

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE MUREȘ

DECIZIA nr.348/2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Biroul Vamal Târgu Mureș, cu privire la contestația formulată de către *Societatea "X"* împotriva actului constatator întocmit de Biroul Vamal Târgu Mureș.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 176 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Potrivit art. 178 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, soluționarea contestației este în competența organelor specializate din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Mureș.

Procedura fiind îndeplinită, contestația se soluționează pe fond.

A) Față de aspectele contestate se reține că prin actul constatator, Biroul Vamal Tg.Mureș a stabilit în sarcina Societatii "X" pentru importul autoturismului marca BMW 330, an fabricație 2002, având la bază declarația vamală de import, o diferență de drepturi vamale de import reprezentând accize în și T.V.A.

La punctul III "Motivele verificării (recalculării)" din actul constatator este menționat: "Se încheie conform cererii nr..., la termen, contractul de leasing intern nr..., valoarea reziduală "r" Euro, curs de schimb "c" lei/Euro. Utilizator persoana fizică "A". Baza legală Legea nr.99/1999, H.G. nr.1114/2001, Codul fiscal al României aprobat prin O.G. nr.92/2003, H.G.1840/2004".

B) În contestația înregistrată la Biroul Vamal Tg.Mureș petenta invocă următoarele:

- Autoritatea Națională a Vămirilor a precizat că prevederile Hotărârii de Guvern nr.1840/2004 nu se aplică retroactiv, ci se aplică de la data intrării în vigoare, pentru toate bunurile care fac obiectul unor contracte de leasing al căror termen de derulare expiră la o dată ulterioară și pentru care accizele devin exigibile în conformitate cu acest act normativ;

- pe actul constatator emis de Vama Tg.Mureș se menționează la punctul III "Se încheie conform cererii ..., la termen, contractul de leasing intern ..., valoarea reziduală "r" Euro, curs de schimb "c" lei/Euro";

- în concluzie, petenta solicită recalcularea și stabilirea accizelor (20% din valoarea din declarația primară), plus T.V.A.

C) Din cele prezentate, precum și din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile actelor normative referitoare la acestea, se rețin următoarele:

În fapt, la data de 24.12.2003 a fost întocmită declarația vamală de import în regim de import definitiv, în baza contractului de leasing nr..., având ca termen limită pentru încheiere data de 02.12.2004. Obiectul importului l-a constituit autoturismul marca BMW 330, an fabricație 2002, bun mobil introdus în țară cu

exceptarea de la plată a sumelor aferente tuturor drepturilor de import. Societatea "X" a solicitat Biroului Vamal Tg. Mureș încheierea acestei operațiuni de import.

În contractul de leasing nr..., încheiat între Societatea "X", în calitate de locator, și persoana fizică "A", în calitate de utilizator, este prezentată, ca parte inseparabilă a contractului, o listă în care se precizează că valoarea reziduală este de "r" EUR.

La data de 02.02.2004 se încheie un act adițional la contractul de leasing nr... în care părțile contractante convin asupra cesiunii creanțelor în favoarea noului utilizator - Societatea "Y" care, începând cu data de 02.02.2004 va prelua toate drepturile și obligațiile care decurg din contractul de leasing nr....

Ca urmare a solicitării de încheiere a operațiunii, organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg. Mureș au întocmit actul constatator, prin care au calculat diferențe de drepturi de import, astfel:

- accize, prin aplicarea cotei de 18% asupra valorii de intrare a autoturismului;

- taxă pe valoarea adăugată, prin aplicarea cotei de 19% asupra sumei reprezentând echivalentul în lei noi al valorii reziduale în sumă de "r" EUR și accizele, stabilite ca datorate prin actul constatator, fără a se preciza clar temeiul legal în baza căruia la stabilirea acestor drepturi de import au avut în vedere cantumuri diferite ale valorii în vamă (valoarea de intrare, respectiv valoarea reziduală).

La art. 208 alin.(5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, este reglementat nivelul accizelor pentru autoturisme sau autoturisme de teren, inclusiv din import rulate, iar aliniatul (7) al aceluiași articol stipulează: "În cazul produselor prevăzute la alin. (4) și (5), accizele preced taxa pe valoarea adăugată și se calculează o singură dată prin aplicarea cotelor procentuale prevăzute de lege asupra **bazei de impozitare, care reprezintă:** [...]"

b) pentru produsele din import - valoarea în vamă stabilită potrivit legii, la care se adaugă taxele vamale și alte taxe speciale, după caz."

Din analiza actului constatator se reține că în cuprinsul acestuia nu se precizează care sunt motivele de drept pentru care organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg. Mureș au considerat că în cazul încheierii în termen a contractului de leasing, obligațiile vamale se calculează la valoarea de intrare a autoturismului importat și nu la valoarea reziduală, și nici argumentele care i-au format această convingere.

Referitor la art.208 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, la pct.30¹ alin.(2) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, modificate și completate prin Hotărârea Guvernului nr.1840/2004, se precizează: "În cazul autoturismelor sau a autoturismelor de teren din import noi ori rulate, care fac obiectul achiziționării ca urmare a unui contract de leasing, accizele se calculează în funcție de starea autoturismului sau autoturismului de teren din momentul introducerii în țară. **Procentul corespunzător de acciză se aplică asupra bazei de impozitare formate din valoarea de intrare la care se adaugă cantumul taxelor vamale și alte taxe speciale, după caz, datorate la momentul închiderii operației de import."**

În legătură cu dispozițiile legale anterior citate, la art.5 din Hotărârea Guvernului nr.84/2005 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, se prevede: “Precizările punctului 30¹ din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VII din Codul fiscal se suspendă până la data intrării în vigoare a actului normativ de modificare și completare a Ordonanței Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care va reglementa în mod unitar termenii de referință utilizați în activitatea de leasing. Organele vamale vor proceda la restituirea sumelor plătite în plus ca drepturi de import, pentru bunurile achiziționate de către utilizatori și vămuite la import, în baza unor contracte de leasing, după data intrării în vigoare a Hotărârii Guvernului nr. 1.840/2004 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004.”

În consecință, având în vedere cele de mai sus, D.G.F.P. Mureș - Biroul Soluționare Contestații nu se poate pronunța asupra temeiniciei și legalității măsurilor dispuse prin actul constatator, cu atât mai mult cu cât la data solutionării contestației sunt suspendate precizările privind calculul accizelor, cu influența asupra cuantumului T.V.A., drept pentru care, în temeiul art.185 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, potrivit căroră “(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”, actul constatator încheiat de organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg.Mureș se va desființa, urmand ca o alta echipa de control decat cea care a intocmit actul atacat sa încheie un nou act constatator, care va viza aceeasi operatiune de import si care sa prezinte, in mod clar si precis, temeiul legal si baza de impozitare in vigoare, ținând cont de cele reținute în prezenta decizie și de prevederile legale aplicabile în speță.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.178 alin.(1) lit.a) și art.179 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, se

D E C I D E

Desființarea actului constatator întocmit de Biroul Vamal Târgu Mureș, urmand ca o alta echipa de control decat cea care a intocmit actul atacat sa încheie un nou act constatator, care va viza aceeasi operatiune de import si care sa prezinte, în mod clar si precis, temeiul legal si baza de impozitare in vigoare, ținând cont de cele reținute în prezenta decizie și de prevederile legale aplicabile în speță.

DIRECTOR EXECUTIV

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE MUREȘ

DECIZIA nr.348/2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Biroul Vamal Târgu Mureș, cu privire la contestația formulată de către *Societatea "X"* împotriva actului constatator întocmit de Biroul Vamal Târgu Mureș.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 176 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Potrivit art. 178 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, soluționarea contestației este în competența organelor specializate din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Mureș.

Procedura fiind îndeplinită, contestația se soluționează pe fond.

A) Față de aspectele contestate se reține că prin actul constatator, Biroul Vamal Tg.Mureș a stabilit în sarcina Societatii "X" pentru importul autoturismului marca BMW 330, an fabricație 2002, având la bază declarația vamală de import, o diferență de drepturi vamale de import reprezentând accize în și T.V.A.

La punctul III "Motivele verificării (recalculării)" din actul constatator este menționat: "Se încheie conform cererii nr..., la termen, contractul de leasing intern nr..., valoarea reziduală "r" Euro, curs de schimb "c" lei/Euro. Utilizator persoana fizică "A". Baza legală Legea nr.99/1999, H.G. nr.1114/2001, Codul fiscal al României aprobat prin O.G. nr.92/2003, H.G.1840/2004".

B) În contestația înregistrată la Biroul Vamal Tg.Mureș petenta invocă următoarele:

- Autoritatea Națională a Vămirilor a precizat că prevederile Hotărârii de Guvern nr.1840/2004 nu se aplică retroactiv, ci se aplică de la data intrării în vigoare, pentru toate bunurile care fac obiectul unor contracte de leasing al căror termen de derulare expiră la o dată ulterioară și pentru care accizele devin exigibile în conformitate cu acest act normativ;

- pe actul constatator emis de Vama Tg.Mureș se menționează la punctul III "Se încheie conform cererii ..., la termen, contractul de leasing intern ..., valoarea reziduală "r" Euro, curs de schimb "c" lei/Euro";

- în concluzie, petenta solicită recalcularea și stabilirea accizelor (20% din valoarea din declarația primară), plus T.V.A.

C) Din cele prezentate, precum și din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile actelor normative referitoare la acestea, se rețin următoarele:

În fapt, la data de 24.12.2003 a fost întocmită declarația vamală de import în regim de import definitiv, în baza contractului de leasing nr..., având ca termen limită pentru încheiere data de 02.12.2004. Obiectul importului l-a constituit autoturismul marca BMW 330, an fabricație 2002, bun mobil introdus în țară cu

exceptarea de la plată a sumelor aferente tuturor drepturilor de import. Societatea "X" a solicitat Biroului Vamal Tg. Mureș încheierea acestei operațiuni de import.

În contractul de leasing nr..., încheiat între Societatea "X", în calitate de locator, și persoana fizică "A", în calitate de utilizator, este prezentată, ca parte inseparabilă a contractului, o listă în care se precizează că valoarea reziduală este de "r" EUR.

La data de 02.02.2004 se încheie un act adițional la contractul de leasing nr... în care părțile contractante convin asupra cesiunii creanțelor în favoarea noului utilizator - Societatea "Y" care, începând cu data de 02.02.2004 va prelua toate drepturile și obligațiile care decurg din contractul de leasing nr....

Ca urmare a solicitării de încheiere a operațiunii, organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg. Mureș au întocmit actul constatator, prin care au calculat diferențe de drepturi de import, astfel:

- accize, prin aplicarea cotei de 18% asupra valorii de intrare a autoturismului;

- taxă pe valoarea adăugată, prin aplicarea cotei de 19% asupra sumei reprezentând echivalentul în lei noi al valorii reziduale în sumă de "r" EUR și accizele, stabilite ca datorate prin actul constatator, fără a se preciza clar temeiul legal în baza căruia la stabilirea acestor drepturi de import au avut în vedere cantumuri diferite ale valorii în vamă (valoarea de intrare, respectiv valoarea reziduală).

La art. 208 alin.(5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, este reglementat nivelul accizelor pentru autoturisme sau autoturisme de teren, inclusiv din import rulate, iar aliniatul (7) al aceluiași articol stipulează: "În cazul produselor prevăzute la alin. (4) și (5), accizele preced taxa pe valoarea adăugată și se calculează o singură dată prin aplicarea cotelor procentuale prevăzute de lege asupra **bazei de impozitare, care reprezintă:** [...]"

b) pentru produsele din import - valoarea în vamă stabilită potrivit legii, la care se adaugă taxele vamale și alte taxe speciale, după caz."

Din analiza actului constatator se reține că în cuprinsul acestuia nu se precizează care sunt motivele de drept pentru care organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg. Mureș au considerat că în cazul încheierii în termen a contractului de leasing, obligațiile vamale se calculează la valoarea de intrare a autoturismului importat și nu la valoarea reziduală, și nici argumentele care i-au format această convingere.

Referitor la art.208 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, la pct.30¹ alin.(2) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, modificate și completate prin Hotărârea Guvernului nr.1840/2004, se precizează: "În cazul autoturismelor sau a autoturismelor de teren din import noi ori rulate, care fac obiectul achiziționării ca urmare a unui contract de leasing, accizele se calculează în funcție de starea autoturismului sau autoturismului de teren din momentul introducerii în țară. **Procentul corespunzător de acciză se aplică asupra bazei de impozitare formate din valoarea de intrare la care se adaugă cantumul taxelor vamale și alte taxe speciale, după caz, datorate la momentul închiderii operației de import."**

În legătură cu dispozițiile legale anterior citate, la art.5 din Hotărârea Guvernului nr.84/2005 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, se prevede: “Precizările punctului 30¹ din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VII din Codul fiscal se suspendă până la data intrării în vigoare a actului normativ de modificare și completare a Ordonanței Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care va reglementa în mod unitar termenii de referință utilizați în activitatea de leasing. Organele vamale vor proceda la restituirea sumelor plătite în plus ca drepturi de import, pentru bunurile achiziționate de către utilizatori și vămuite la import, în baza unor contracte de leasing, după data intrării în vigoare a Hotărârii Guvernului nr. 1.840/2004 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004.”

În consecință, având în vedere cele de mai sus, D.G.F.P. Mureș - Biroul Soluționare Contestații nu se poate pronunța asupra temeiniciei și legalității măsurilor dispuse prin actul constatator, cu atât mai mult cu cât la data solutionării contestației sunt suspendate precizările privind calculul accizelor, cu influența asupra cuantumului T.V.A., drept pentru care, în temeiul art.185 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, potrivit căroră “(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”, actul constatator încheiat de organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg.Mureș se va desființa, urmand ca o alta echipa de control decat cea care a intocmit actul atacat sa încheie un nou act constatator, care va viza aceeasi operatiune de import si care sa prezinte, in mod clar si precis, temeiul legal si baza de impozitare in vigoare, ținând cont de cele reținute în prezenta decizie și de prevederile legale aplicabile în speță.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.178 alin.(1) lit.a) și art.179 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, se

D E C I D E

Desființarea actului constatator întocmit de Biroul Vamal Târgu Mureș, urmand ca o alta echipa de control decat cea care a intocmit actul atacat sa încheie un nou act constatator, care va viza aceeasi operatiune de import si care sa prezinte, în mod clar si precis, temeiul legal si baza de impozitare in vigoare, ținând cont de cele reținute în prezenta decizie și de prevederile legale aplicabile în speță.

DIRECTOR EXECUTIV

