

DECIZIA nr. 228/21.06.2010
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. XX S.R.L.
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. xx/19.05.2010

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Directia Municipiului Bucuresti pentru Accize si Operatiuni Vamale prin adresa nr.xx/11.05.2010 inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr.xx/19.05.2010, cu privire la contestatia formulata de **S.C. XX S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti, str. Xx sector 4.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Directia Municipiului Bucuresti pentru Accize si Operatiuni Vamale sub nr. xx/05.05.2010, il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.xx/09.04.2010 emisa in baza procesului verbal de control nr.xx/02.04.2010, prin care s-au stabilit in sarcina contestatarei majorari de intarziere aferente T.V.A. in suma de xx lei.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din Codul de procedura fiscala, republicat, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. XX S.R.L.**

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. S.C. XX S.R.L. contesta Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xx/09.04.2010 emisa de Directia Municipiului Bucuresti pentru Accize si Operatiuni Vamale in baza procesului verbal de control nr. xx/02.04.2010 prin care s-au stabilit in sarcina acesteia majorari de intarziere aferente TVA in suma de xx lei in urma controlului DVI nr.Xx/01.04.2010, si solicita anulara acestora, ca fiind emise cu incalcarea legii.

Referitor la acest import societatea precizeaza:

- in baza contractului de leasing nr.Xx incheiet cu utilizatorul XX SRL a importat echipamente pentru sala fitness pentru care a intocmit DVI nr.xx cu termen de inchidere a operatiunii de import la data de 10.11.2008;

- prin actul additional nr.x/20.05.2009 s-au reesalont ratele pana la data de 28.12.2009, aceasta devenind si data de inchidere a importurilor;

- importul s-a inchis la data de 21.12.2009, inainte de finalizarea contractului de leasing, achitand TVA in suma de xx lei prin O.P. xx/21.12.2009;

Societatea contesta masurile luate de organul vamal precizand:

- nu se justifica majorari de intarziere calculate pentru perioada 21.12.2009-01.04.2010, aferente TVA in suma de xx lei, atata vreme cat suma s-a achitat la data de 21.12.2009;

- nu are obligatia sa plateasca majorari nici pentru perioada anterioara (10.11.2008-21.12.2009) deoarece:

✓ data inchiderii importului nu este 10.11.2008 mentionata in DVI xx ci 28.12.2009, cea mentionata in actul additional, potrivit art.9 lit.d din OG nr.51/1997, fiind respectat termenul de inchidere a operatiunii;

✓ termenul in scris de organul vamal in DVI are caracter orientativ si depasirea lui, justificata prin modificarea termenului initial, nu constituie abatere legala care sa treaga sanctiuni;

✓ in cazul vanzarii bunului catre utilizator, drepturile vamale se calculeaza in raport cu valoarea reziduala iar momentul stabilirii acesteia fiind dupa data platii ultimei rate de leasing rezultata din contract;

✓ nerespectarea obligatiei de inchidere a importului se verifica in raport de data facturii prin care a fost vandut bunul;

- nu avea obligatia legala de a plati TVA;
- stabilirea obligatiei de plata a TVA, aferente achizitionarii de catre utilizatori a bunului introdus in tara de societatea de leasing, in baza unui contract de leasing, incheiat de aceasta inainte de aderarea Romaniei la Comunitatea Europeana si finalizat dupa aceasta aderare, incalca urmatoarele prevederi legale:

- ✓ art. 27 alin. (4) din OG nr. 51/1997, text ce nu face referire la plata TVA;
- ✓ art.161 pct.16 din Codul fiscal;
- ✓ punctul 3 din anexa la Ordinul nr. 84/2007, emis de vicepresedintele ANAF;
- ✓ pct. 84 din Normele de aplicare ale Codului Fiscal pentru anul 2006, din care rezulta ca desi se datora TVA aceasta nu era platita de societatea de leasing.

In concluzie, societatea solicita admiterea contestatiei.

II. Prin. Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xx/09.04.2010 emisa in baza procesului verbal de control nr. xx/02.04.2010 Directia Municipiului Bucuresti pentru Accize si Operatiuni Vamale a stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere aferente TVA in suma de xx lei calculate pentru perioada 10.11.2008-01.04.2010, luand ca baza de calcul taxa pe valoarea adaugata rezultata din DVI Xx/01.04.2010, in suma de xx lei.

Organele vamale au constatat faptul ca **SC XX SRL** a inregistrat la data de 10.11.2006 declaratia vamala nr. I xx, in regim de admitere temporara, in baza contractului de leasing operational nr. Xx/28.09.2006 pentru "*echipamente pentru sala fitness*", in baza Ordonantei Guvernului nr.51/1997 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Operatiunea avea termen de incheiere pana la data de **10.11.2008**.

In data de **01.04.2010 S.C. XX S.R.L.** s-a prezentat la organul vamal pentru lichidarea operatiunii temporare DVOT I xx/10.11.2006 aferente contractului de leasing nr.Xx/2006.

Avand in vedere cele de mai sus, organele de control vamal au procedat la calculul majorarilor de intarziere aferente debitului inscris documentul pentru regularizarea situatiei vamale, respectiv DVI Xx/01.04.2010, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data incheierii operatiunii vamale.

Temeiul de drept invocat de organele vamale in cuprinsul deciziei pentru regularizarea situatiei nr.xx/09.04.2010 este art.78 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 si art.77 si art.78 din O.A.N.A.F. nr.7521/2006.

III. Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor vamale, sustinerile contestatarei si prevederile legale pe perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionării este legalitatea calculării de accesorii asupra obligatiilor vamale datorate la finalul perioadei de leasing în conditiile in care societatea a procedat la regularizarea regimului vamal de import cu exceptarea de la plată a sumelor aferente tuturor drepturilor de import după expirarea termenului de derulare a contractului de leasing nr. Xx/2006 în baza căruia a beneficiat de regimul vamal de import cu exceptarea de la plată a sumelor aferente tuturor drepturilor de import.

În fapt, din actele existente la dosar, se retine că **S.C. XX S.R.L.**, în calitate de finantator, în baza contractului de leasing nr. Xx/2006, **cu declaratia vamală de import nr.xx/10.11.2006** a introdus în țară echipamente pentru sala de fitness, în regim vamal de import, cu exceptarea de la plată a sumelor aferente tuturor drepturilor de import în baza art.27 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.51/1997 privind operatiunile de leasing si societățile de leasing.

Conform DVOT I nr.xx/10.11.2006, **termenul de incheiere a operatiunii este 10.11.2008 (24 luni)** fata de perioada de leasing prevăzută în contractul de leasing anexat la dosarul cauzei, respectiv în contractul nr. Xx/2006 care corespunde perioadei cuprinsă între **29.09.2006-05.08.2009 (36 luni)**.

Se constata ca la dosarul cauzei se afla un document care nu demonstreaza perioada de admitere temporara solicitata la data importului.

Operatiunea a fost încheiată în data de **01.04.2010** prin declaratia de punere in libera circulatie Xx/01.04.2010.

Întrucât documentul pentru regularizarea situatiei nr.Xx/01.04.2010 a fost întocmit după împlinirea termenului de 24 de luni, respectiv după data de 10.11.2008, prin decizia pentru regularizarea situatiei nr.xx/09.04.2010 au fost calculate pentru perioada 10.11.2008-01.04.2010 accesorii aferente obligatiilor vamale, constând în majorări de întârziere în sumă de xx lei aferente taxei pe valoarea adăugată.

În drept, cauza își găsește solutionarea în dispozitiile art.27 alin.(4) si alin.(5) din Ordonanta Guvernului nr.51/1997 privind operatiunile de leasing si societățile de leasing, republicată, unde se precizează:

" (4) În cazul achiziționării bunurilor introduse în țară în condițiile alin. (1) si (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.

(5) Termenul în cadrul căruia bunurile urmează să fie restituite sau să primească o nouă destinație vamală este cel convenit între părți prin contractul de leasing. [..]".

În spetă sunt incidente si dispozitiile art.119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările si completările ulterioare, unde se stipulează:

"Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligatiilor de plată, se datorează dupa acest termen majorări de întârziere".

La art.120 alin.1) din același act normativ, se precizează că : **"Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadentă si până la data stingerii sumei datorate, inclusiv".**

În consecință, accesoriile se datorează pentru sume datorate si neplătite la bugetul general consolidat.

Din interpretarea dispozițiilor normative menționate mai sus, se reține că **S.C. XX S.R.L.**, avea obligația regularizării operațiunii de leasing la data prevăzută în contractul de leasing nr.Xx/2006, care a stat la baza DVOT I nr. **nr.xx/10.11.2006**, respectiv 10.11.2008.

Întrucât **S.C. XX S.R.L.**, a depășit acest termen, în mod legal prin decizia pentru regularizarea situatiei nr.xx/09.04.2010 au fost calculate în sarcina contestatoarei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată in suma de xx lei stabilita prin DVI Xx/01.04.2010, calculate de la data nasterii datoriei vamale.

Tinand seama ca majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadentă si până la data stingerii sumei datorate, inclusiv, iar contribuabila anexeaza la dosarul cauzei ordinul de plata nr.0xx, confirmat de Xx Bank, Agentia Xx in data de 21.12.2009, beneficiar DMBAOV, din care rezulta ca a achitat suma de xx lei reprezentand TVA-DVOT xx/10.11.2006, se recalculeaza majorarile de intarziere datorate pentru perioada 10.11.2008-21.12.2009 astfel:

- xx *0.1%*407 zile= xx lei

În consecință, contestația urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată pentru suma de xx lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea datorate pentru perioada 10.11.2008-21.12.2009.

Referitor la majorările de întârziere calculate pentru perioada 22.12.2009-01.04.2010, în suma de xx lei, organul de soluționare competent reține faptul că prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organul vamal nu face nicio referire la ordinul de plată nr.0xx, anexat la dosarul cauzei, confirmat de Xx Bank, Agenția Xx în data de 21.12.2009, din care rezultă că a fost achitată suma de xx lei reprezentând TVA-DVOT xx/10.11.2006.

Potrivit art. 114 alin.(3) și alin.(5) din O.G.nr. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare "*în cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care bancile debitează contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului".*

Serviciul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P.-M.B. nu se poate pronunța asupra temeiniciei modului de calcul al majorărilor de întârziere aferente perioadei 22.12.2009-01.04.2010, în suma de xx lei, întrucât nu poate verifica decontarea sumei în contul debitorului.

Având în vedere considerentele reținute mai sus urmează a se desființa parțial Decizia nr.xx/09.04.2010, pentru suma de xx lei, în conformitate cu prevederile art.216 alin.3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare care precizează:

" 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" .

Organele fiscale din cadrul Direcția Municipiului București pentru Accize și Operațiuni Vamale urmează să se pronunțe asupra documentului de plată anexat la dosarul cauzei și să recalculeze majorările de întârziere dacă este cazul, având în vedere dispozițiile legale incidente în materie și cele precizate în prezenta decizie.

În speta sunt aplicabile și dispozițiile din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizează:

"12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor art.27, alin.(4), alin.(5) din O.G. nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, art. 114 alin.(3) și alin.(5), art.119 alin.(1), art.120 alin.(1), art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1), art. 209 alin. (1) lit. (a) și art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pct.12.7 din Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, se

DECIDE:

Art.I. Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **S.C. XX S.R.L.**, pentru suma de xx lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea datorate pentru perioada 10.11.2008-21.12.2009 prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.xx/09.04.2010, emisă în baza procesului verbal de control nr. xx/02.04.2010, emise de Direcția Municipiului București pentru Accize și Operațiuni Vamale.

Art.II. Desfiinteaza in parte Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.xx/09.04.2010, pentru suma de xx lei reprezentand majorari de intarziere aferente perioadei 22.12.2009-01.04.2010, urmand ca organul vamal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei tinand cont de prevederile legale, precum si de cele retinute prin prezenta.

Art.III. Prezenta se comunica **S.C. XX S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti, str. Xx sector 4 si Directiei Municipiului Bucuresti pentru Accize si Operatiuni Vamale.

Art.IV. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.