



DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE SALAJ

DECIZIA Nr. 22
din 14 aprilie 2008

Privind solutionarea contestatiei formulată de către S.C. _____ S.R.L. cu sediul social în loc. _____, str. _____ nr. _____, judetul Sălaj, înregistrată la D.G.F.P. Sălaj sub nr. _____ din _____.

Directia Generală a Finantelor Publice a judetului Sălaj a fost înștiintată de către Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Sălaj prin adresa nr. _____ din _____ cu privire la contestatia formulată de catre S.C. _____ S.R.L.

Obiectul contestatiei îl constituie datoria vamală în sumă totală de 954 lei, stabilită prin Decizia nr. _____ .2007, emisă de către reprezentantii Directiei Judeteanne pentru Accize si Operatiuni Vamale Sălaj.

Contestatia a fost înregistrată la Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Sălaj sub numarul _____ din _____ si a fost semnată în original de catre reprezentantul legal al societății.

Constatand că în spetă sunt respectate prevederile art. 205, 206, 207 si 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privin Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Sălaj este investită să se pronunte asupra contestatiei formulate.

I. Societatea formulează contestatie împotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. _____ .2007 si a procesului verbal nr. _____ din _____ solicitând anularea obligatiilor stabilite prin acestea si admiterea contestatiei.

În sustinerea contestatiei S.C. _____ S.R.L. arată că în cursul lunii ianuarie 2006 a introdus în țară un autoturism marca Audi Allroad de origine din Germania pentru care a încheiat un contract de leasing cu un utilizator persoană juridică română în baza O.G.51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, beneficiind de exonerarea totală de la plata drepturilor de import pe toată durata contractului.

La data de 31.01.2007 Biroul Vamal Zalău a emis Documentul pentru regularizarea operatiunilor vamale deschise în baza prevederilor art. 27 alin. (2) din O.G.51/1997 prin care a stabilit drepturile de import datorate la data încheierii operatiunii în sumă de _____ lei. Această obligatie a fost achitată de către S.C. _____ S.R.L. la data de 31.01.2007 si recuperată de la utilizator asa cum prevede legislatia în domeniu.

În drept, arată că, la data introducerii în țară prin DVI 2006 destinația vamală a mărfurilor a fost de plasare sub regim vamal cu exonerare totală de la plata drepturilor de import urmând ca la data expirării termenului acordat pentru acest regim să se încheie un act cu valoare de declarație vamală prin care să se "manifeste voința de a plasa mărfurile sub un anumit regim vamal" respectiv regim definitiv.

Urmare celor arătate consideră că momentul nasterii datoriei vamale este data acceptării declarației vamale prin care se stabilește o datorie vamală, astfel că potrivit art. 223 alin. (1) lit. a) nasterea datoriei vamale a avut loc la punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import respectiv data de 31.01.2007. Situația în care se ia în considerare ca moment al nasterii datoriei vamale momentul acceptării declarației vamale prin care se plasează mărfurile sub un regim suspensiv este prevăzută la lit. b) din același articol societatea neregăsindu-se în această situație. Deși autoritatea vamală are drept de control, conform prevederilor legale, pe o perioadă de 5 ani de la depunerea declarației vamale acest lucru nu înseamnă că se poate reveni altfel decât în condițiile legii asupra unor măsuri dispuse printr-un act administrativ emis de către aceasta. În situația imputării unor diferențe de plată societatea nu poate recupera aceste sume de la utilizatorul bunului întrucât relațiile contractuale s-au încheiat în momentul definitivării importului și încheierii contractului de vânzare cumpărare. Autoritatea vamală poate lua măsuri de completare a datoriei vamale în cazul în care se constată că datorită unor date eronate sau inexacte, cuprinse în declarația vamală, s-au încălcat reglementările legale, poziția societății fiind aceea că datoria vamală a fost corect stabilită la data acceptării declarației vamale și nu datorează diferențe de plată.

II. Din Decizia nr. .2007 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare se rețin următoarele:

2.1.

Obligații de plată suplimentare

Accize lei;

Tva lei.

2.1.1. Motivul de fapt

La controlul ulterior efectuat asupra documentului nr. din pentru regularizarea situației operațiilor vamale deschise în baza prevederilor art. 25 (2) din O.G. 51/1997, s-a constatat că, cuantumul datoriei vamale nu a fost stabilit pe baza elementelor de taxare și a cursului valutar în vigoare la data acceptării declarației de import a mărfurilor, data de 27.01.2006 când 1 EURO = lei, fiind aplicat cursul de 1 EURO = lei valabil la data încheierii operațiunii de leasing 31.01.2007.

Valoarea în vamă la data efectuării importului este de EURO

Valoarea reziduală EURO

Diferență baza de impozitare accize lei

Diferență baza de impozitare tva lei

2.1.2. Temeiul de drept

O.G. 51/1997, art. 25 (2), Legea 86/2006 privind codul vamal, art. 223, 237 (1), adresa nr. 44138/06.08.2007 emisă de Autoritatea Națională a Vămilelor.

Având în vedere prevederile legale precum și adresa A.N.V nr. 44138 din 06.08.2007 s-a decis încasarea drepturilor vamale neachitate la momentul încheierii operațiunii de leasing cu documentul pentru regularizarea situației operațiilor vamale de leasing nr. din 31.01.2007 pentru mărfurile importate cu DVI nr. din .

Din Procesul verbal nr. care a stat la baza emiterii deciziei nr.

se reține că motivul recalculării datoriei vamale constă în faptul că, cuantumul datoriei vamale nu a fost stabilit pe baza elementelor de taxare și a cursului valutar în vigoare la data acceptării declarației de import a mărfurilor conform art. 223 coroborat cu art 237 alin. (1) din Legea 86/2006 privind aprobarea Codului vamal al României.

Având în vedere prevederile legale precum și adresa nr. 44138 din 06.08.2007 a A.N.V. s-a decis încasarea drepturilor vamale neachitate la momentul încheierii operațiunii de leasing DVI nr. din 27.01.2006 cu documentul nr. 73 din 31.01.2007 pentru regularizarea situației operațiunilor vamale deschise în baza prevederilor art. 25 (2) din O.G. 51/1997 în cuantum de 954 lei.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de către contestatară, constatările organelor de control vamal precum și prevederile dispozițiilor legale aplicabile în perioada controlată se rețin următoarele:

În fapt S.C. S.R.L. a importat cu DVI nr. din 27.01.2006 un autoturism marca Audi Allroad de origine din Germania pentru care a încheiat un contract de leasing cu un utilizator persoană juridică română în baza O.G.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, beneficiind de exonerarea totală de la plata drepturilor de import pe toată durata contractului.

La data finalizării contractului de leasing în condițiile prevăzute de O.G.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing organul vamal a întocmit Documentul pentru regularizarea situației operațiunilor vamale deschise în baza prevederilor art. 27 alin (2) din actul normativ menționat, respectiv documentul nr. .2007 document prin care s-a finalizat operațiunea de import inițiată prin DVI nr. .2006.

Din documentul pentru regularizarea situației operațiunilor vamale nr. .2007 rezultă că, la calculul drepturilor vamale a fost utilizat cursul de schimb din data de 31.01.2007 data încheierii operațiunii de leasing.

Urmare controlului ulterior inițiat de către D.J.A.O.V. s-a constatat că valoarea datoriei vamale nu a fost stabilită pe baza elementelor de taxare și a cursului valutar în vigoare la data acceptării declarației vamale de import a mărfurilor așa cum este prevăzut de Legea 86/2006 privind aprobarea Codului vamal al României motiv pentru care s-a decis încasarea drepturilor vamale neachitate la momentul încheierii operațiunii de leasing în sumă totală de lei.

Societatea a formulat contestație împotriva Deciziei nr. .2007 arătând în susținere că momentul nasterii datoriei vamale este data acceptării declarației vamale prin care se stabilește o datorie vamală și potrivit prevederilor art. 223 alin. (1) lit. a) nasterea datoriei vamale a avut loc la punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import respectiv data de .

În speță sunt incidente prevederile art 141 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României:

“(1) În cazul marfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum și în cazul plasării marfurilor într-un regim de admitere temporară cu exonerarea parțială de drepturi de import, **datoria vamală ia naștere în momentul înregistrării declarației vamale.**

(2) Debitorul datoriei vamale este considerat titularul declarației vamale acceptate și înregistrate” precum și ale art. 223 din Legea 86/2006 privind Codul vamal al României:

(1) Datoria vamală la import ia naștere prin:

a) punerea în liberă circulație a marfurilor supuse drepturilor de import;

b)(...)

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

(3) Debitorul este declarantul. În situația unei reprezentări indirecte, persoana pe seama căreia se face declarația vamală este, de asemenea, debitor. Când se întocmește o declarație vamală pentru unul din regimurile menționate la alin. (1), pe baza unor date care au ca efect faptul că toate sau o parte a drepturilor legal datorate nu au fost încasate, persoanele care au furnizat informațiile necesare la întocmirea declarației și care știu sau care ar fi trebuit să știe că aceste informații erau false sunt, de asemenea, debitori.

Și potrivit art 148 din Legea nr.141/1997:

“(1) Cuantumul drepturilor de import se stabilește pe baza elementelor de taxare din momentul nasterii datoriei vamale” și ale art. 237 din Legea 86/2006 :

“(1) Cu exceptia dispozitiilor contrare prevazute în prezentul cod, cuantumul drepturilor de import sau export se determina pe baza elementelor de taxare din momentul nasterii datoriei vamale”.

Având în vedere prevederile legale enuntate se retine că la încheierea contractului de leasing, conform O.G. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing cu modificările ulterioare, nivelul datoriei vamale si cursul de schimb utilizat pentru determinarea acestora sunt cele în vigoare la data declarării mărfurilor sub regim vamal de import respectiv data de 27.01.2006 .

Astfel prin Decizia nr. _____, organele vamale, în urma controlului ulterior al încheierii operatiunii vamale, respectiv încheierea regimului vamal de import cu exceptarea de la plata drepturilor vamale pe perioada de derulare a contractului de leasing, în mod legal, au calculat drepturile vamale aferente prin utilizarea cursului de schimb valutar în vigoare la data declarării mărfurilor sub regim vamal de import stabilind diferente față de sumele stabilite prin documentul de regularizare a situatiei nr. _____ în sumă de _____ lei.

Având în vedere cele retinute precum si prevederile legale incidente cauzei se va respinge ca neîntemeiată contestatia formulată pentru suma de _____ lei reprezentând datorie vamală.

Pentru considerentele arătate în continutul deciziei în temeiul actelor normative enuntate si al Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestatiei formulată de către S.C. S.R.L. pentru suma de _____ lei reprezentând datorie vamală.
2. Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Sălaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

ec.