

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL COVASNA**

DECIZIA nr. -/2005

privind solutionarea contestatiei formulate de S.C. "X" S.R.L.,
cu sediul in jud. Covasna, inregistrata la D.G.F.P. sub nr. -/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Covasna a fost sesizata de Directia Regionala Vamala Brasov - Biroul vamal mun. Sfantu Gheorghe, jud. Covasna, prin adresa nr. -/2005, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2005 asupra contestatiei depuse de S.C. "X" S.R.L., cu sediul in jud. Covasna.

Contestatia a fost formulata impotriva actului constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. -/2005 si a procesului verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul precedent/curent nr. -/2005, incheiate de Biroul vamal mun. Sfantu Gheorghe, jud. Covasna, prin care S.C. "X" S.R.L. a fost obligata la plata catre bugetul de stat a sumei de ... RON, reprezentand:

- ... RON - taxa pe valoarea adaugata;
- ... RON - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... RON - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 alin. (1), art. 175, art. 176 alin. (1) si art. 178 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Covasna este investita, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, sa solutioneze pe fond contestatia.

I. Prin contestatia formulata, S.C. "X" S.R.L. a aratat ca a achizitionat de la firma ungara Y Kft., cu factura externa nr. -/2005, un tractor rutier pentru semiremorci marca ..., pretul stabilit fiind de ... euro, vehicul ce a fost implicat intr-un accident rutier, asa cum rezulta din raportul de expertiza tehnica nr. -/2004, depus in copie la dosarul cauzei.

Contestatoarea a mai aratat ca a depus pentru acest vehicul, la Biroul vamal mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, declaratia vamala de import nr. -/2005, ca la data indeplinirii formalitatilor vamale a achitat toate drepturile vamale de import datorate pentru aceasta operatiune si ca, in calitatea sa de cumparator de buna credinta, nu are nici o legatura cu tranzactiile comerciale efectuate anterior cu acest vehicul.

II. Prin actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. -/2005 si, respectiv, prin procesul verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul precedent/curent nr. -/2005, Biroul vamal mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna a stabilit obligatia pentru S.C. "X" S.R.L. de a achita la bugetul statului suma de ... RON, cu titlu de taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere aferente acesteia.

Motivul calcularii taxei pe valoarea adaugata, la care se adauga potrivit legii dobanzile si penalitatilor de intarziere aferente acesteia, a fost aratat in cuprinsul actului constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. -/2005, la capitolul III "motivele verificarii (recalcularii)", organele vamale precizand la aceasta rubrica faptul ca urmare a controlului ulterior efectuat in baza art. 61 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, asupra operatiunii de import realizata cu declaratia vamala de import nr. -/2005, s-a constatat ca valoarea in vama a tractorului rutier pentru semiremorci marca ..., a fost stabilita eronat la suma de ... euro prin aceasta declaratie, valoarea reala in vama fiind in suma de ... euro. Pentru diferenta in suma de ... euro, organele vamale au calculat taxa pe valoarea adaugata, invocand ca temei adresa interna nr. -/2005 a Biroului vamal mun. Sf. Gheorghe, jud. Covana.

III. Avand in vedere sustinerile societatii contestatoare, constatarile organelor vamale, documentele existente la dosar, precum si actele normative incidente in speta, se retine:

In fapt, S.C. "X" S.R.L. a importat de la firma ungara Y Kft. un tractor rutier pentru semiremorci marca ..., serie sasiu ..., an fabricatie ..., intocmind in baza pretului de ... euro in scris in factura externa nr. -/2005 declaratia vamala de import nr. -/2005, conform careia societatea avea de achitat la buget, ca datorie vamala, suma de ... ROL, cu titlu de taxa pe valoarea adaugata.

Prin actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. -/2005, pe considerentul ca valoarea in vama reala a bunului importat este in suma de ... euro, organele vamale au stabilit in sarcina S.C. "X" S.R.L. obligatia de plata a sumei de ... RON, cu titlu de taxa pe valoarea adaugata calculata asupra diferentei de ... euro, invocand ca temei adresa interna nr. -/2005 a Biroului vamal mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna.

Pentru neplata in termen a taxei pe valoarea adaugata, in suma de ... RON, organele vamale au calculat in temeiul art. 107, art. 114, art. 115 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, dobanzi in suma de ... RON si penalitati de intarziere in suma de ... RON, intocmind in acest sens procesul verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul precedent/curent nr. -/2005.

In drept, art. 76 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, prevede ca valoarea in vama reprezinta acea valoare care constituie baza de calcul al taxelor vamale prevazute in Tariful vamal de import al Romaniei, pentru ca la art. 77 alin. (1) sa se prevada ca procedura de determinare a valorii

in vama este cea prevazuta in Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife si comert (G.A.T.T.), incheiat la Geneva la 1 noiembrie 1979, la care Romania este parte.

Potrivit art. 1 din Acordul general pentru tarife si comert (G.A.T.T.), aprobat prin Decretul nr. 183/1980: "Valoarea in vama a marfurilor importate va fi valoarea de tranzactie, adica pretul efectiv platit sau de platit pentru marfuri cand acestea sunt vandute pentru export cu destinatia tarii de import [...]".

La art. 78 alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, se prevede ca valoarea in vama se determina si se declara de catre importator, care este obligat sa depuna la biroul vamal o declaratie pentru valoarea in vama, insotita de facturi sau de alte documente de plata a marfii si a cheltuielilor pe parcurs extern, aferente acesteia.

La dosarul cauzei s-au depus in copie factura externa nr. -/2005 pentru tractorul rutier pentru semiremorci marca ..., serie sasiu ..., an fabricatie ..., declaratia vamala de import nr. -/2005, din aceste documente rezultand ca valoarea bunului importat a fost in suma de ... euro, raportul de expertiza tehnica nr. -/2004 intocmit de expertul tehnic auto ing. ..., adresele interne nr. -/2005, respectiv nr. -/2005 ale Biroului vamal mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna si adresa nr. -/2005 emisa de Autoritatea Nationala a Vamilor catre Directia Regionala Vamala Brasov.

In legatura cu operatiunile de leasing la care se face trimitere prin adresele nr. -/2005 si nr. -/2005, invocate prin adresa de inaintare a contestatiei de catre Biroul vamal mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, se retin ca incidente prevederile art. 27 din O.G. nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

"(1) Bunurile mobile care sunt introduse in tara de catre utilizatori, persoane fizice sau juridice romane, in baza unor contracte de leasing incheiate cu societati de leasing, persoane juridice straine, se incadreaza in regimul vamal de admitere temporara, pe toata durata contractului de leasing, cu exonerarea totala de la obligatia de plata a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garantiilor vamale.

(2) Bunurile mobile care sunt introduse in tara de societatile de leasing, persoane juridice romane, in baza unor contracte de leasing incheiate cu utilizatori, persoane fizice sau juridice romane, se incadreaza in regimul vamal de import, cu exceptarea de la plata a sumelor aferente tuturor drepturilor de import.

(3) In cazul in care utilizatorul, din vina societatii de leasing sau a furnizorului, nu si-a exercitat dreptul de optiune prevazut in contract, privind prelungirea termenului de leasing sau achizitia bunului, iar bunul nu a fost restituit, utilizatorul este obligat sa plateasca taxele vamale la valoarea reziduala a bunului, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului.

(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, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului[...]"

Fata de cele mentionate mai sus, se retine ca pentru a se putea aplica regulile vamale speciale reglementate de O.G. nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, cu modificarile si completarile ulterioare, trebuie sa existe contracte de leasing legal incheiate.

Intrucat din actele si documentele aflate la dosarul cauzei nu rezulta ca S.C. "X" S.R.L. ar avea calitatea de utilizator intr-un contract de leasing al carui obiect sa fie tractorul rutier pentru semiremorci marca ..., serie sasiu ..., an fabricatie ..., organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta daca in cauza sunt incidente dispozitiile O.G. nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, cu modificarile si completarile ulterioare

Sub acest aspect, se retine ca art. 27 din O.G. nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, cu modificarile si completarile ulterioare, reglementeaza modul de determinare a taxelor vamale aferente bunurilor mobile introduse in tara in baza unor contracte de leasing si nu a taxei pe valoarea adaugata, asa cum s-a stabilit prin actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi convenite bugetului nr. -/2005 incheiat de Biroul vamal mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna.

De asemenea, se mai retine ca prin acest act constatator organele vamale nu au indicat temeiul de drept in baza caruia au procedat la modificarea valorii bunului importat si la stabilirea obligatiei de plata constand in taxa pe valoarea adaugata, contrar prevederilor art. 42 alin. (2), lit. f) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

In consecinta, in temeiul prevederilor art. 185 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se va desfiinta actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi convenite bugetului nr. -/2005 incheiat de Biroul vamal mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, urmand ca acesta sa procedeze prin organele sale la reanalizarea situatiei de fapt referitoare la importul efectuat de S.C. "X" S.R.L., cu declaratia vamala de import nr. -/2005.

Cu ocazia refacerii controlului, Biroul vamal mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna va verifica daca S.C. "X" S.R.L. a incheiat contract de leasing cu firma ungara Y Kft. al carui obiect sa il constituie tractorul rutier pentru semiremorci marca ..., serie sasiu ..., an fabricatie ..., care a fost valoarea de intrare si valoarea reziduala a bunului importat si, in functie de rezultatul verificarii, sa incheie un nou act constatator cu respectarea si indicarea prevederilor legale incidente cauzei.

In ceea ce priveste procesul verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul precedent/ curent nr. -/2005, prin care au fost calculate dobanzile si penalitatile de intarziere aferente debitului stabilit prin actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi convenite bugetului nr. -/2005, urmeaza ca si acesta sa se desfiinteze, conform principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul".

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 178 alin. (1) lit. a), art. 179 alin. (1) si art. 185 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

D E C I D E :

Desfiintarea actului constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. -/2005 si, pe cale de consecinta, a procesului verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul precedent/curent nr. -/2005, urmand ca Biroul vamal mun. Sfantu Gheorghe, jud. Covasna prin organele sale sa procedeze la reanalizarea situatiei de fapt referitoare la importul efectuat de S.C. "X" S.R.L., cu declaratia vamala de import nr. -/2005 si, in functie de rezultatul verificarii, sa incheie un nou act constatator prin care sa stabileasca eventualele diferente de drepturi de import, in conditiile legii.

Definitiva.

DIRECTOR EXECUTIV,