



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice Calarasi**



Str. Eroilor nr. 6-8
Calarasi, judetul Calarasi
Tel : 0242 312374
Fax :0242 315267

**DECIZIA Nr.30 /31.08.2009
privind solutionarea contestatiei
depusa de SC X SRL
inregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr. 15185 / 29.06.2009**

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finanțelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Calarasi prin adresa nr.3399 din data de 26.06.2009, asupra contestatiei formulate de S.C. X SRL cu domiciliul fiscal in comuna Chiselet, str.Principala, judetul Calarasi, inregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr.15185/29.06.2009 impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei nr.4/25.05.2009 emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Calarasi, in baza Procesului verbal de control ulterior nr.2711/25.05.2009.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de SC X SRL.

I.Din analiza contestatiei s-a constatat ca SC X SRL contesta partial Decizia pentru regularizarea situatiei nr.4/25.05.2009 emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Calarasi, in baza Procesului

verbal de control ulterior nr.2711/25.05.2009, pentru suma de X lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Motivele invocate de petenta in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele :

Invoca nulitatea absoluta a actului contestat, motivat de faptul ca textul de lege care se sustine ca ar fi fost incalcat nu mai este in vigoare: art.153 si art.155 din Regulamentul Vamal, aprobat prin H.G.1114/2001 a fost abrogat prin H.G.707/15.06.2006, care la art.3 mentioneaza aceasta abrogare. In forma Regulamentului Vamal pe care o aproba H.G. 707/2006 si ca efect al H.G.946/2007, art.II, pct.1, dispozitiile art.153 si 155 sunt abrogate din 2007, conditii in care apreciaza ca actul atacat este lovit de nulitate.

Potrivit contractului de leasing si dispozitiilor art.135 din Codul Fiscal si art.27, alin.4 din O.G. 51/1997, republicata, calcularea si obligarea la plata TVA pentru intreaga valoare a bunului este incorecta si nelegala. Petenta considera ca TVA trebuia calculata la valoarea reziduala. Este de acord cu suma stabilita reprezentand accize, pe care a si achitat-o, inasa, referitor la taxa pe valoarea adaugata calculata la intreaga valoare a bunului nu este de acord, intrucat, potrivit dispozitiilor legale mentionate, aceasta taxa trebuia calculata la valoarea reziduala care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea bunului, indiferent de conventia dintre parti, astfel incat considera ca nu datoreaza diferenta intre suma de X lei retinuta cu titlu de TVA si suma de X lei - calculata de petenta la valoarea reziduala a bunului.

Contestatoarea solicita admiterea contestatiei si anulara partiala a Deciziei atacate, in limita sumei de X lei, cu mentiunea ca suma de X lei TVA aferenta valorii reziduale a fost deja achitata.

Contestatoarea depune in sustinerea cauzei in copie, contractul de leasing si ordinele de plata nr.1 si nr.2 din 15.06.2009 cu care a achitat suma de X lei reprezentand accize conform Declaratiei vamale nr.I 3708/01.06.2006, si suma de X lei reprezentand TVA conform Declaratiei vamale nr.I 3708/01.06.2006.

Cu adresa nr.812/12.08.2009 inregistrata la DGFP Calarasi sub nr.18916 / 12.08.2009 transmite in completare la dosarul cauzei, in copie, un grafic cu platile efectuate la contractul de leasing nr.84361, cu mentiunea ca, pana la aceasta data nu a primit factura finala.

II. Din continutul Deciziei pentru regularizarea situatiei nr.4/25.05.2009 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, rezulta urmatoarele:

Prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr.4/25.05.2009 s-au stabilit obligatii vamale suplimentare de plata in suma totala de X lei, din care:

- Accize in suma de X lei,

- Taxa pe valoarea adaugata in suma totala de X lei;

Motivul de fapt : La data de 25.05.2009 s-a efectuat controlul ulterior al Declaratiei vamale de import temporar (leasing) nr.I 3708/01.06.2006, care a avut termen de incheiere 24.05.2009, constatand ca agentul economic nu a respectat termenul de incheiere pentru aceasta operatiune vamala, motiv pentru care s-a procedat la incheierea din oficiu a operatiunii vamale la valoarea de intrare a bunului, respectiv X lei.

Temeiul de drept retinut la stabilirea obligatiilor vamale:

- art.100, alin.6, art.111, alin.2, si art.284 din Legea nr.86/2006;
- art.153 si art.155 din H.G. nr.1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei.

Prin adresa nr.4014/22.07.2009 inregistrata la DGFP Calarasi sub nr.17382/22.07.2009 Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Calarasi transmite in completare la dosarul cauzei, in copie, urmatoarele documente:

- Declaratia vamala nr.I3708/01.06.2006;
- Cererea de autorizare a regimului de admitere temporara;
- Autorizatia de admitere temporara;
- Declaratia – angajament;
- Declaratia pentru valoarea in vama.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatarile organelor vamale, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza drepturile vamale reprezentand TVA, calculate la valoarea de intrare in vama pentru bunul importat in regim de admitere temporara cu Declaratia vamala nr.I 3708/01.06.2006, in conditiile in care aceasta nu a respectat termenul de incheiere a regimului de admitere temporara, respectiv 25.05.2009.

In fapt, cu Declaratia vamala nr.I 3708/01.06.2006, S.C. X S.R.L. a importat in regim de admitere temporara, conform Autorizatiei de admitere temporara nr.5700/01.06.2006, un autoturism marca Volkswagen Touareg, in baza Contractului de leasing extern incheiat cu Porsche Bank AG la data de 10.05.2006, cu o durata de 36 luni.

Prin Cererea de autorizare a regimului de admitere temporara inregistrata la Biroul vamal Calarasi sub nr.5699/01.06.2006 S.C. X S.R.L. solicita acordarea regimului de admitere temporara cu termen de incheiere 25.05.2009.

Biroul vamal Calarasi a acordat termen pentru incheierea operatiunii data de 25.05.2009, asa cum se stipuleaza in Autorizatia de admitere temporara nr. 5700/01.06.2006.

Prin Procesul verbal de control nr.2711/25.05.2009, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Calarasi consemneaza efectuarea controlului vamal ulterior asupra operatiunii de leasing I 3708/01.06.2006, constatand ca nu a fost respectata conditia stabilita prin regimul vamal sub care au fost plasate bunurile conform Autorizatiei de admitere temporara aprobata de biroul vamal Calarasi, motiv pentru care s-a procedat la incheierea din oficiu a operatiunii vamale la valoarea de intrare a bunului, respectiv X lei.

In baza Procesului verbal de control nr.2711/25.05.2009 a fost emisa Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 4/25.05.2009, prin care s-au stabilit in sarcina petentei drepturi vamale in suma totala de X lei, din care Accize in suma de X lei si Taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei;

In drept, referitor la temeiul legal in baza caruia societatea contestatoare a solicitat autorizarea regimului de admitere temporara, corespunzator bunurilor importate in sistem de leasing, art.27 din Ordonanta Guvernului nr.51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

“(1) Bunurile mobile care sunt introduse în tara de catre utilizatori, persoane fizice sau juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu societati de leasing, persoane juridice straine, se încadreaza în 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.”

Dispozitiile art.27 din Ordonanta Guvernului nr.51/1997 se completeaza cu dispozitiile Codului si Regulamentului Vamal, norme care in totalitatea lor instituie regimul vamal de import.

In speta sunt incidente dispozitiile art. 284 din Codul Vamal al Romaniei, aprobat prin Legea nr. 86/2006 si art.660 din HG nr. 707/2006 privind Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei, care prevad:

Art. 284: *”Operatiunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile vamale anterioare intrarii în vigoare a prezentului cod se finalizeaza potrivit acelor reglementari”.*

Art. 660: *”(1) Operatiunile pentru care s-au depus declaratii vamale sub regimul prevazut în reglementarile vamale anterioare prezentului regulament se deruleaza si se încheie în conformitate cu acele reglementari.*

(2) Autorizatiile emise în temeiul reglementarilor vamale anterioare prezentului regulament își pastreaza valabilitatea.”

Potrivit prevederilor legale mai sus citate, se retine ca operatiunea in cauza se deruleaza si se finalizeaza potrivit dispozitiilor Legii nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, care prevad:

“Art. 91. - Regimurile vamale suspensive sunt operatiuni cu titlu temporar, care au drept efect suspendarea platii taxelor vamale.

Art. 92. - (1) Regimul vamal suspensiv se solicita în scris de catre titularul operatiunii comerciale.(...)

(2) Prin aprobarea emisa se fixeaza termenul pentru încheierea regimului vamal suspensiv.

(3) Prelungirea termenului pentru încheierea regimului vamal suspensiv se face la cererea expresa si justificata a titularului operatiunii, cu aprobarea autoritatii vamale.

Art. 93. - Titularul aprobarii este obligat sa informeze de îndata autoritatea vamala asupra oricaror modificari care influenteaza derularea operatiunii sub regimul vamal aprobat.

Art. 95. - (1) Regimul vamal suspensiv aprobat se încheie atunci când marfurile primesc un alt regim vamal.

(2) Autoritatea vamala poate dispune, din oficiu, încheierea regimului vamal suspensiv atunci când titularul nu finalizeaza operatiunile acestui regim în termenul aprobat”.

Regimul vamal de admitere temporara, potrivit art.48, alin.(3), lit.e) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, se incadreaza in categoria regimurilor vamale suspensive.

De asemenea, Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin H.G. nr. 1114/2001 prevede:

“Art. 153. - (1) Regimul vamal suspensiv se acorda de autoritatea vamala prin emiterea unei autorizatii prin care se fixeaza conditiile de derulare a regimului.

Art. 155. - (1) Regimul vamal suspensiv înceteaza daca marfurile plasate sub acest regim sau, dupa caz, produsele compensatoare ori transformate obtinute primesc, în mod legal, o alta destinatie vamala sau un alt regim vamal.

*(2) Daca regimul vamal suspensiv nu înceteaza în conditiile alin. (1), taxele vamale si alte drepturi de import datorate se încaseaza din oficiu de birourile vamale în baza unui act constatator, iar operatiunea se scoate din evidenta biroului vamal. **Taxele vamale si alte drepturi de import datorate se determina pe baza elementelor de taxare în vigoare la data înregistrarii declaratiei vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv.**”*

Avand in vedere prevederile legale sus mentionate, rezulta ca pentru bunurile introduse in tara in regim de admitere temporara se acorda un termen in care titularul acestui regim are obligatia finalizarii operatiunii. Exonerarea de la plata drepturilor vamale de import opereaza numai pe perioada cat este in vigoare contractul de leasing.

Titularul operatiunii avea dreptul de a solicita organului vamal prelungirea termenului pentru încheierea regimului vamal suspensiv.

În situația în care titularul nu finalizează operațiunea în termenul aprobat, autoritatea vamală dispune încheierea regimului vamal suspensiv, determinând taxele vamale datorate, pe baza elementelor de taxare în vigoare la data înregistrării declarației vamale.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta următoarele:

Termenul pentru încheierea operațiunii de admitere temporară era 25.05.2009, așa cum rezulta din Cererea de autorizare a regimului de admitere temporară înregistrată la Biroul vamal Calarasi sub nr.5699/01.06.2006, prin care S.C. X S.R.L. solicită acordarea regimului de admitere temporară și din Autorizația de admitere temporară nr. 5700/01.06.2006;

Prin Declarația pentru valoarea în vamă S.C. X S.R.L. declară că valoarea în vamă a bunului este de X lei;

Conform Declarației vamale nr. I 3708/01.06.2006, la valoarea declarată în vamă se stabilesc accize în cuantum de X lei, și TVA în cuantum de X lei;

Aprobarea de către organul vamal a regimului vamal suspensiv de admitere temporară prin autorizația emisă a avut drept efect suspendarea plății taxelor vamale, fixându-se și termenul pentru încheierea regimului vamal suspensiv.

Prin Declarația – angajament depusă la organul vamal împreună cu cererea de autorizare a regimului de admitere temporară, administratorul S.C. X S.R.L. se angajează că în termenul de valabilitate al declarației vamale de import temporară, să reexporte bunul sau, în cazul optării pentru cumpărarea acestuia să îndeplinească formalitățile vamale de import definitiv cu cel puțin 30 de zile înainte de expirarea termenului de valabilitate al declarației vamale de import temporară, achitând drepturile vamale datorate.

Potrivit pct. 7.2 din contractul de leasing, „*Utilizatorul se va prezenta obligatoriu la punctul vamal la care a fost deschisă operațiunea de admitere temporară, cu cinci zile lucrătoare înaintea expirării termenului specificat pe declarația vamală, pentru efectuarea formalităților de import definitiv*”.

Prin adresa nr.2581/18.05.2009, confirmată de titularul operațiunii în data de 20.05.2009, autoritatea vamală reaminteste acestuia faptul că are obligația de a se prezenta pentru încheierea operațiunii vamale până pe data de 24.05.2009.

S.C. X S.R.L. avea obligația că până la data expirării Autorizației de admitere temporară (25.05.2009) fie să achiziționeze bunul, fie să-l restituie, condiție stabilită prin regimul vamal suspensiv.

Intrucât la data expirării regimului de admitere temporară petenta nu finalizase operațiunea de import pentru bunul introdus în țară în regim suspensiv și nici nu a solicitat autorității vamale prelungirea acestui regim,

in mod legal organul vamal a procedat la incheierea din oficiu a regimului vamal suspensiv.

Solicitarea petentei cu privire la calcularea datoriei vamale la valoarea reziduala, fiind invocate in acest sens prevederile art. 27, alin.(4) 27 din OG nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, „(4) **În cazul achizitionarii** bunurilor introduse în tara în conditiile alin. (1) si (2), utilizatorul este obligat sa achite taxa vamala calculata la valoarea reziduala a bunului din momentul încheierii contractului de vânzare-cumparare, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului.” nu este intemeiata intrucat aceste prevederi i-ar fi fost aplicabile numai in cazul achizitionarii bunului, ori din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca nu a avut loc transferul dreptului de proprietate asupra bunului catre utilizator:

- din graficul cu platile efectuate la contractul de leasing transmis de petenta in completare la dosarul cauzei rezulta ca ratele la leasing facturate in perioada februarie – aprilie 2009 au fost achitate partial in data de 06.08.2009 (dupa expirarea contractului);

- potrivit pct. 7 din contractul de leasing, partile contractante au stabilit de comun acord ca dreptul de proprietate asupra obiectului in leasing se transmite Utilizatorului dupa terminarea contractului si lichidarea tuturor obligatiilor, plata valorii reziduale stabilite in contract.

- desi valabilitatea contractul de leasing extern incheiat cu Porsche Bank AG la data de 10.05.2006 cu o durata de 36 luni a expirat, utilizatorul nu si-a achitat toate obligatiile catre proprietarul obiectului in leasing, nu a efectuat plata valorii reziduale a bunului, astfel incat, potrivit acordului partilor contractante, dreptul de proprietate asupra bunului nu a fost transmis Utilizatorului.

Afirmatia petentei potrivit careia pana la aceasta data nu a primit factura finala nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat, asa cum s-a retinut in cuprinsul prezentei decizii, nu a solicitat prelungirea termenului pentru incheierea regimului vamal suspensiv.

Prin urmare, in situatia in care utilizatorul nu a incheiat regimul suspensiv pana la termenul stabilit, nu aduce nicio modificare in ceea ce priveste conditiile prevazute in contractul initial si nici nu a solicitat autoritatii vamale prelungirea termenului pentru inchiderea regimului vamal suspensiv, aceasta a incheiat din oficiu regimul vamal suspensiv, prin calcularea taxelor vamale la valoarea de intrare a bunurilor in tara si nu la valoarea reziduala a bunului.

In acest sens s-a pronuntat si Directia Generala Legislatie Impozite Indirecte din cadrul Ministerului Economiei si Finantelor care prin adresa nr. 271613/21.01.2007 concluzioneaza ca: **”In cazul in care utilizatorul nu a solicitat autoritatii vamale prelungirea termenului pentru inchiderea regimului vamal suspensiv, aceasta poate sa incheie din oficiu**

regimul vamal suspensiv, prin calcularea taxelor vamale si a celorlalte drepturi de import la valoarea de intrare a bunurilor in tara si nu la valoarea reziduala”.

Fata de cele prezentate, se retine ca petenta nu si-a indeplinit obligatiile ce ii reveneau conform prevederilor legale sus mentionate, fapt pentru care organul vamal in mod legal si corect a stabilit prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 4/25.05.2009 in sarcina petentei drepturi vamale in suma totala de X lei, din care Accize in suma de X lei si Taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei, contestatia petentei urmand sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. pentru suma de X lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 4/25.05.2009.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit legii la Tribunalul Calarasi in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR,