

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului Timis

D E C I Z I E nr. 1816/269/09.09.2009

privind solutionarea contestatiei formulate de **SC T.** inregistrata la DGFP-Timis sub nr.

Biroul Solutionare contestatii al DGFP-Timis a fost sesizat de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis prin adresa nr. ... inregistrata la DGFP Timis sub nr.... cu privire la contesatia formulata de **SC T ...** cu sediul in loc. U ..

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr... si Procesul verbal de control nr... emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis, a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata titlul IX si este autentificata prin semnatura reprezentantului legal si stampila unitatii .

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art.206 si art. 209 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale; DGFP Timis prin Biroul solutionarea contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Contestatia a fost formulata prin reprezentantul sau legal, dl.N ... in calitate de administrator si a fost depusa impotriva:

- Deciziei emisa de catre DJAOV Timis pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite la controlul vamal cu nr. de inregistrare ...

- a procesului-verbal de control incheiat de organele vamale, inregistrat la DJAOV Timis sub nr....;

- a obligatiilor suplimentare de plata in suma totala de ... lei, reprezentand TVA ... lei si majorari de intarziere ...lei.

In continutul contestatiei societatea petenta solicita recalcularea datoriei vamale si a accesoriilor aferente.

In sustinerea contestatiei societatea invoca urmatoarele:

- SC T ... a achizitionat un cap tractor Daf conform contactului de leasing financiar nr.... incheiat cu societatea E.S. E ...;
- prin DVI 1 ... bunul achizitionat a fost plasat in regim suspensiv cu termen de incheiere a operatiunii de admitere temporara in data de 01.02.2009;
- autoritatea vamala a procedat la inchiderea operatiunii vamale din oficiu pentru ca societatea noastra nu a depus documentele necesare in vederea inchiderii regimului vamal suspensiv;
- societatea recunoaste ca a gresit, dovada fiind faptul ca a fost amendata pentru nedepunerea documentelor;
- societatea invoca prevederile Codului fiscal, respectiv faptul ca pentru operatiunile de leasing extern locul prestarii este considerat a fi locul unde beneficiarul are sediul stabilit al activitatii sale;
- pe perioada derularii acestui contract au fost inregistrate si achitate partenerului din Austria ratele si TVA aferenta ratelor de leasing;
- societatea considera ca prin emiterea Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. ... TVA de plata s-a dublat .

II.Procesul verbal de control nr.... si Decizia pentru regularizarea situatiei nr.... au fost emise în baza art. 78 din Regulamentul CEE nr. 2913/ 1991 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, ale art. 36 lit.c, art.62 si art.63 din Normele metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal aprobate prin Ordinul Vicepresedintelui ANAF nr. 7521/2006.

Controlul vamal ulterior a avut drept scop verificarea inchiderii operatiunii vamale in regim de leasing financiar, deschis cu DVI ... depuse la DJAOV Tîmîş de către titular **SC T ...** cu sediul social în loc. U ...

Din controlul efectuat s-au constatat urmatoarele:

- SC T ... a efectuat, in baza prevederilor art. 27 alin. 1) din OG nr. 51/1997, republicata si a Legii nr. 99/1999, operatiunea vamala de admitere temporara in regim de leasing financiar extern a unei bucati cap tractor uzat pt. semiremorca, marca DAF - serie sasiu X .. conform contractului de leasing nr.... incheiat cu E.S. E ... sediul in Austria; operatiunea a fost deschisa la DJAOV Timis cu DVI nr. 1 ... autoritatea vamala stabilind termenul de incheiere al acesteia pentru data de 01.02.2009;
- titularul operatiunii nu a depus niciun document pentru a incheia regimul suspensiv economic si in conformitate cu prevederile art. 89 din

Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar si art. 204 din acelasi act normativ a luat nastere o datorie vamala de import pentru bunurile aflate sub regimul acordat si neinceiat;

- conform principiilor continute in Anexa V pct. 4 din Tratatul de Aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, precum si cele din documentul D.G. TAXUD nr. 1661/2006 se stabileste ca regimurile vamale mentionate la art. 4 alin. (16) lit. (b) - (h) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului incepute si neterminate trebuie sa se incheie conform legislatiei comunitare;

- in conformitate cu prevederile art. 217 coroborate cele ale art. 144(1) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar si ale art. 27 (4) din OG nr. 51/1997 republicata, au fost calculate drepturile de import aferente datoriei vamale, in baza elementelor de taxare in vigoare la data plasarii bunurilor sub regim suspensiv (valoare in vama, curs de schimb valutar, origine);

- debitorul acestor drepturi este titularul operatiunii, respectiv SC T ...

In temeiul art. 119 si 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se datoreaza majorari de intarziere de 0,1 % pe zi de la data nasterii datoriei vamale pana la data stingerii acesteia.

III. Având în vedere actele si documentele depuse în sustinerea cauzei, motivele invocate de petent si prevederile actelor normative în vigoare se retine ca Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Timis este investit a se pronunta daca în mod corect si legal, reprezentantii Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis au stabilit în sarcina contestatoarei suma de 25.751 lei reprezentand:

- TVA ...lei,
- majorari ...lei,

In fapt, in baza contractului de leasing nr. 1 ... si a facturii proforme nr. P 6 .. societatea a plasat in regim de admitere temporara (leasing financiar extern) 1buc. cap tractor uzat pentru semiremorca marca DAF cu origine comunitara, care a facut obiectul declaratiei vamale I ... cu termen de incheiere a operatiunii data de 01.02.2009.

Societatea a beneficiat de scutirea la plata drepturilor vamale, respectiv TVA pe toata durata contractului de leasing in conformitate cu prevederile alin.(1), art.27 din OG nr. 51/1997 :

“ (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”.

In urma controlului ulterior efectuat s-a constatat ca titularul nu a incheiat operatiunea temporara in termenul stabilit de autoritatea vamala, iar organul vamal a aplicat prevederile pct.4 din Tratatul de Aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana , a celor din documentele DG TAXUD nr. 1661/2006 , in sensul ca regimurile suspensive, inclusiv cele de admitere temporara incepute inainte de aderare se incheie conform legislatiei comunitare; din acest motiv s-a intocmit Procesul verbal de control nr. .. si Decizia pentru regularizarea situatiei nr.... prin care organul vamal a stabilit ca societatea datoreaza diferente de drepturi vamale , in speta TVA in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de ... lei calculate pentru perioada 01.02.2009-27.04.2009 .

In drept, prevederile legale aplicabile in speta sunt:

- art. 27 alin.(1) din OG nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing , republicata :

" 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;"

- art.100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei :

“ (1) Autoritatea vamala are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa modifice declaratia vamala.

- Art.148 alin.(2) din Constitutie;

"Ca urmare a aderarii, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene precum si celelalte reglementari comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate fata de dispozitiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare".

- prevederile art. 2 din Ordinul nr. 7.982 din 10 august 2006 privind aprobarea Documentului pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale deschise in baza prevederilor Regulamentului Consiliului (CEE) nr. 2913/92 din 12 octombrie 1992 privind crearea Codului Vamal Comunitar:

Articolul 204:

“1. O datorie vamala la import ia nastere prin:

(a) Neexecutarea uneia dintre obligatiile care rezulta, in privinta marfurilor supuse drepturilor de import, din depozitarea lor temporara sau din utilizarea regimului vamal sub care sunt plasate sau,

(b) nerespectarea unei conditii care reglementeaza plasarea marfurilor sub regimul respectiv (...).

2. Datoria vamala ia nastere fie in momentul in care obligatia a carei neexecutare genereaza datorii vamale inceteaza a mai fi indeplinita, fie in momentul in care marfurile sunt plasate sub regimul vamal in cauza, atunci cand se stabileste ulterior ca o conditie care reglementeaza plasarea marfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import tinand seama de destinatia marfurilor nu a fost indeplinita in fapt.

3. Debitorul vamal este persoana careia i se solicita, in functie de imprejurari, fie executarea obligatiilor aparute, in privinta marfurilor supuse drepturilor de import, in urma depozitarii lor temporare sau a utilizarii regimului vamal sub care au fost plasate, fie respectarea conditiilor care reglementeaza plasarea marfurilor sub acel regim.”

Articolul 214:

“1. In absenta dispozitiilor contrare prevazute in prezentul cod si fara a aduce atingere alin. (2), valoarea drepturilor de import sau export aplicabile marfurilor se determina pe baza regulilor de evaluare adecvate pentru respectivele marfuri la data nasterii datoriei vamale aferente.”

Din documentele depuse la dosarul se constata ca deoarece la data expirarii regimului vamal, respectiv 01.02.2009 petenta ar fi trebuit sa depuna documentul pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale deschise in baza prevederilor art. 27 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997, in vederea achitarii drepturilor vamale (taxa pe valoarea adaugata), autoritatea vamala a procedat la stabilirea datoriei vamale in baza art. 204 si art. 214 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 privind instituirea Codului Vamal Comunitar.

Termenul limita pentru incheierea operatiunii vamale, fixat prin declaratia vamala, a fost acordat de organul vamal prin inscrierea lui in caseta D/J a declaratiei vamale – 01.02.2009 termen care nu a fost respectat.

Potrivit prevederilor art.144 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 de instituire a Codului Vamal Comunitar:

“ atunci cand se naste o datorie vamala pentru marfurile din import valoarea unei astfel de datorii se stabileste pe baza elementelor de taxare corespunzatoare pentru marfurile respective in momentul aprobarii declaratiei de plasare a marfurilor sub regimul de admitere temporara”, iar operatiunea se incheie din oficiu de organul vamal .

Avand in vedere ca datoria vamala in cazul in speta s-a nascut la data de 01.02.2006 anterior aderarii Romaniei la UE , la aceasta data TVA se achita organului vamal, prin urmare societatea datoreaza TVA in vama.

Referitor la sustinerile petentei, respectiv ca pe perioada derularii contractului de leasing au fost inregistrate si achitate partenerului din Austria ratele si TVA aferenta ratelor de leasing si prin emiterea Deciziei pentru regularizarea situatiei nr....TVA de plata s-a dublat, organul de solutionare a contestatiei precizeaza ca:

- bunurile au fost plasate in regim de admitere temporara cu exonerarea totala de la plata drepturilor vamale , conform art. 27 alin 1 din OG nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing, cu modificarile ulterioare, asa cum rezulta din declaratia vamala pentru operatiuni temporare nr. I ... depusa la Biroul vamal avand ca termen de incheiere a operatiunilor data de 01.02.2009;

- pentru a putea beneficia de regimul vamal de admitere temporara cu exonerare totala de la plata drepturilor vamale, utilizatorul avea obligatia de a pune in aplicare contractul de leasing asa cum a fost prezentat organului vamal la acordarea regimului de admitere temporara;

- avand in vedere ca societatea nu a pus in executare contractul de leasing conform obligatiilor asumate de parti in cuprinsul acestora, respectiv nu a incheiat operatiunea in termenul precizat in contract, nu ii sunt aplicabile prevederile referitoare la contractele de leasing , prin urmare in mod legal, organele vamale au stabilit de plata la controlul vamal ulterior, in sarcina societatii suma de ... lei reprezentand drepturi vamale, respectiv TVA .

Se retine ca organul vamal a sanctionat societatea pentru faptul ca, asa cum s-a concluzionat mai sus, prin modul de derulare a contractului incheiat intre parti acesta nu mai poate fi incadrat in categoria contractelor de leasing financiar, element esential in acordarea regimului vamal de admitere temporara cu exonerarea totala de la plata drepturilor vamale.

Referitor la majorarile de intarziere , cauza isi gaseste solutionarea in prevederile dispozitiilor art. 255 alin.(1) lit. b) din Legea nr. 86/ 2006 Codul vamal al Romaniei:

" (1) Daca cuantumul drepturilor nu a fost achitat in termenul stabilit:

b) se percep majorari de intarziere, potrivit normelor in vigoare," si art. 119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere"

In acest sens, la art. 120 alin.(1) si (7) din acelasi act normativ, se specifica:

Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv. [...] (7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1%

pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Aplicarea de majorari de intarziere pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale catre bugetul de stat reprezinta o masura de sanctionare instituita prin legea fiscala impotriva contribuabilului care nu isi achita la termenele de scadenta obligatiile fiscale constand in impozite, taxe si contributii.

Referitor la capatul de cerere privind anulara Procesului - verbal de control nr.... cauza supusa solutionarii este daca DGFP Timis are competenta in solutionarea contestatiei formulate impotriva acestui act.

Potrivit prevederilor art. 80 din Ordinul nr. 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior:

"Impotriva procesului-verbal de control care cuprinde masuri ce nu se refera la o datorie vamala sau la diferente de alte impozite si taxa datorate in cadrul operatiunilor vamale, inclusiv accesorii, se poate formula plangere prelabila in conditiile art. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004 cu modificarile ulterioare."

Art. 81 din acelasi act normativ prevede urmatoarele:

"Plangerea prelabila formulata impotriva procesului-verbal de control, in conditiile prezentelor norme metodologice, este calea administrativa de atac, prin care se solicita autoritatii publice emitente reexaminarea procesului-verbal de control, in sensul revocarii acestuia."

Art. 87 din Ordinul nr. 7521/2006 prevede:

"Plangerea prelabila formulata impotriva procesului-verbal de control al carui act este atacat se solutioneaza de conducatorul autoritatii vamale care a efectuat controlul"

Avand in vedere si prevederile art. 206, alin. (2) si 209 alin.(2) din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, conform carora *"Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal"*, respectiv,

"Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente", se retine ca pentru acest capat de cerere competenta de solutionare nu apartine institutiei noastre motiv pentru care ne declinam competenta materiala de solutionare in favoarea Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. 31107/09/09/2009 in temeiul Legii nr.86/2008 coroborat cu prevederile OG nr.92/2003, republicata privind solutionarea contestatiilor

formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MFP se

D E C I D E :

1. respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de .. lei reprezentand:

- TVA ...lei,
- majorari de intarziere ... lei,

2. declinarea competentei de solutionare a contestatiei in favoarea Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis pentru capatul de cerere referitor la anulara Procesului-verbal de control nr....;

3. prezenta decizie se comunica la:

- SC T ...
- Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestator la instanta judecatoreasca de contencios administrativ , in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR COORDONATOR