

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI

DECIZIA NR. 09
din 2008

privind solutionarea contestatiei formulate de
S.C. L S.A. BOTOSANI,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani
sub nr. I/.../2008

Directia Generala a Finantelor Publice Judeteană Botosani- D.G.F.P.J. - a fost sesizata de Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Botosani prin adresa nr.../2008, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../2008, asupra solutionarii pe fond a cererii formulate de **S.C. L S.A. BOTOSANI** cu sediul social in Botosani, str... nr..., judetul Botosani.

Prin cererea susmentionata, petenta formuleaza atat plangere prealabila impotriva procesului verbal de control nr.../2007, pentru care potrivit pct. 80-100 din Ordinul ANAF nr. 7521/2006 competenta de solutionare apartine Directiei Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Botosani, cat si contestatie impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../2007, pentru care competenta de solutionare apartine Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Botosani.

Prin Decizia nr. 35/2007, D.G.F.P.J. Botosani si-a declinat competenta de solutionare a plangerii prealabile formulate de **S.C. L S.A. Botosani** impotriva procesului-verbal de control nr.../2007 catre Directia judeteană pentru accize si operatiuni vamale Botosani, careia i-a transmis si dosarul cauzei.

Cu adresa nr.../2008, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../2008, Directia judeteană pentru accize si operatiuni vamale Botosani precizeaza ca nu sunt indeplinite conditiile pentru depunerea unei plangeri prealabile, intrucat cererea contestatoarei se refera si la diferente de impozite si taxe datorate in cadrul operatiunilor vamale, fapt pentru care a inaintat dosarul cauzei la D.G.F.P.J. Botosani spre solutionare pe fond a contestatiei.

Obiectul contestatiei il constituie suma totala de ... lei, reprezentand:

- accize: ... lei;
- majorari de intarziere aferente accizelor: ... lei;
- TVA: ... lei;
- majorari de intarziere aferente TVA: ... lei,

stabilita prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr.../2007 emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Botosani in baza Procesului verbal de control nr.../2007.

D.G.F.P.J. Botosani constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, 206, 207 alin.(1) si 209 alin.(1) lit. a) din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se investeste cu solutionarea pe fond a contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine:

I. Prin contestatia depusa la Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale Botosani sub nr.../2007, si remisa spre solutionare institutiei noastre, **S.C. L S.A. Botosani** solicita reexaminarea si revocarea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../2007, considerand ca acest act este nelegal si netemeinic.

In motivarea contestatiei petenta enumera, citeaza si da interpretare proprie unor texte din dispozitiile legale aplicabile in speta de fata, motivand ca organele vamale au aplicat eronat prevederile art. 161 din Codul de procedura fiscala aplicand cursul valutar de la data initierii contractelor de leasing, si considera ca la deteminarea datoriei vamale trebuia luat in calcul cursul valutar din momentul incheierii contractelor de leasing.

De asemenea, petenta contesta temeiul de drept atribuit de organele vamale adresei ANV nr. 44138/2007, care nu i-a fost comunicata si care nu este opozabila societatii in stabilirea datoriei vamale.

II. Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../2007 emisa in baza Procesului verbal de control nr.../2007, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Botosani a constatat ca in perioada 2004-2006 S.C. L S.A. Botosani a initiat un numar de 23 operatiuni de leasing avand ca obiect autovehicule, introduse in tara in baza unor contracte de leasing. Conform O.G. nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, cu modificarile si completarile ulterioare, aceste bunuri mobile se incadreaza in regimul vamal de import, cu exceptarea de la plata drepturilor de import, urmand ca la sfarsitul perioadei prevazute in contractul de leasing, utilizatorul sa achite taxele vamale calculate la valoarea reziduala a bunului din momentul incheierii contractului de vanzare cumparare, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului.

Constatand ca in documentele de regularizare depuse la organul vamal, titularul operatiunii de import a determinat valoarea in vama a bunurilor importate avand in vedere cursul de schimb valutar de la data incheierii contractului de leasing, in loc de cursul de schimb valutar de la data initierii contractului de leasing, organele vamale au stabilit diferenta de drepturi vamale de import in suma de ... lei pe care contestatoarea le are de plata. Totodata au fost calculate si majorari de intarziere in suma totala de ... lei.

Prin referatul de inaintare a contestatiei, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Botosani propune respingerea contestatiei si incasarea drepturilor vamale datorate statului.

III. Din analiza documentatiei existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare, se retine:

1. Referitor la datoria vamala in suma de ... lei, D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte daca in cazul recalcularii valorii in vama pentru incheierea operatiunilor de leasing, S.C. L S.A. Botosani datoreaza la buget suma de ... lei, in conditiile in care in documentele de regularizare depuse la organul vamal contestatoarea a utilizat elementele de taxare in vigoare la data incheierii contractelor (operatiunilor) de leasing, in loc de elementele de taxare in vigoare la data initierii contractelor de leasing.

S.C. L S.A. Botosani este persoana juridica romana avand ca obiect de activitate operatiuni de leasing.

Perioada supusa controlului vamal ulterior: anii 2004-2006.

In fapt, contestatoarea a initiat in perioada supusa controlului un numar de 23 operatiuni de leasing avand ca obiect bunuri mobile, respectiv autovehicule, care au fost introduse in tara pe baza unor contracte de leasing.

Perioada prevazuta in contractele de leasing a expirat dupa data aderarii la UE, astfel ca titularul operatiunii de import a procedat la intocmirea si depunerea la organul vamal a documentelor de regularizare a situatiei operatiunilor vamale, la determinarea nivelului datoriei vamale (accize, TVA) utilizand ca baza de calcul valoarea in vama a bunurilor importate din momentul declararii marfurilor sub regimul vamal(anii 2004-2006) si cursul de schimb valutar de la data intocmirii documentelor de regularizare (anul 2007).

In drept, Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei (in vigoare la data initierii operatiunilor de leasing) cuprinde urmatoarele dispozitii referitoare la formarea datoriei vamale: ***“ART. 141. - (1) In cazul marfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum si in cazul plasarii marfurilor intr-un regim de admitere temporara cu exonerarea partiala de drepruri de import, datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale.”***

De asemenea, Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei prevede: ***“Art. 164. - (1) Cand ia nastere o datorie vamala pentru marfurile de import, cuantumul unei astfel de datorii se stabileste pe baza elementelor de taxare corespunzatoare acestor marfuri in momentul acceptarii declaratiei de plasare a marfurilor sub regimul de admitere temporara. Cu toate acestea, cand dispozitiile mentionate la art. 161 prevad astfel, cuantumul datoriei se determina pe baza elementelor de taxare corespunzatoare marfurilor in cauza aplicabile in momentul nasterii datoriei vamale.”***

O.G. nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, cu modificarile si completarile ulterioare pana la data de 31.12.2006, prevede la

art. 27 alin.(2) ca : *“bunurile mobile care sunt introduse in tara de societatile de leasing, persoane juridice romane, se incadreaza in regimul vamal de import, cu exceptarea de la plata a sumelor aferente tuturor drepturilor de import”*, iar potrivit alin.(4): *“in cazul achizitionarii bunurilor introduse in tara in conditiile alin.(1) si (2), utilizatorul este obligat sa achite taxa vamala calculata la valoarea reziduala a bunului din momentul incheierii contractului de vanzare-cumparare. Baza de calcul a taxelor vamale nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului, indiferent daca partile au convenit contractual o valoare reziduala mai mica.”*

In speta de fata sunt aplicabile dispozitiile OMFP nr. 84/2007 pentru aprobarea Masurilor unitare de aplicare a reglementarilor in domeniul taxelor vamale, taxei pe valoarea adaugata si accizelor datorate in vama in cazul operatiunilor de leasing aflate in derulare la data aderarii, care la art.1 cuprinde urmatoarele prevederi: *“pentru marfurile comunitare ce fac obiectul operatiunilor de leasing efectuate conform art. 27 alin.(1) si (2) din O.G. nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se procedeaza dupa cum urmeaza:*

1.1. La expirarea termenului de derulare a contractelor de leasing se intocmesc formalitatile prevazute pentru incheierea operatiunilor din punct de vedere vamal.”

Ordinul ANAF nr. 7982/2006 privind aprobarea Documentului pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale deschise in baza prevederilor art. 27 alin.(2) din O.G. nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare prevede la art. 2 ca: “Pentru bunurile mobile care au fost introduse in tara anterior datei de intrare in vigoare a prezentului ordin si care au fost declarate autoritatilor vamale de catre societatile de leasing, persoane juridice romane, solicitandu-se regimul vamal de import (IM4), la incetarea contractului de leasing in conditiile prevazute de O.G. nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si incheierea operatiunilor din punct de vedere vamal, in vederea regularizarii situatiei se va intocmi Documentului pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale deschise in baza prevederilor art. 27 alin.(2) din O.G. nr. 51/1997. Forma si instructiunile de completare a acestuia sunt prevazute in anexa care face parte din prezentul ordin.”

Din continutul acestei anexe se retine ca baza impozabila pentru calculul impozitelor si taxelor o reprezinta valoarea de intrare in tara a bunurilor din momentul depunerii declaratiei vamale, calculata in functie de valoarea in valuta si cursul de schimb valabil la data initierii operatiunii de leasing.

1.2. (...).

1.3. (...) -paragraful 2: *Pentru marfurile comunitare ce fac obiectul operatiunilor de leasing efectuate conform art. 27 alin.(2) din ordonanta mentionata mai sus, taxa pe valoarea adaugata se calculeaza conform*

prevederilor art. 161 alin.(16) din Codul fiscal, respectiv conform reglementarilor in vigoare la data intrarii in vigoare a contractului.

Art. 161 alin.(16) din Codul fiscal prevede ca: “ În cazul bunurilor mobile corporale introduse în țara înainte de data aderării de societățile de leasing, persoane juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu utilizatori, persoane fizice sau juridice române, și care au fost plasate în regimul vamal de import, cu excepția de la plata sumelor aferente tuturor drepturilor de import, inclusiv a taxei pe valoarea adăugată, dacă sunt achiziționate după data aderării de către utilizatori, se vor aplica reglementările în vigoare la data intrării în vigoare a contractului.”

1.4. Se datorează accize conform art 221¹ din Codul fiscal.”

Art. 221¹ din Codul fiscal prevede următoarea derogare pentru autoturisme: “Prin derogare de la prevederile art. 214², pentru autoturismele și alte bunuri supuse accizelor, introduse în România pe baza unor contracte de leasing, inițiate înainte de data intrării în vigoare a prevederilor prezentului titlu, și a caror încheiere se va realiza după această dată, se vor datora bugetului de stat sumele calculate în funcție de nivelul accizelor în vigoare la momentul inițierii contractului de leasing.”

Izvorul de drept privind calcularea datoriei vamale este reprezentat de dispozițiile legale citate mai sus, din care rezulta cu certitudine ca baza de calcul a taxelor vamale, cât și a TVA și accizelor o reprezintă valoarea în vamă în vigoare la data inițierii operațiunilor de leasing, la data intrării în vigoare a contractelor de leasing sau la momentul inițierii contractelor de leasing, care reprezintă același lucru. Se reține că drepturile vamale de import se calculează la valoarea în vamă din momentul depunerii declarației vamale și plasării bunurilor sub regimul de import cu excepția de la plata datoriei vamale, calculată în funcție de elementele de taxare valabile la data efectuării importului, care este și data inițierii operațiunilor de leasing sau a inițierii contractelor de leasing, unul din aceste elemente fiind și cursul valutar de la data depunerii declarației vamale.

Nu se rețin susținerile contestatoarei privind temeiul de drept atribuit de organele vamale adresei ANV nr. 44138/2007, pe motivul că aceasta nu i-a fost comunicată și nu este opozabilă societății în stabilirea datoriei vamale, întrucât atât Autoritatea Națională a Vămilor ca organ administrativ emitent al respectivei adrese, cât și Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Botosani, și Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Botosani fac parte din Agenția Națională de Administrare Fiscală și trebuie să respecte actele administrative ale structurilor ierarhice superioare din care fac parte.

De altfel, precizările cuprinse în adresa ANV nr. 44138/2007 sunt în concordanță cu dispozițiile legale citate mai sus, și anume: “*datoria vamală ia naștere la data declarării marfurilor sub regim și se stabilește prin cumularea*

taxelor, inclusiv comisionul vamal, datorate la aceasta data urmand ca plata efectiva a acestora sa se faca in momentul incheierii derularii contractului de leasing... Nivelul taxelor vamale si cursul de schimb utilizat pentru determinarea acestora sunt cele in vigoare la data declararii marfurilor sub regim vamal de import sau libera circulatie”, astfel ca se impune recalcularea datoriei vamale utilizand cursul de schimb valabil la data inregistrarii declaratiei vamale.

Fata de cele prezentate mai sus, se retine ca masurile dispuse de organele vamale sunt legale, datoria vamala luind nastere la data depunerii si inregistrarii declaratiei vamale de import (data initierii contractelor de leasing) luand in calcul elementele de taxare de la acea data (inclusiv cursul valutar de schimb) si se plateste in momentul incheierii derularii contractului de leasing, astfel incat urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata contestatia privind datoria vamala in suma de ... lei, reprezentand: accize in suma de ... lei si TVA in suma de ... lei.

2. Referitor la majorarile de intarziere aferente datoriei vamale in suma totala de ... lei, D.G.F.P.J. Botosani este investita sa analizeze daca se poate pronunta asupra acestui capat de cerere, in conditiile in care contestatoarea nu aduce nici un argument si nu isi fundamenteaza legal contestatia, pentru aceste sume contestatia fiind nemotivata.

In fapt, prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../2007 emisa in baza Procesului verbal de control nr.../2007 organele vamale au calculat in sarcina petentei majorari de intarziere in suma totala de ... lei, din care aferente accizelor ... lei si aferente TVA in suma de ... lei.

In drept, sunt aplicabile dispozitiile Codului de procedura fiscala, republicat, si anume: **“Art. 206. - (1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde: ... c) motivele de fapt si de drept”...** pe care se intemeiaza aceasta.

De asemenea, potrivit pct. 2.4. din Ordinul A.N.A.F. nr. 519/27.09.2005 (M.OF. 893/06.10.2005): **“Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”.**

Intrucat prin contestatia depusa petenta nu aduce nici un argument referitor la quantumul majorarilor de intarziere aferente datoriei vamale; cota de majorare aplicata; data de la care au fost calculate acestea, precum si faptul ca stabilirea majorarilor de intarziere reprezinta masura accesorie in raport cu debitul cu titlu de datorie vamala, pentru neindeplinirea conditiilor procedurale contestatia urmeaza a fi respinsa ca nemotivata pentru suma de ... lei.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art. 209 alin.(1) lit.a), 210, 211,213 alin.(5), 216 alin.(3), 217 alin.(1) si 70 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, coroborate cu prevederile pct. 78 si urmatoarele din Ordinul ANAF nr.

7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior, se:

DECIDE:

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **S.C. L S.A. BOTOSANI** pentru datoria vamala in suma de de ... lei, reprezentand accize in suma de ... lei si TVA in suma de ... lei.

2. Respingerea ca nemotivata a contestatiei pentru majorarile de intarziere aferente datoriei vamale in suma totala de ... lei, din care aferente accizelor ... lei si aferente TVA in suma de ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 30 zile de la comunicare.