

DECIZIA NR...../2007
privind solutionarea contestatiei formulate de **SC X SA**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de catre Biroul Vamal, cu privire la contestatia formulata de SC X SA, contestatie inregistrata la D.G.F.P sub numar/2007.

Contestatia a fost formulata si depusa la DGFP, purtand stampila societatii si semnatura Directorului general, in conformitate cu prevederile Art.176 alin.(1) lit.e) din O.G nr.92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala.

Obiectul contestatiei il constituie Documentul pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale deschise in baza prevederilor art.27 alin.(2) din OG nr.51/1997, nr....., emis de Biroul Vamal, in data de 05.05.2007, prin care s-au calculat taxe vamale 9 % in suma de..... lei si TVA 19 % in suma de..... lei la DVI nr.I..../2004 privind importul autoturismului VOLKSWAGEN TOUAREG , an fabricatie 2003, cu valoare reziduala de.... EUR. Asa cum reiese din contestatia formulata, petenta contesta doar plata TVA-ului in suma de..... lei, solicitand a se renunta la perceperea platii TVA si prezentarea ordinului de plata vizat de banca la biroul Vamal.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.177 alin.(1) din O.G nr.92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala.

Constatandu-se indeplinirea conditiilor de procedura impuse de lege, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele :

I. In sustinerea contestatiei, se invoca de catre societatea petenta, urmatoarele motive :

SC X SA, a formulat si depus contestatie impotriva Documentului pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale deschise in baza prevederilor art.27 alin.(2) din OG nr.51/1997, emis de Biroul Vamal, in data de 05.05.2007, prin care s-au calculat taxe vamale 9 % in suma delei si TVA 19 % in suma de.... lei la DVI nr.I/2004 privind importul

autoturismului VOLKSWAGEN TOUAREG , an fabricatie 2003, cu valoare reziduala de..... EUR.

In sustinerea contestatiei, societatea invoca urmatoarele **motive** :

-in ce priveste plata TVA solicitata de Biroul Vamal, in suma de... lei, invoca prevederile Ordinului MFP nr.84/17.01.2007, punctul 1.3 alin.2 coroborat cu art.161 alin.(16) din Codul Fiscal si cu pct.84 din HG nr.1861/2006 care precizeaza ca in cazul importului de bunuri anterioare datei aderarii la UE de catre societati de leasing-persoane juridice romane si aflate in derulare la data aderarii, TVA se calculeaza la valoarea reziduala de la data finalizarii contractelor, dar aceasta nu se plateste efectiv organelor vamale de catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri TVA, ci se evidentiaza in decontul de TVA atat ca taxa colectata cat si ca taxa deductibila

-se mentioneaza ca societatea este inregistrata in scopuri TVA, inca de la infiintare din 2003

-pe baza celor expuse, se solicita a se renunta la perceperea platii TVA si prezentarea ordinului de plata vizat de banca la Biroul Vamal;

II. Din cuprinsul Documentului nr...../2007, pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale deschise in baza prevederilor art.27 alin.(2) din O.G nr.51/1997 intocmit de Biroul Vamal, retinem urmatoarele :

Organele vamale au intocmit Documentul nr.....din data de 05.05.2007 pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale deschise in baza prevederilor art.27 alin.(2) din O.G nr.51/1997 pentru SC X SA.

Asa cum reiese din pct. III al actului mentionat, motivele regularizarii au fost incetarea contractului de leasing nr..../2004, conform art.27 alin.(4) din O.G nr.51/1997, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Drepturile vamale datorate la incheierea operatiunii de leasing intern I/2004, pentru autoturismul marca VOLKSWAGEN TOUAREG, insumeaza un quantum de... lei, din care... lei reprezinta accize si... lei reprezinta TVA, aceasta din urma fiind contestata de societate.

III. Luand in considerare constatarile organelor vamale, motivele prezentate de catre petenta, documentele existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele :

In fapt , Biroul Vamal a intocmit Documentul nr.... din data de 05.05.2007 pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale deschise in baza prevederilor art.27 alin.(2) din O.G nr.51/1997 pentru SC X SA.

Asa cum reiese din pct. III al actului mentionat, motivele regularizarii au fost incetarea contractului de leasing nr.../2004, conform art.27 alin.(4) din O.G nr.51/1997, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Drepturile vamale datorate la incheierea operatiunii de leasing intern I .../2004, pentru autoturismul marca VOLKWAGEN TOUAREG, insumeaza un quantum de ...lei, din care... lei reprezinta accize si... lei reprezinta TVA.

SC X SA, a formulat si depus contestatie impotriva Documentului pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale deschise in baza prevederilor art.27 alin.(2) din OG nr.51/1997, emis de Biroul Vamal, prin care s-au calculat taxe vamale 9 % in suma de ...lei si TVA 19 % in suma de... lei la DVI nr.I/2004 privind importul autoturismului VOLKSWAGEN TOUAREG , an fabricatie 2003, cu valoare reziduala deEUR.

In sustinerea contestatiei, societatea invoca urmatoarele **motive** :

-in ce priveste plata TVA solicitata de Biroul Vamal, in suma de... lei, invoca prevederile Ordinului MFP nr.../2007, punctul 1.3 alin.2 coroborat cu art.161 alin.(16) din Codul Fiscal si cu pct.84 din HG nr.1861/2006 care precizeaza ca in cazul importului de bunuri anterioare datei aderarii la UE de catre societati de leasing-persoane juridice romane si aflate in derulare la data aderarii, TVA se calculeaza la valoarea reziduala de la data finalizarii contractelor, dar aceasta nu se plateste efectiv organelor vamale de catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri TVA, ci se evidentiaza in decontul de TVA atat ca taxa colectata cat si ca taxa deductibila

-se mentioneaza ca societatea este inregistrata in scopuri TVA, inca de la infiintare din 2003

-pe baza celor expuse, se solicita a se renunta la perceperea platii TVA si prezentarea ordinului de plata vizat de banca la Biroul Vamal;

In drept, ART. 27 alin. (2) si (4) din Ordonanta Guvernului nr.51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, prevede:

“(2) Bunurile mobile care sunt introduse în țară de societățile de leasing, persoane juridice române, se încadrează în regimul vamal de import, cu exceptarea de la plată a sumelor aferente tuturor drepturilor de import.”

.....

(4).În cazul achiziționării bunurilor introduse în țară în condițiile alin. (1) și (2), utilizatorul este obligat să achite taxa vamală calculată la valoarea reziduală a bunului din momentul încheierii contractului de vânzare-cumpărare. Baza de calcul a taxelor vamale nu poate fi mai mică de 20% din valoarea de intrare a bunului, indiferent dacă părțile au convenit contractual o valoare reziduală mai mică.”

La pct.1.3 alin.(2) din Ordinul nr. 84/ 2007 pentru aprobarea Măsurilor unitare de aplicare a reglementărilor în domeniul taxelor vamale,

taxei pe valoarea adăugată și accizelor datorate în vamă în cazul operațiunilor de leasing aflate în derulare la data aderării, se prevede:

“Pentru mărfurile comunitare ce fac obiectul operațiunilor de leasing efectuate conform art. 27 alin. (2) din ordonanța menționată mai sus, taxa pe valoarea adăugată se calculează conform prevederilor art. 161 alin. (16) din Codul fiscal, respectiv conform reglementărilor în vigoare la data intrării în vigoare a contractului.”

Conform art.161 alin.(16) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal :

“(16) În cazul bunurilor mobile corporale introduse în țară 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 exceptarea 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.”

Mentionam ca in vederea diminuării impactului negativ creat asupra bugetului de stat de modificările legislative în domeniul taxei pe valoarea adăugată, ca urmare a aderării României la Uniunea Europeană, a fost adoptata ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ Nr. 22 din 28 .03. 2007 pentru modificarea și completarea art. 157 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Astfel, Articolul 157 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 927 din 23 decembrie 2003, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Alineatele (4) și (5) se modifică și vor avea următorul cuprins:

“(4) Prin exceptare de la prevederile alin. (3), în perioada 15 aprilie 2007 - 31 decembrie 2008 inclusiv, nu se face plata efectivă la organele vamale de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 153, care au obținut certificat de amânare de la plată, în condițiile stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice. De la data de 1 ianuarie 2009, prin exceptare de la prevederile alin. (3), nu se face plata efectivă la organele vamale de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 153.

(5) Persoanele impozabile prevăzute la alin. (4) evidențiază taxa aferentă bunurilor importate în decontul prevăzut la art. 156², atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă, în limitele și în condițiile stabilite la art. 145 - 147¹.”

De asemenea, alin. (7), așa cum a fost introdus prin OUG nr.22/2007, stipulează:

"(7) Începând cu data de 15 aprilie 2007 inclusiv, pentru importul de bunuri scutit de taxă în condițiile prevăzute la art. 142 alin. (1) lit. l), taxa pe valoarea adăugată se garantează la organele vamale. Garanția privind taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor importuri se eliberează la solicitarea importatorilor în condițiile stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice."

In temeiul art.183 alin.(2) din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, Biroul Solutionare Contestatii a solicitat punctul de vedere al directiilor de specialitate din minister pentru lamurirea cauzei.

Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal a comunicat prin adresa nr. .../2007 Biroului de Solutionare Contestatii urmatoarele :

“Avand in vedere modificarile aduse de OUG nr.22/2007 la Art.157 alin.(4) si (5) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in perioada 15.04.2007-31.12.2008, plata taxei pe valoarea adaugata aferenta marfurilor importate se face la autoritatea vamala, **exceptie facand persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform Art.153 , care au obtinut certificat de amanare de la plata**, in conditiile stabilite prin Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.500/2007 pentru aprobarea Normelor privind procedura de acordare a certificatului de amanare de la plata a taxei pe valoarea adaugata si de eliberare a garantiei pentru importurile de bunuri.”

Desi petenta invoca in sprijinul solicitarilor sale prevederile pct.84 din HG nr.1861/2006, pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, coroborand textele legale pe care le-am invocat mai sus, reiese ca taxa pe valoarea adaugata se plateste de regula la organele vamale, cu exceptia persoanelor ce prezinta la intocmirea formalitatilor de vamuire un certificat de amanare la plata TVA.

Pentru considerentele expuse in continutul deciziei, si in temeiul art.180 si 186 din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala, s-a decis respingerea contestatiei formulate de SC X SA, cu impotriva Documentului nr.../2007 pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale deschise in baza prevederilor art.27 alin.(2) din O.G nr.51/1997, pentru suma de.... lei reprezentand TVA.