita de Directia regionala pentru accize si operatiuni vamale Arad in baza deciziei nr.* *"obligatii de plata ce nu au niciun temei legal"*. Astfel, organele vamale au stabilit obligatiile urmare incheierii regimului vamal dupa data aderarii, *"in baza unui text de lege abrogat, respectiv art.27 alin.2 al OG 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing "* . Totodata societatea contestatoare arata ca alineatele 1 si 2 din Ordonanta Guvernului nr.51/1997 au fost abrogate *"prin articolul unic, litera j) din Legea nr.241/2007"* si, prin urmare *"noua lege este de stricta si imediata aplicare si astfel nu se poate solicita plata unor sume de bani si, deci, stabilirea unor obligatii vamale, in temeiul unui text de lege abrogat"*.

SC * sustine, totodata, ca avand in vedere ca finalizarea operatiunii de leasing s-a efectuat dupa data aderarii Romaniei la UE, in speta sunt aplicabile prevederile Tratatului de aderare a Bulgariei si Romaniei la UE, lit.B, respectiv pct.4 Uniunea Vamala, alin.16 si 19 din Anexa V.

Societatea contestatoare invedereaza faptul ca, nivelul taxelor vamale si cursul de schimb utilizat pentru determinarea acestora, in conformitate cu dispozitiile art.27 alin.4 din Ordonanta Guvernului nr.51/1997, *"sunt cele in vigoare la data declararii marfurilor sub regim vamal de import si nu cel de la data inchiderii operatiunilor vamale"*.

Referitor la stabilirea penalitatilor in sarcina societatii, aceasta sustine ca organul vamal a stabilit accesorii pe perioada 11.03.2007 - 07.05.2007, aratand ca aceasta creanta este scadenta din data de 11.03.2007 si ca nu este posibil ca *"debitul stabilit de echipa de*

control in data de 07.05.2007 sa aiba o scadenta anterioara acestei date, respectiv 11.03.2007".

Societatea contestatoare invedereaza ca la data de 07.05.2007, acesta datorie nu exista, si pe cale de consecinta, nu poate fi obligata la plata majorarilor de intarziere.

II. Prin decizia de calcul accesorii nr.* emisa de Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale *, organele vamale au stabilit de plata in sarcina societatii suma totala de * lei, reprezentand majorari de intarziere aferente comisionului vamal in suma de * lei si majorari de intarziere aferente TVA in suma de* lei, calculate pe perioada 11.03.2007 - 07.05.2007, in temeiul art.110 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei /si documentele invocate de aceasta, constatarile organelor vamale si actele normative invocate de contestatoare si de organele vamale, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este legalitatea calcularii de accesorii aferente comisionului vamal si TVA stabilite prin Documentul pentru regularizarea situatiei nr.*, in conditiile in care nasterea obligatiei de plata s-a produs la data de 11.03.2007, iar plata acestei obligatii a fost efectuata la data de 07.05.2007.

In fapt, SC * contesta majorarile de intarziere la plata sumelor privind comisionul vamal si TVA din Documentul pentru regularizarea situatiei nr.*, depus de societate pentru incheierea operatiunii de leasing intern pentru marfurile plasate sub acest regim cu DVI nr.I *.

Societatea contestatoare a depus la biroul vamal *, in baza OG nr.51/1997 si a contractului de leasing financiar nr. * *.2004, declaratia vamala de import nr.* pentru plasarea in regimul vamal de import cu exceptarea de la plata a sumelor aferente tuturor drepturilor de import pentru 20 de calculatoare si 20 de monitoare.

Perioada de leasing, conform contractului mai sus mentionat este de 36 luni, respectiv **11.03.2004**, data DVI nr.* cu care au fost importate calculatoarele si monitoarele ce fac obiectul contractului de leasing) - **11.03.2007**.

La pct.3.6 din contractul de leasing se stipuleaza ca "*Rata de leasing va fi platita lunar*".

La pct.3.8 din contractul de leasing este precizat ca *"La terminarea contractului, Utilizatorul opteaza pentru cumpararea Bunului si va plati Locatorul o valoare reziduala reprezentand 20% din pretul total de achizitie , recte o suma de * euro la care se adauga taxele si cheltuielile ocazionate de importul definitiv, precum si TVA aferent"*.

Dupa incetarea contractului de leasing, **SC *** a incheiat operatiunea vamala prin documentul nr.211/**10.05.2007** pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale deschise in baza prevederilor art.27 alin.2 din Ordonanta Guvernului nr.51/1997, prin care s-au stabilit si drepturile vamale in suma totala de 17.553 lei, reprezentand comision vamal si accize, **in afara termenului de 36 de luni, asa cum a fost stipulat in contractul de leasing.**

Urmare controlului vamal ulterior avand ca obiect DVI nr.* si documentul pentru regularizarea situatiei nr.211/10.05.2007 organele vamale au constatat ca plata drepturilor de import la valoarea reziduala a fost efectuata de societate la data de **07.05.2007**, prin ordinele de plata nr.* si nr.*, deci dupa implinirea termenului stabilit prin contractul de leasing, respectiv **11.03.2007**.

Organele vamale au emis, urmare constatarilor, decizia de calcul accesorii prin care au stabilit majorari de intarziere la plata datoriei vamale ce a luat nastere prin acceptarea documentului pentru regularizarea situatiei nr.*, calculate intre data termenului final din contractul de leasing si data platii obligatiilor fiscale catre bugetul de stat.

In drept, in speta sunt incidente prevederile art.27 (4) din Ordonanta Guvernului nr.51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing republicata, care precizeaza ca:

"În 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 mic de 20% din valoarea de intrare a bunului",

coroborat cu prevederile art.2 din Ordinul Vicepresedintelui ANAF nr.7982/10.08.2006 privind aprobarea Documentului pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale deschise în baza prevederilor art. 27 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca:

“ Pentru bunurile mobile care au fost introduse în țara anterior datei de intrare în vigoare a prezentului ordin și care au fost declarate autorităților vamale de către societățile de leasing, persoane juridice române, solicitându-se regimul vamal de import (IM4), la încetarea contractului de leasing în condițiile prevăzute de Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și încheierea operațiunii din punct de vedere vamal, în vederea regularizării situației se va întocmi Documentul pentru regularizarea situației operațiunilor vamale deschise în baza prevederilor art. 27 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997. Forma și instrucțiunile de completare a acestuia sunt prevăzute în anexa care face parte din prezentul ordin ”.

Totodată, art.10 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing republicată, la lit.d) prevede ca:

“Utilizatorul se obliga:

d) să efectueze plățile cu titlu de rată de leasing în cuantumul valoric stabilit și la termenele prevăzute în contractul de leasing;”

În consecință, urmare depunerii de către societate a DVI nr.* și acordării regimului vamal de import cu exceptarea de la plata sumelor aferente tuturor drepturilor vamale de import, contestației i-a fost amânata, în fapt plata drepturilor vamale de import calculate la valoarea reziduală până la împlinirea termenului de 36 de luni prevăzut în contractul de leasing.

Totodată, art.90 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, precizează ca:

“(1) După acceptarea declarației vamale, autoritatea vamală poate proceda la controlul documentar al acesteia și al documentelor însoțitoare și poate cere declarantului să prezinte și alte documente necesare verificării exactității elementelor înscrise în declarație.

(2) Dacă nu se prevede în mod expres altfel, data declarației vamale acceptate este data înregistrării ei și determină stabilirea și aplicarea tuturor dispozițiilor privind regimul vamal.”

Iar potrivit art.223 (2) din același act normativ:

“ Datoria vamală la import ia naștere prin:

(2) Datoria vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză.”

In conformitate cu dispozitiile art.214 (1) din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992, cu modificarile ulterioare:

“În absenta dispozitiilor contrare prevzute în prezentul cod si fara a aduce atingere alin. (2), valoarea drepturilor de import sau export aplicabile marfurilor se determina pe baza regulilor de evaluare adecvate pentru respectivele marfuri la data nasterii datoriei vamale aferente.”

Se retine ca datoria vamala a luat nastere, conform art.141 din alin.1 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei, la data de 11.03.2004, data depunerii declaratiei vamale nr.117955, care precizeaza ca:

" În cazul marfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum si în cazul plasarii marfurilor într-un regim de admitere temporara cu exonerarea partiala de drepturi de import, datoria vamala ia nastere în momentul înregistrarii declaratiei vamale".

Se retine ca organele vamale au acordat regimul de import cu exceptarea sumelor aferente tuturor drepturilor de import, in baza contractului de leasing financiar nr.*, in care la art.2 este prevazuta "Durata contractului de leasing" de 36 de luni, respectiv **11.03.2004**, rata DVI nr.19955/11.03.2004 - **11.03.2007**.

Contractul de leasing produce efecte juridice de la data plasarii marfurilor sub regimul vamal de import cu exceptarea de la plata a sumelor aferente tuturor drepturilor de import, respectiv data DVI nr.*/**11.03.2004**.

Dupa 36 de luni, respectiv la data de 11.03.2007 devine exigibila datoria vamala, dupa acest termen datorandu-se majorari de intarziere in situatia neplatii drepturilor vamale calculate la valoarea reziduala.

Avand in vedere ca termenul final al contractului de leasing in baza caruia organele vamale au acordat regimul vamal cu exceptare de la plata datoriei vamale a fost **11.03.2007**, asa cum este prevazut la art.2 din contract (durata contractului de leasing este de 36 luni) si intrucat in coformitate cu prevederile legale citate ratele de leasing urmau a fi achitate la termenul prevazut in contract, dupa aceasta data se datoreaza majorari de intarziere pana la data efectuarii platii, respectiv pana la data de 07.05.2007, data ordinelor de plata nr.* si nr.* cu care societatea a achitat comisionul vamal in suma de * lei si TVA in suma de * lei stabilite prin documentul pentru regularizarea situatiei nr.*.

Majorarile de intarziere au fost calculate de organele vamale pe perioada **11.03.2007**, termenul de incheiere al operatiunii de leasing conform contractului de leasing financiar nr.* si pana la data de

07.05.2007, data platii efective, in conformitate cu dispozitiile art.119 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca:

" Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere".
coroborat cu art.120 alin.1 din acelasi act normativ care prevede:

" Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv".

In consecinta, in mod legal organele vamale au stabilit majorarile de intarziere in suma de * lei, reprezentand 26 lei accesorii aferente comisionului vamal si * lei accesorii aferente TVA , contestatia societatii urmand a se respinge ca neintemeiata pentru aceasta suma.

Referitor la sustinerile contestatoarei vizand debitul principal stabilit prin documetul pentru regularizarea situatiei nr.211/10.05.2007, se retine ca acestea nu pot fi analizate in solutionarea prezentei contestatii, intrucat in conformitate cu prevederile art.206 (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza ca:

"Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, [...]",

eventualele pretentii pe care societatea le are fata de Documentul pentru regularizarea situatiei nr.* puteau fi valorificate printr-o contestatie impotriva acestui titlu de creanta.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art.27 (4) din Ordonanta Guvernului nr.51/1997, art.1 din Ordinul nr.7982/2006, art.119 (1), art.120 (1) coroborate cu art.210 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de **SC *** pentru suma de de *** lei**, reprezentand:

* lei accesorii aferente comisionului vamal;
* lei accesorii aferente TVA;

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel *, in termen de 6 luni de la comunicare.