



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor



Str. Apolodor nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336 85 48
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA NR. ____ / ____ 2010

privind soluționarea contestației depusă de
S.C .X. .X. .X. IFN SA, înregistrată la
Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de
Administrare Fiscală sub nr.907.878/01.06.2010

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X./ prin adresa nr.X/26.05.2010, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr. 907.878/01.06.2010 asupra contestației formulată de S.C .X. .X. .X. IFN SA, cu sediul în .X., b-dul X nr.X, sector X, prin avocat X, cu delegație la dosar.

Societatea contestă suma totală de .X. lei reprezentând majorări de întârziere stabilite prin decizia pentru regularizarea situației nr..X./08.04.2010 emisă în baza procesului verbal nr. .X./08.04.2010, încheiate de reprezentanții Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale .X./-Biroul vamal .X./.

În raport de data comunicării deciziei pentru regularizarea situației, respectiv 16.04.2010, așa cum rezultă din confirmarea de primire, aflată în copie la dosar, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, fiind transmisă prin poșta în data de 13.05.2010, așa cum rezultă din ștampila aplicată de oficiul poștal pe plicul aflat în copie la dosar.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.207 și art.209 alin.(1) lit.(c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, societatea regăsindu-se în

anexa 1 la poziția 869 din Ordinul nr.2400/2009 pentru modificarea Ordinului nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, este legal investită sa se pronunțe asupra contestației formulată de S.C .X. .X. .X. IFN SA.

I. Prin contestația formulată societatea arată că in data de 05.07.2006 a incheiat cu SC X SRL un contract de leasing financiar avand ca obiect un autoturism X.

Societatea arata ca prin declaratia vamala din data de 21.08.2006 a obtinut regimul vamal de admitere temporara cu exonerare totala de drepturi de import, avand ca termen de incheiere a operatiunii data de 20.08.2009.

Societatea arata ca utilizatorul nu si-a indeplinit obligatia de plata a ratelor si in conformitate cu prevederile contractuale a reziliat contractul de .X., prin notificarea de reziliere nr. .X./26.11.2007.

Societatea invedereaza ca in data de 10.08.2009 trebuia lichidata operatiunea de .X., drept pentru care a solicitat suspendarea achitarii accizei si TVA aferenta pana la lamurirea situatiei juridice a autoturismului in cauza care pana in prezent nu a fost restituit de utilizator.

Societatea arata ca organele vamale au calculat in sarcina sa obligatii vamale si accesorii aferente pe motiv ca odata ce contractul de .X. a fost reziliat, a disparut conditia pentru care s-au acordat facilitatile prevazute la art. 27 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de .X. și societățile de .X., republicată.

Societatea invedereaza ca a achitat cu ordinele de plata nr. .X./ si nr. .X./ din 04.12.2009 sumele reprezentand TVA si accize si prin contestatia nr. .X./14.12.2009 a contestat capitolul din decizia pentru regularizarea situatiei nr. .X./09.11.2009 referitor la accesorii.

Societatea arata ca prin Decizia ANAF- Direcția generală de soluționare a contestațiilor nr. X/24.02.2010 a fost desfiintat capitolul din decizia pentru regularizarea situatiei nr. .X./09.11.2009 referitor la suma de .X./ lei reprezentand accesorii aferente obligatiilor vamale, iar prin decizia pentru

regularizarea situatiei nr. .X./08.04.2010, emisa ca urmare a solutiei de desfiintare, organele vamale au calculate accesorii in suma totala de .X./ lei, pentru perioada 07.11.2007-04.12.2009.

Societatea arata ca prin decizia pentru regularizarea situatiei nr. .X./08.04.2010 majorarile de intarziere nu au fost calculate corect in sensul ca ziua nasterii datoriei vamale conform art. 226 alin 3 din Codul vamal, este data de 27.11.2007 si nu 07.11.2007 intrucat notificarea a fost primita de utilizator in data de 27.11.2007, asa cum rezulta din documentul societatii de curierat.

De asemenea, societatea arata ca datoreaza majorari de intarziere numai pentru perioada 27.11.2007-18.08.2009, intrucat la data de 18.08.2009, prin adresa nr. X a adus la cunostinta organelor vamale rezilierea contractului de .X., aceasta instiintare avand valoarea de incunostintare a schimbarii regimului vamal, iar anuntarea cu intarziere se sanctioneaza cu amenda contraventionala si nu are efect asupra intervalului de timp pentru care se calculeaza majorarile de intarziere.

Societatea invedereaza ca intarzierea cu care a fost stabilita de organele vamale obligatia de plata, prin decizia pentru regularizarea situatiei nr. .X./09.11.2009 nu ii poate fi imputata, declarantul fiind obligat sa plateasca majorari de intarziere pentru un interval de timp a carui durata este dependenta de momentul efectuarii unui act lasat la liberul arbitru al organului vamal, inlauntrul termenului de 5 ani.

Societatea solicita admiterea contestatiei si anularea in parte a deciziei pentru regularizarea situatiei contestata, cu privire la cuantumul majorarilor de intarziere.

De asemenea, societatea solicita suspendarea deciziei contestate pana la solutionarea de catre instanta a actiunii in contencios administrativ indreptata impotriva Deciziei ANAF-Directia generala de solutii a contestatiilor nr. X/24.02.2010.

II. Prin decizia pentru regularizarea situatiei nr. .X./08.04.2010 emisa in baza procesului verbal nr. .X./08.04.2010, reprezentantii Direcției Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale .X./ au constatat urmatoarele:

Organele vamale au efectuat controlul vamal ulterior al declaratiei vamale nr. I X/21.08.2006, in baza Deciziei Agentiei Nationale de Administrare Fiscala-Direcția generală de soluționare a contestațiilor nr. X/24.02.2010.

Prin Decizia Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. X/24.02.2010 a fost desfiintat capitolul din decizia pentru regularizarea situatiei nr. .X./09.11.2009 referitor la suma de .X./ lei reprezentand accesorii aferente obligatiilor vamale, calculate pentru perioada 21.08.2006-09.11.2009, retinandu-se ca datoria vamala a luat nastere la data rezilierii contractului de .X., data la care intervine si scadenta obligatiei de plata.

Organele vamale, au recalculat majorarile de intarziere aferente datoriei vamale si au stabilit de plata in sarcina societatii suma de .X. lei reprezentand accesorii, calculate pentru perioada 07.11.2007-04.12.2009.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control vamal și actele normative invocate de contestatoare și de organele de control vamal, se rețin următoarele:

Referitor la suma totală de .X. lei reprezentand majorari de întârziere, **cauza supusa soluționării este stabilirea datei de la care se calculeaza accesoriile aferente obligatiei vamale nascute urmare rezilierii contractului de .X..**

În fapt, prin Decizia Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. X/24.02.2010, avand in vedere actele aflate la dosarul cauzei, a fost desfiintat capitolul din decizia pentru regularizarea situatiei nr. .X./09.11.2009 referitor la suma de .X./ lei reprezentand accesorii aferente obligatiilor vamale, calculate pentru perioada 21.08.2006-09.11.2009, retinandu-se ca datoria vamala a luat nastere la data rezilierii contractului de .X., data la care intervine si scadenta obligatiei de plata, majorarile de intarziere calculate intre data inregistrarii

declaratiei vamale nr. I X/21.08.2006 si data rezilierii contractului de .X. nefiind datorate de societate.

Directia generala de solutionare a contestatiilor nu s-a putut pronunta asupra cuantumului majorarilor de intarziere datorate de societate intrucat la dosarul cauzei nu exista o situatie din care sa rezulte distinct majorarile de intarziere calculate pana la data rezilierii contractului de .X. si respectiv majorarile de intaziere calculate dupa aceasta data.

Prin decizia pentru regularizarea situatiei nr. .X./08.04.2010, emisa ca urmare a solutiei de desfiintare, organele vamale au calculat accesorii in suma totala de .X./ lei, pentru perioada 07.11.2007-04.12.2009.

Se retine ca urmare deciziei de desfiintare nr. X/24.02.2010partile au fost repuse in situatia anterioara intocmirii actului desfiintat.

Fata de noul act de control, societatea, prin contestatia formulata contesta perioada pentru care s-au calculat accesoriile, organul de solutionare fiind investit sa se pronunte asupra acestui fapt in raport de argumentele invocate de contestatoare.

Astfel, cu declaratia vamala nr. I X/21.08.2006, societatea a introdus in tara un autoturism, in baza contractului de leasing financiar nr. X05.07.2006 incheiat cu utilizatorul SC X SRL, beneficiind de regimul vamal import, cu exceptarea de la plată a sumelor aferente tuturor drepturilor de import, conform art. 27 alin 2 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de .X. și societățile de .X., termenul aprobat pentru incheierea operatiunii fiind 20.08.2009.

.X. .X. .X. IFN a reziliat contractul de leasing financiar nr. X/05.07.2006 intrucat utilizatorul nu si-a indeplinit obligatiile stabilite prin contract, asa cum rezulta din adresa nr. X/06.11.2007, primita de utilizator in data de 26.11.2007, potrivit documentului de la firma de curierat care a efectuat expeditia.

Prin decizia pentru regularizarea situatiei nr. .X./08.04.2010, emisa ca urmare a solutiei de desfiintare, reprezentantii Direcției Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale .X./ au stabilit aferent sumei de X lei reprezentand accize

si TVA, majorari de intarziere in suma totala de .X. lei, calculate pentru perioada 07.11.2007-04.12.2009.

In drept, art.119 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează:

"Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor 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 următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv".*

Astfel, potrivit prevederilor legale mai sus invocate majorarile de intarziere se calculeaza pentru neachitarea la termenul de scadenta a datoriei vamale.

In consecinta, organul de solutionare a contestatiei urmeaza sa se pronunte asupra momentului nasterii datoriei vamale.

In speta de fata datoria vamala a luat nastere, conform art. 204 pct. 1 lit b din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar pentru *"nerespectarea unei condiții care reglementează plasarea mărfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import ținând seama de destinația mărfurilor."*

De asemenea, pct.2 al articolului invocat mai sus stipuleaza ca *"datoria vamală ia naștere fie în momentul în care obligația a cărei neexecutare generează datorii vamale încetează a mai fi îndeplinită, fie în momentul în care mărfurile sunt plasate sub regimul vamal în cauză, atunci când se stabilește ulterior că o condiție care reglementează plasarea mărfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import ținând seama de destinația mărfurilor nu a fost îndeplinită în fapt."*

Or, in cazul de fata conditia esentiala care reglementa plasarea bunului in regimul vamal de import, cu exceptarea de la plată a sumelor aferente tuturor drepturilor de import, era existenta contractului de .X..

In momentul rezilierii contractului de .X., regimul de import cu exceptarea de la plată a sumelor aferente tuturor drepturilor de import, nu mai poate fi mentinut si in sarcina societatii ia nastere datoria vamala.

Astfel, la pct. 13.2 din contractul de leasing financiar nr. X/05.07.2006 se prevede:

“Adresa de reziliere a contractului de leasing va fi transmisa utilizatorului printr-o adresa cu confirmare de primire, rezilierea contractului producandu-si efectele de la data comunicarii acesteia.”

Se retine ca societatea a reziliat contractul de leasing financiar nr. X/05.07.2006 intrucat utilizatorul nu si-a indeplinit obligatiile stabilite prin contract, asa cum rezulta din adresa nr. X/06.11.2007, primita de utilizator in data de 26.11.2007, potrivit documentului de la firma de curierat care a efectuat expeditia.

Astfel, la data de 26.11.2007 a luat nastere in sarcina societatii datoria vamala, majorarile de intarziere urmand sa curga din ziua urmatoare scadentei datoriei vamale, respectiv ziua urmatoare nasterii datoriei vamale, 27.11.2007 si pana la data stingerii sumei datorate.

Avand in vedere cele de mai sus societatea datoreaza majorari de intarziere pentru perioada 27.11.2007-09.11.2009, in suma totala de x lei, drept pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia societatii pentru aceasta suma.

Referitor la sustinerea societatii ca datoreaza majorari de intarziere pana la data de 18.08.2007 intrucat la aceasta data a adus la cunostinta organelor vamale rezilierea contractului de .X., aceasta instiintare avand valoarea de instiintare asupra schimbarii regimului vamal, precum si faptul ca nu este de acord ca in cazul in care controlul vamal ar fi intervenit la un an de la instiintare, declarantul sa plateasca majorari de intarziere pentru un interval de timp a carui durata este dependenta de momentul efectuarii unui act lasat la liberul arbitru al organului vamal, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat nimic nu a oprit societatea ca in perioada pana la emiterea deciziei pentru regularizarea situatiei sa intreprinda demersurile necesare pentru incheierea regimului vamal acordat si plata obligatiilor vamale, iar titlul de creanta a fost emis in cadrul termenului de prescriptie de 5 ani fara ca organului vamal sa i sa poata reprosa pasivitatea ori neglijenta.

Referitor la suma de X lei reprezentand majorari de intarziere calculate pentru perioada 07.11.2007-26.11.2007, se retine ca societatea nu datoreaza aceste accesorii intrucat asa cum s-a aratat mai sus, datoria vamala a luat nastere la data de 26.11.2007, data la care a intrat in vigoare rezilierea

contractului de leasing nr. nr. X/05.07.2006, drept pentru care se va admite contestatia pentru aceasta suma.

Referitor la suma de X lei reprezentand majorari de intarziere aferente drepturilor vamale, calculate pentru perioada 10.11.2009-04.12.2009 organele vamale nu au tinut cont la intocmirea deciziei pentru regularizarea situatiei nr. .X./08.04.2010 de prevederile pct. 12.7 din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipuleaza ca "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", in sensul ca au extins perioada pentru care s-a emis decizia de solutionare, prin calcularea de majorari de intarziere pentru perioada 10.11.2009-04.12.2009, desi prin decizia pentru regularizarea situatiei nr. .X./09.11.2009 desfiintata pentru capitolul de majorari de intarziere, majorarile de intarziere au fost calculate pana la data de 09.11.2009.

Se retine ca organele vamale au posibilitatea sa analizeze aplicarea dispozitiilor legale privind calculul majorarilor de intarziere dupa 10.11.2009 printr-un act separat impotriva caruia societatea are la dispozitie caile de atac prevazute de lege.

Drept urmare se va anula capitolul din intocmirea deciziei pentru regularizarea situatiei nr. .X./08.04.2010 referitor la suma de X lei reprezentand majorari de intarziere aferente drepturilor vamale, calculate pentru perioada 10.11.2009-04.12.2009.

Referitor la solicitarea societatii de suspendare a deciziei contestate pana la solutionarea de catre instanta a actiunii in contencios administrative indreptata impotriva Deciziei ANAF nr. X/24.02.2010 se retine ca potrivit art.214 alin. 1 lit. b din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când solutia depine, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecări, or în spetă, acesta a fost investit sa se pronunte asupra perioadei pentru care au fost calculate accesoriile aferente obligatiilor vamale, iar litigiul purtat in instanta nu vizeaza obligatia principala

care a generat calcularea de accesorii, drept pentru care Direcția generală de soluționare a contestațiilor va respinge ca neintemeiata cererea de suspendare.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor art. 204 pct. 1 lit b din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, art. 119, art. 120 și art.216 alin 3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestației formulata de S.C .X. .X. IFN SA pentru suma de X lei reprezentand majorari de intarziere aferente drepturilor vamale, calculate pentru perioada 27.11.2007-09.11.2009.

2. Admiterea contestației pentru suma de X lei reprezentand majorari de intarziere calculate pentru perioada 07.11.2007-26.11.2007 și anularea deciziei pentru regularizarea situației atacata pentru aceasta suma.

3. Anularea capitolului din decizia pentru regularizarea situației nr. .X./08.04.2010 referitor la suma de X lei reprezentand majorari de intarziere calculate pentru perioada 10.11.2009-04.12.2009.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel .X., in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR GENERAL ADJUNCT

X