

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agentia Nationala de

Administrare Fiscala

Directia Generala a Finantelor

Publice a judetului Timis

Biroul Solutionare contestatii



Str. Gheorghe Lazar, Nr. 9B
Timisoara

Tel: 0256 499334

Fax: 0256 499332

E-mail: info.adm@dgfptm.ro

nr. inreg. ANSPDCP: 769

D E C I Z I E nr. 790/49/16.02.2011

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

Biroul Solutionarea contestatiilor din cadrul 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 contestatia formulata de **SC T...** cu sediul procedural ales in T..

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Procesul verbal de control nr... si a Deciziei privind regularizarea situatiei nr.. emisa de DJAOV Timis, a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX si este autentificata prin stampila si semnatura societatii si a administratorului judiciar SCP C....

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. Prin Contestatia formulata si inregistrata la DGFP Timis sub nr. .. societatea petenta solicita:

- admiterea contestatiei si anulara Procesului- verbal nr. ... si a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr...

- exonerarea de la plata a sumei de ... lei reprezentand TVA .

In sustinerea contestatiei societatea petenta sustine ca in perioada 02.12.2003- 29.09.2007 a achitat ratele de leasing conform contract nr. ...si

in acest sens a anexat la dosarul contestatiei extrasele de cont care confirma efectuarea platilor.

Pentru facturile nr.... a fost efectuata autofacturarea, respectiv inregistrarea taxarii inverse.

Societatea face precizarea ca prin actul de control nr. ... a fost efectuata inspectia fiscala, inclusiv controlul in ceea ce priveste TVA, organul de inspectie fiscala nu a stabilit diferente de TVA sau incalcarea prevederilor legale in ceea ce priveste aceasta obligatie.

Constatarile organului vamal sunt eronate, nelegale retinandu-se astfel in sarcina societatii obligatii de plata calculate la intreaga valoare a contractului, in loc de valoarea reziduala asa cum este corect.

II. Procesul verbal de control nr... si Decizia pentru regularizarea situatiei nr... au fost emise în baza art. 4(14) din Regulamentul CEE nr. 2913/ 1991 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, a Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, a Hotararii Guvernului nr. 100/2009 privind organizarea si functionarea Autoritatii Nationale a Vamilor.

Controlul vamal ulterior a fost efectuat ca urmare a solicitarii societatii ca organul vamal sa emita actul de impunere privind TVA .

Au fost verificate urmatoarele declaratii vamale:

- DVI I .. semiremorca .. valoare de intrare .. euro;
- DVI I ..semiremorca ..- valoare de intrare . euro;
- DVI I . semiremorca SCHMITZ - valoare de intrare .. euro;
- DVI I .. semiremorca SCHMITZ - valoare de intrare .. euro
- DVI I .. autotractor Magnum- valoare de intrare .. euro;
- DVI I .. autotractor Magnum- valoare de intrare .. euro;
- DVI I .. autotractor Magnum- valoare de intrare .. euro;
- DVI I ... autotractor Magnum- valoare de intrare ... euro.

Din verificarile efectuate au rezultat urmatoarele :

- in baza prevederilor art.27 alin.1 din OG nr. 51/1997, republicata, **SC T...**a efectuat operatiuni vamale in regim de admitere temporara pentru bunuri reprezentand mijloace de transport;

- operatiunile vamale au fost deschise la DJAOV Timis si in conformitate cu prevederile contractului de leasing autoritatea vamala a stabilit termenul de incheiere al regimului vamal suspensiv la data de 30.09.2010, data la care partile din contractul de leasing au stabilit si transferul dreptului de proprietate de la locator la utilizator;

- in aceste conditii nasterea datoriei vamale urma sa aiba loc la data incetarii contractului de leasing.

Titularul operatiunii de leasing a solicitat autoritatii vamale emiterea actului de impunere privind TVA aferenta operatiunii de leasing la data de 30.09.2010 care reprezinta termenul acordat de autoritatea vamala pentru inchiderea operatiunii; cererea a fost justificata de faptul ca societatea a intrat in starea de insolventa declarata prin Incheierea Tribunalului Timis nr...

Intrucat la data incheierii actului de control, petenta nu a prezentat documente privind plata TVA aferenta ratelor de leasing si nici nu a depus documente din care sa rezulte transferul dreptului de proprietate de la locator la utilizator la valoarea reziduala, baza de calcul pentru TVA in vama a constituit-o valoarea bunurilor din contractul de leasing.

III. Având în vedere actele si documentele depuse în sustinerea cauzei, motivele invocate de petenta 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 TVA in suma totala de .. lei, calculata la valoarea de intrare a bunurilor care au facut obiectul contractului de leasing nr. .. si nu la valoarea reziduala.

In fapt, in baza prevederilor art.27 alin.1 din OG nr. 51/1997, republicata, **SC T..** efectuat operatiuni vamale in regim de admitere temporara pentru bunuri reprezentand mijloace de transport. Operatiunile vamale au fost deschise la DJAOV Timis si in conformitate cu prevederile contractului de leasing autoritatea vamala a stabilit termenul de incheiere al regimului vamal suspensiv la data de 30.09.2010, data la care partile din contractul de leasing au stabilit si transferul dreptului de proprietate de la locator la utilizator.

Obiectul contractului l-a constituit importul de utilaje , astfel :

- DVI I .. semiremorca ,, - valoare de intrare .. euro;
- D.. semiremorca .. - valoare de intrare .. euro;
- D. semiremorca ..- valoare de intrare ..euro;
- D... semiremorca .. - valoare de intrare .. euro
- DVI .. autotractor ... valoare de intrare .. euro;
- DVI .. autotractor .. valoare de intrare .. euro;
- DVI .. autotractor ..valoare de intrare .. euro;
- DVI.. autotractor ... valoare de intrare ... euro.

Prin adresa nr...titularul operatiunii de leasing a solicitat autoritatii vamale emiterea actului de impunere privind TVA aferenta

operatiunii de leasing intrucat societatea a intrat in procedura de insolventa declarata prin Incheierea Tribunalului Timis nr....

. La data incheierii actului de control, petenta nu a prezentat documente privind plata TVA aferenta ratelor de leasing si nici nu a depus documente din care sa rezulte transferul dreptului de proprietate de la locator la utilizator la valoarea reziduala, baza de calcul pentru TVA in vama a constituit-o valoarea bunurilor din contractul de leasing.

În drept, in speta sunt incidente urmatoarele prevederi legale:

- prevederile art. 101, art. 111 alin.(1) si art. 160 alin.(1) din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al României, unde se precizeaza:

"Art. 101. - (1) Punerea in libera circulatie confera marfurilor straine statutul vamal de marfuri românești.

(2) Punerea in libera circulatie atrage aplicarea masurilor de politica comerciala si îndeplinirea formalitatilor vamale prevazute pentru importul marfurilor, precum si încasarea oricaror drepturi legal datorate. [...]

Art. 111 -(1) Regimul suspensiv economic se încheie când marfurile plasate în acest regim sau, în anumite cazuri, produsele compensatoare ori transformate obtinute sub acest regim primesc o noua destinatie vamala admisa. [...]

Art. 160 - (1) Autoritatea vamala stabileste termenul în care marfurile de import trebuie sa fie reexportate sau sa li se dea o alta destinatie vamala. Termenul aprobat trebuie sa fie suficient pentru ca obiectivul utilizarii autorizate sa fie atins."

- OG nr. 51 din 28 august 1997, republicata, privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, cu modificarile si completarile ulterioare adoptate prin Legea nr. 287/2006:

„ART. 1 (1) Prezenta ordonanta se aplica operatiunilor de leasing prin care o parte, denumita locator/finantator, transmite pentru o perioada determinata dreptul de folosinta asupra unui bun, al carui proprietar este, celeilalte parti, denumita locatar/utilizator, la solicitarea acesteia, contra unei plati periodice, denumita rata de leasing, iar la sfârșitul perioadei de leasing locatorul/finantatorul se obliga sa respecte dreptul de optiune al locatarului/utilizatorului de a cumpara bunul, de a prelungi contractul de leasing fara a schimba natura leasingului ori de a înceta raporturile contractuale. Locatarul/utilizatorul poate opta pentru cumpararea bunului înainte de sfârșitul perioadei de leasing, dar nu mai devreme de 12 luni, daca partile convin astfel si daca achita toate obligatiile asumate prin contract. "

"ART. 10 Locatarul/utilizatorul se obliga: (...)

d) sa achite toate sumele datorate conform contractului de leasing -rate de leasing, asigurari, impozite, taxe -, în cuantumul si la termenele mentionate în contract;

ART. 27 (1) Bunurile mobile care sunt introduse în țara de către utilizatori, persoane fizice sau juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu societăți de leasing, persoane juridice străine, se încadrează în regimul vamal de admitere temporară, pe toată durata contractului de leasing, cu exonerarea totală de la obligația de plată a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garanțiilor vamale. (...)

(3) În cazul în care utilizatorul, din vina societății de leasing sau a furnizorului, nu și-a exercitat dreptul de opțiune prevăzut în contract, privind prelungirea termenului de leasing sau achiziția bunului, iar bunul nu a fost restituit, utilizatorul este obligat să plătească taxele vamale la valoarea reziduală a bunului, care nu poate fi mai mică de 20% din valoarea de intrare a bunului.

(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, care nu poate fi mai mică de 20% din valoarea de intrare a bunului.”

- Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 161 alin. 16:

„(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 excepția de la plată 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.”

- Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare:

“84. În sensul art. 161 alin. (16) din Codul fiscal, prin aplicarea reglementărilor în vigoare la data intrării în vigoare a contractului de leasing, se înțelege că bunurile respective vor fi importate din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată la data finalizării contractelor și se datorează taxa pe valoarea adăugată la valoarea reziduală a bunurilor.(...)”.

În raport de prevederile legale prezentate mai sus, se reține că în cazul bunurilor mobile corporale introduse în țară înainte de data aderării de societățile de leasing, persoane juridice române, în baza unor contracte încheiate cu utilizatori persoane fizice sau juridice române și care au fost plasate în regimul vamal de import cu excepția de la plată sumelor aferente

tuturor drepturilor de import, inclusiv a taxei pe valoarea adaugata daca sunt achizitionate dupa data aderarii de catre utilizatori, se vor aplica reglementarile în vigoare la data intrarii în vigoare a contractului.

Punctul 84 din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal stipuleaza ca în sensul art. 161 alin. (16) din Codul fiscal, prin aplicarea reglementarilor în vigoare la data intrarii în vigoare a contractului de leasing, se înțelege ca bunurile respective vor fi importate din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata la data finalizarii contractelor si se datoreaza taxa pe valoarea adaugata la valoarea reziduala a bunurilor.

Din coroborarea actelor normative incidente cauzei cu documentele existente la dosarul cauzei, respectiv faptul ca TVA aferenta ratelor de leasing a fost achitata rezulta ca societatea petenta poate beneficia de prevederile legii speciale respectiv OG nr. 51/1997 republicata, privind operatiunile de leasing si societatile de leasing .

Intrucat la dosarul contestatiei nu a fost depusa factura pentru valoare reziduala precum si faptul ca organul vamal nu a luat in considerare platile ratelor de leasing si a TVA aferenta, se impune desfiintarea Deciziei pentru regularizarea situatiei nr... si refacerea acesteia, reanalizarea tuturor aspectelor si documentelor care au legatura cu operatiunile de leasing aflate in posesia societatii.

In refacerea Deciziei pentru regularizarea situatiei se vor avea in vedere prevederile pct.12.7 si 12.8 din Ordinul ANAF nr.519/2005:

" Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii."

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. ... 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 MEF se

D E C I D E :

1. desfiintarea si refacerea Procesului verbal de control nr. .. si a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr.... emise de DJAOV Timis pentru suma ... lei reprezentand TVA, cu aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) din

OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată potrivit căreia
*"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,"* coroborat cu
prevederile pct. 12.7 și 12.8 din Ordinul ANAF nr. 519/2005;

2. prezenta decizie se comunica :

- DJAOV Timis
- SC T..

p. DIRECTOR EXECUTIV