



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Bistrita-Nasaud
Biroul de solutionare a contestatiilor

Dosar nr. 29/91/2005.

DECIZIA NR. 28/27.03.2006

privind solutionarea contestatiei formulate de S.C. X S.R.L. ,
inregistrata la D.G.F.P. Bistrita-Nasaud sub nr. 22032/28.11.2005.

Directia Generala a Finantelor Publice Bistrita-Nasaud a fost sesizata de Biroul Vamal Bistrita prin adresa nr. 9206/25.11.2005 asupra contestatiei depuse de S.C. X S.R.L. , privind suma totala de S RON reprezentand drepturi de import (s_1 RON - Taxe vamale , s_2 RON – Comision vamal si s_3 RON - T.V.A.) , dobanzi aferente (s_4 RON - la Taxe vamale , s_5 RON – la Comision vamal si s_6 RON - la T.V.A.) si penalitati (s_7 RON - la Taxe vamale , s_8 RON – la Comision vamal si s_9 RON - la T.V.A.).

Contestatia este formulata impotriva masurilor stabilite de reprezentantii Biroului Vamal Bistrita prin Actul constatator nr. 704/14.09.2005 (fila nr. 28) si procesul verbal de calcul a accesoriilor nr. 282/14.09.2005 (fila nr. 29) , acte prin care s-au stabilit in sarcina petentei , drepturi de import , dobanzi aferente precum si penalitati.

Se impune a fi mentionat faptul ca in data de 29.06.2005 adunarea generala a asociatilor S.C. X S.R.L. a hotarat cu unanimitate de voturi intrarea societatii in lichidare (fila nr. 39) si numirea S.C. Y S.R.L. ca lichidator. Cererea de intrare in lichidare , incetare mandat administrator si numire lichidator S.C. Y S.R.L. a fost admisa prin Incheierea nr. 4111/05.07.2005 a Tribunalului Bistrita-Nasaud (fila nr. 40) , motiv pentru care contestatia a fost formulata si depusa de catre societatea numita lichidator.

Constatam ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 , 177 si 179 alin. 1 lit. a). din Codul de procedura fiscala si , pe cale de consecinta , Biroul de solutionare a contestatiilor este investit sa solutioneze contestatia.

In cauza s-a intocmit referatul de verificare.

Din analiza datelor si documentelor aflate la dosar se desprind urmatoarele:

Bunurile ce fac obiectul prezentei contestatii , regasite in contractul de leasing nr. 110063/30.09.1999 incheiat intre S.C. K din Elvetia in calitate de locator si S.C. X S.R.L. in calitate de locatar (utilizator) , au fost introduse in tara cu declaratia vamala nr. 470/15.12.1997 (fila nr. 22) fiind incadrate in **regim de admitere temporara** cu exonerarea totala de la obligatia de plata a sumelor aferente drepturilor de import , inclusiv a garantiilor vamale , pe toata durata contractului de leasing. Termenul stabilit pentru incheierea contractului de leasing nr. 110063/30.09.1999 a fost data de

20.07.2005 , asa cum rezulta din continutul acestuia. Precizam ca prin adresa nr. 3/18.07.2005 (fila nr. 34) inregistrata la Biroul vamal Bistrita sub nr. 5899/20.07.2005 , petenta , motivand ca s-a pierdut legatura cu firma K din Elvetia si ca nu mai are posibilitatea de a prezenta documente de incheiere a leasingului , a solicitat organelor vamale sa incheie din oficiu toate operatiunile de admitere temporara efectuate in baza contractului de leasing nr. 110063/1999 , operatiuni pentru care termenul de import temporar expira la data de 20.07.2005.

Urmare adresei nr. 3/18.07.2005 si tinand seama de faptul ca la data expirarii perioadei acordate (20.07.2005) utilizatorul S.C. X S.R.L. nu a reexportat bunurile ce fac obiectul declaratiei vamale nr. 470/15.12.1997 si nici nu a optat pentru a le plasa sub un alt regim vamal Biroul Vamal Bistrita a incheiat operatiunea de admitere temporara , dresand in acest scop Actul constatator nr. 704/14.09.2005 (fila nr. 28) , asa cum este prevazut la art. 155 din H.G. nr. 1114/2001.

Prin procesul verbal nr. 282/14.09.2005 (fila nr. 29) s-au stabilit in sarcina petentei accesorii aferente debitelor constatate.

Astfel , prin actul constatator nr. 704/14.09.2005 si procesul verbal nr. 282/14.09.2005 , s-a stabilit in sarcina petentei suma totala de S RON reprezentand drepturi de import (s_1 RON - Taxe vamale , s_2 RON – Comision vamal si s_3 RON - T.V.A.) , dobanzi aferente (s_4 RON - la Taxe vamale , s_5 RON – la Comision vamal si s_6 RON - la T.V.A.) si penalitati (s_7 RON - la Taxe vamale , s_8 RON – la Comision vamal si s_9 RON - la T.V.A.).

Impotriva actului constatator nr. 704/14.09.2005 si a procesului verbal nr. 282/14.09.2005 S.C. X S.R.L. , prin lichidator S.C. Y S.R.L. , a formulat contestatia inregistrata la Biroul Vamal Bistrita sub nr. 8950/16.11.2005 (fila nr. 33). Dosarul contestatiei a fost transmis si inregistrat la D.G.F.P. Bistrita-Nasaud sub nr. 22032/28.11.2005 (fila nr. 38).

Prin contestatia formulata (filele nr. 31-33) petenta invedereaza ca utilajele la care se face referire in actul constatator au fost predate catre S.C. V S.A. cu sediul in T.L. in baza proceselor verbale de predare-primire nr. 5/05.08.2003 , nr. 6/06.08.2003 si respectiv nr. 8/11.08.2003. In aceasta ordine de idei contestatoarea sustine ca S.C. V S.A. T.L. este obligata sa achite datoria vamala corespunzatoare actului constatator nr. 704/14.09.2005 si procesului verbal nr. 282/14.09.2005 intrucat prin preluarea utilajelor si a ratelor de leasing a devenit noul utilizator.

In subsidiar petenta arata ca in situatia in care bunurile ar fi ramas in folosinta sa , conform art. 27 alin. (3) din O.G. nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing , utilizatorul ar fi obligat sa plateasca taxele vamale la valoarea reziduala a bunurilor si in nici un caz la valoarea de intrare in tara a lor asa cum au fost ele determinate de organele vamale prin actul constatator atacat.

Petenta critica procesul verbal de calcul a accesoriilor aratand ca prin acesta au fost determinate si stabilite in sarcina sa dobanzi si penalitati aferente debitelor principale individualizate prin mai multe acte constatatoare fara a avea defalcate calculatiile pentru fiecare act constatator in parte. Din acest motiv apreciaza ca ii este imposibil sa precizeze cuantumul accesoriilor aferente actului constatator atacat.

Pentru aceste motive petenta solicita anularea Actului constatator nr. 704/14.09.2005 si a procesului verbal de calcul a accesoriilor nr. 282/14.09.2005 ca fiind nelegale si netemeinice.

Pana la solutionarea contestatiei , anexat adresei nr. 13/09.01.2006 , inregistrata la D.G.F.P. Bistrita-Nasaud sub nr. 717/12.01.2006 (fila nr. 50) , petenta a depus la dosarul cauzei o copie dupa factura externa prin care societatea K incheie leasingul utilajelor in cauza la o valoare reziduala de s₁₀ Euro (fila nr. 49). Motivand ca intarzierea in transmiterea facturii de incheiere a leasingului pentru acest bun nu-i este imputabila , prin adresa nr. 13/09.01.2006 (fila nr. 50) petenta solicita sa se transmita dosarul cauzei Biroului Vamal Bistrita in vederea inchiderii declaratiei vamale de import la valoarea reziduala a bunului , inregistrata in aceasta.

Documentele mentionate anterior au fost transmise , in copie , Biroului Vamal Bistrita in vederea analizei lor si formularii unui punct de vedere cu privire la cele solicitate de petenta in scrisoarea nr. 13/09.01.2006.

Prin adresa nr. 789/27.01.2006 (filele nr. 53-54) , inregistrata la D.G.F.P. Bistrita Nasaud sub nr. 1991/30.01.2006 , Biroul Vamal Bistrita ne transmite punctul sau de vedere referitor la documentatia inaintata. Astfel , invocandu-se prevederile art. 25 din O.G. nr. 51/30.08.1997 actualizate ca urmare a modificarii lor in timp , Biroul Vamal Bistrita concluzioneaza ca in situatia in care neincheierea operatiunii in termen este din vina societatii de leasing , utilizatorul neputand sa-si exercite dreptul de optiune iar bunurile nefiind returnate , S.C. X S.R.L. poate fi obligata la plata taxelor vamale la valoarea reziduala a bunului (sau la valoarea bunului din momentul vanzarii cumpararii) conform actelor normative in vigoare la initierea contractului de leasing. Se mai precizeaza in respectiva adresa faptul ca prevederile legale citate ar fi putut fi aplicate inainte de intocmirea actului constatator.

Examinand cauza in raport cu documentele aflate la dosar si actele normative in materie se constata urmatoarele:

Prin contestatia inaintata petenta sustine ca bunurile ce fac obiectul actului constatator atacat au fost predate catre un alt utilizator , respectiv S.C. V S.A. T.L. (a se vedea si procesele verbale de predare-primire – filele nr. 24-26 - prin care bunurile sunt preluate in custodie de catre S.C. V S.A.).

Fata de aspectul sus aratat precizam ca din cuprinsul actului constatator nr. 704/14.09.2005 (fila nr. 28) nu se pot desprinde cu claritate nici starea de fapt concreta care a condus la luarea masurilor inregistrate in acesta si nici motivele pentru care au fost inlaturate argumentele aduse de petenta in sprijinul sustinerilor sale. Astfel , mentionam ca la capitolul III al actului constatator atacat , intitulat “MOTIVELE VERIFICARII (RECALCULARII)” se regasesc inregistrate urmatoarele : “INCHEIEREA CONTR DE LEASING NR. 110063/15.04.99 SI A D.V.I. 470/15.12.1997 DIN OFICIU CONF ART. 155/HG. 1114/2001 SI CERERE NR. 5899/20.07.2005 DE INCHEIERE DIN OFICIU EMISA DE X T: 20.07.2005”.

Tinand seama de cele anterior aratate precizam ca lipsa motivelor si explicatiilor necesare a fi inregistrate in actul constatator atacat , la capitolul mentionat , ar justifica pe deplin desfiintarea acestuia fara a se mai antama fondul cauzei.

In raport cu cele aratate in contestatie , prin referatul cu propuneri de solutionare (filele nr. 36-37) , organele vamale precizeaza ca “*La data schimbarii*

utilizatorului conform P.V. de predare-primire nr. 5 , 6 , 7/06.08.2003 nu a fost instiintat B. Vamal Bistrita conf. Legii 141/1997 art. 94. Nu s-a prezentat o declaratie vamala de cesionare a op. de leasing de catre S.C. I.G. S.R.L. pentru a incheia op. de leasing la B Vamal Bistrita”.

Mentionam ca si prin referatul cu propuneri de solutionare (filele nr. 36-37) aspectele invederate de S.C. X S.R.L. in contestatia depusa, au fost tratate succint fara a se face trimiteri concrete , detaliate si fundamentate la situatia din cazul analizat si fara a se analiza daca procesele verbale de predare-primire indicate de petenta atesta cu adevarat cesiunea leasingului (cum sustine contestatoarea) sau sunt doar acte de preluare in custodie a unor bunuri si nimic mai mult.

Cele mai sus aratate conduc la opinia ca organele vamale nu au acordat importanta cuvenita operatiunii de leasing , incheind-o din oficiu fara a lamuri mai intai , impreuna cu reprezentantii titularului acesteia , aspecte importante in economia spetei.

Pe de alta parte , in speta analizata nici nu este vorba de neincheierea propriu-zisa in termen a regimului de admitere temporara intrucat inainte de expirarea perioadei limita petenta a facut cunoscut autoritatilor vamale faptul ca nu mai poate lua legatura cu locatorul (K). Acest aspect insa nu a fost analizat de catre organele constatatoare desi in raport cu prevederile dispozitiilor speciale regasite in O.G. nr. 51/1997 el prezenta importanta in ceea ce priveste corecta determinare a bazei de impozitare. De altfel , in acelasi sens s-au pronuntat si organele vamale prin punctul de vedere transmis ulterior cu adresa nr. 789/27.01.2006 (filele nr. 53-54) referitor la prevederile art. 25 alin. (3) din O.G. nr. 51/1997.

Apreciem ca toate cele mai sus aratate justifica desfiintarea actului constatator si reanalizarea operatiunii de inchidere a regimului suspensiv luandu-se in considerare toate actele si faptele anterior aratate in raport de normele legale care se circumscriu spetei. Aceasta cu atat mai mult cu cat petenta a intrat si in posesia facturii de incheiere a leasingului pentru bunurile ce fac obiectul contestatiei , document care urmeaza si el a fi analizat de catre organele vamale.

Mentionam ca la verificarea sumelor contestate de petenta s-a constatat ca aceasta , la taxa pe valoarea adaugata , contesta un debit in suma de 46.800 RON in timp ce prin actul constatator , la acest impozit indirect , i s-a calculat si stabilit suplimentar doar suma de s_{11} RON ($s_{12} + s_{13}$). Pentru diferenta contestata in plus in cuantum de s_{14} RON ($s_3 - s_{15}$) se va pronunta solutia respingerii ca fara obiect.

Referitor la accesorii mentionam ca , pentru erori in ceea ce priveste calculul dobanzilor la toate debitele precum si al penalitatilor la comisionul vamal , prin Decizia nr. 22/23.03.2006 emisa de D.G.F.P. Bistrita-Nasaud (la solutionarea Dosarului nr. 28/90/2005 vizand o alta contestatie a petentei) masurile privind dobanzile (integral) si penalitatile stabilite la comisionul vamal prin procesul verbal de calcul a accesoriilor nr. 282/14.09.2005 au fost desfiintate in totalitate.

In ceea ce priveste celelalte penalitati contestate , intrucat actul constatator prin care s-au stabilit debitele ce le-au generat urmeaza a fi desfiintat , aceeasi solutie se impune a fi luata si in privinta procesului verbal prin care ele au fost individualizate si stabilite in sarcina petentei , insa partial , respectiv numai pentru penalitatile aferente debitelor constatate prin actul atacat. In acest scop prin ANEXA NR. 1 la

referatul de verificare au fost individualizate accesoriile aferente actului constatator atacat (a se vedea filele nr. 55-56). Astfel , constatand ca din totalul penalitatilor calculate si stabilite in sarcina petentei prin procesul verbal nr. 282/14.09.2005 (fila nr. 29) numai s_{16} RON (s_{17} RON – la Taxe vamale si s_{18} RON – la T.V.A.) sunt aferente actului constatator nr. 704/14.09.2005 , rezulta ca pentru diferenta contestata in plus de petenta fata de aceasta , respectiv pentru suma de s_{19} RON reprezentand penalitati (s_{20} RON – la Taxe vamale si s_{21} RON – la T.V.A.) , se va pronunta solutia respingerii ca fiind fara obiect.

Tinand seama de considerentele de mai sus , in temeiul 180 si art. 186 alin. (1) si (3) din Codul de procedura fiscala , se

DECIDE:

1). Desfiintarea masurilor dispuse prin Actul constatator nr. 704/14.09.2005 incheiat de Biroul Vamal Bistrita urmand ca , in termen legal , sa se incheie un nou act de control avandu-se in vedere strict considerentele prezentei decizii.

2). Desfiintarea in parte a procesului verbal nr. 282/14.09.2005 pentru suma de s_{16} RON reprezentand penalitati (s_{17} RON – la Taxe vamale si s_{18} RON – la T.V.A.) aferente debitelor corespunzatoare stabilite prin actul constatator nr. 704/14.09.2005.

3). Respingerea contestatiei atat pentru suma de s_{14} RON reprezentand T.V.A. cat si pentru suma de s_{19} RON reprezentand penalitati (s_{20} RON – la Taxe vamale si s_{21} RON – la T.V.A.) , ca fiind fara obiect.

Prezenta poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Judetean Bistrita-Nasaud – Sectia de contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV ,
L.S.