



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor



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

DECIZIA NR. 59 /2011

privind soluționarea contestației depusă de
S.C ".X. LEASING IFN " SA .X., înregistrată la
Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de
Administrare Fiscală sub nr. 907936/08.06.2010

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./03.06.2010 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.907936/08.06.2010 asupra contestației formulată de **S.C ".X. LEASING IFN" SA** cu sediul în .X., Șoseaua X, Nr.X, etaj X, Sector X, Cod unic de înregistrare X.

S.C ".X. LEASING IFN" SA .X. contestă Decizia pentru regularizarea situației nr..X./06.05.2010 emisă în baza procesului verbal de control nr..X./06.05.2010 de reprezentanții Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. pentru suma totală de .X. lei reprezentând:

.X. lei - majorări de întârziere aferente accizelor;

.X. lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

În raport de data comunicării Deciziei pentru regularizarea situației nr..X./06.05.2010, respectiv 10.05.2010, potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei, fila 24, 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 expediată prin poștă la data de 01.06.2010,**

conform plicului aflat în original la dosarul cauzei, așa cum reiese din recipisa poștei, fila 29.

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, cu modificările și completările ulterioare, societatea regăsindu-se în anexa 2 la poziția .X. din Ordinul nr..X./2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C ".X. LEASING IFN" SA .X..**

I. În susținerea cauzei, contestatoarea arată că este de acord cu recalcularea și plata accizelor la valoarea de achiziție a autoturismului marca .X., seria de sasiu .X., dar este nelegală calcularea de majorări de întârziere aferente acestei operațiuni, întrucât vina aparține Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. care este răspunzătoare pentru stabilirea accizelor la valoarea reziduală și care nu poate invoca în susținerea intereselor sale propria culpă.

În consecință, contestatoarea solicită anularea parțială a Deciziei pentru regularizarea situației nr..X./06.05.2010 și exonerarea societății de plata majorărilor de întârziere aferente accizelor și taxei pe valoarea adăugată

II. Prin Decizia pentru regularizarea situației nr..X./06.05.2010 emisă în baza procesului verbal nr..X./06.05.2010, organele vamale au avut în vedere adresa nr..X./30.04.2009, fila 19 din dosarul cauzei, a Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. privind efectuarea unui control ulterior în baza art.78 din Regulamentul (CEE) nr.2913 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, în vederea identificării operațiunilor de leasing care se încadrează la art.II din Legea nr.163/01.06.2005.

Din controlul efectuat la sediul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., au rezultat următoarele constatări:

În data de 07.04.2005, **S.C ".X. LEASING IFN" SA .X.** a depus la Biroul Vamal .X., declarația vamală de import nr.I .X./07.04.2005.

Obiectul operațiunii de leasing în regim vamal de import l-a constituit un autoturism marca X, serie șasiu .X., capacitate cilindrică 1910, serie motor .X., fabricat în anul 2005, în valoare de .X. euro.

Documentele depuse la autoritatea vamală în vederea realizării importului au fost:

- factura nr.X/30.03.2005 cu o valoare de .X. euro;
- contractul de leasing financiar nr..X./24.03.2005 în care locator este **S.C ".X. LEASING IFN" SA .X.**, iar utilizator final firma .X. IMPEX SRL .X., având o valoare de intrare .X. euro și o valoare reziduală de .X. euro.

În baza acestor documente s-a depus prin comisionarul vamal S.C .X. GROUP SRL .X., punct de lucru .X., Declarația vamală de import nr.I..X./07.04.2005, având ca termen de închidere a leasingului data de 07.04.2009.

În data de 03.04.2008, în urma depunerii cererii nr.F.N. și nedată de către **S.C ".X. LEASING IFN" SA .X.**, înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. sub nr..X./02.04.2008, pentru închiderea operațiunii de leasing inițiată prin Declarația vamală de import nr.I..X./07.04.2005 în baza contractului de leasing nr..X./24.03.2005, a fost depus Documentul pentru regularizarea situației nr..X./03.04.2008.

Prin Documentul pentru regularizarea situației nr..X./03.04.2008, au fost stabilite în sarcina **S.C ".X. LEASING IFN" SA .X.**, drepturi vamale, din care: acciză în sumă de .X. lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, calculate la valoarea reziduală de .X. euro și nu la valoarea de intrare de .X. euro.

Având în vedere dispozițiile pct.30¹ din Hotărârea Guvernului nr.1840/2004 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea

Guvernului nr.44/2004 și art.II din Legea nr.163/2005 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.138/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, organele vamale au procedat la recalcularea drepturilor de import la valoarea de intrare a bunului și nu la valoarea reziduală.

Astfel, prin Decizia pentru regularizarea situației nr..X./06.05.2010, organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., au stabilit în sarcina **S.C ".X. LEASING IFN" SA .X.**, o datorie vamală în sumă totală de X lei, din care:

- X lei acciză;
- X lei taxă pe valoarea adăugată;
- .X. lei majorări de întârziere aferente accizelor;
- .X. lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Majorările de întârziere în sumă de .X. lei au fost calculate pentru perioada 03.04.2008 - 06.05.2010.

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:

Cauza supusa soluționării este dacă organele vamale erau îndreptățite să emită decizie pentru regularizarea situației pentru aceeași declarație vamală de import, în condițiile în care, din instrumentarea speței nu rezultă că la momentul emiterii celui de al doilea titlu de creanță reprezentat de *decizia de regularizare*, organul vamal a avut la dispoziție elemente noi, necunoscute la momentul emiterii primului titlu de creanță, reprezentat de documentul pentru regularizarea situației.

În fapt, din actele existente la dosar, se reține că în baza contractului de leasing nr..X./24.03.2005, având ca locator **S.C ".X. LEASING IFN" SA .X.** și utilizator final firma .X. IMPEX SRL .X., a fost introdus în țară un autoturism marca.X., serie șasiu .X., conform facturii nr.X/30.03.2005, cu o valoare de intrare .X. euro și o valoare reziduală de .X. euro, fiind întocmită declarația vamală de import nr.I .X./07.04.2005.

Prin declarația vamală de import nr. I .X./07.04.2005, termenul aprobat pentru închiderea operațiunii de leasing a fost data de 07.04.2009.

Prin adresa înregistrată la Biroul Vamal .X. sub nr..X./02.04.2008, **S.C ".X. LEASING IFN" SA .X.** a solicitat închiderea operațiunii de leasing la valoarea reziduală de .X. euro, pentru autoturismul .X. X, serie șasiu .X., importat în regim de leasing cu DVI nr..X., ce formează obiectul contractului de leasing nr..X., având ca utilizator .X. IMPEX SRL, întrucât utilizatorul și-a achitat toate obligațiile contractuale, fila 9 din dosarul cauzei.

Având în vedere prevederile art.2 din Ordinul nr.7982/10.08.2006 privind aprobarea Documentului pentru regularizarea situației operațiunilor vamale deschise în baza art.27 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, **S.C ".X. LEASING IFN" SA .X.** prin reprezentantul legal S.C X SRL .X. a depus Documentul pentru regularizarea situației nr..X./03.04.2008 pentru închiderea operațiunii de leasing inițiată prin declarația vamală de import nr.I..X./07.04.2005 în baza contractului de leasing nr..X./24.03.2005.

Prin Documentul pentru regularizarea situației nr..X./03.04.2008, au fost stabilite în sarcina **S.C ".X. LEASING IFN" SA .X.**, drepturi vamale, din care: acciză în sumă de .X. lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, calculate la valoarea reziduală de .X. euro și nu la valoarea de intrare de .X. euro.

La controlul vamal ulterior, organele vamale au procedat la recalcularea drepturilor de import stabilite inițial prin Documentul pentru regularizarea situației nr..X./03.04.2008, aferente Declarației vamale de import nr.I..X./07.04.2005 având la bază contractul de leasing nr..X./24.03.2005,

întrucât drepturile de import au fost determinate la valoarea reziduală de .X. euro și nu la valoarea de intrare a autoturismului marca.X., de .X. euro.

Prin Decizia pentru regularizarea situației nr..X./06.05.2010 emisă în baza procesului verbal nr..X./06.05.2010, organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., au stabilit în sarcina **S.C ".X. LEASING IFN" SA .X.** o datorie vamală în sumă totală de X lei aferentă operațiunii de leasing inițiată prin declarația vamală de import nr.I.X./07.04.2005, din care:

- X lei acciză;
- X lei taxă pe valoarea adăugată;
- .X. lei majorări de întârziere aferente accizelor;
- .X. lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Societatea își însușește obligațiile principale însă consideră că nu poate fi obligată la plata de majorări rezultate ca urmare a calculării eronate de către organele vamale a obligațiilor datorate la momentul întocmirii documentului pentru regularizarea situației.

În drept, art.100 (3) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, precizează:

"Când după reverificarea declarației sau după controlul ulterior rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte sau incomplete, autoritatea vamală ia măsuri pentru regularizarea situației, ținând seama de noile elemente de care dispune."

De asemenea, art.78 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, prevede:

1.Autoritățile vamale, din oficiu sau la cererea declarantului, pot modifica declarația după acordarea liberului de vamă pentru mărfuri.

2.Autoritățile vamale, după acordarea liberului de vamă și pentru a se convinge de acuratețea datelor cuprinse în declarație, pot controla documentele comerciale și datele referitoare la operațiunile de import sau export, cu privire la mărfurile în cauză sau la operațiunile comerciale

ulterioare în legătură cu aceste mărfuri. Asemenea controale pot fi efectuate la sediul declarantului, al oricărei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional de operațiunile menționate sau al oricărei alte persoane aflată în posesia documentului și a datelor menționate în scopuri comerciale. Aceste autorități pot verifica, de asemenea, mărfurile, când este încă posibil că ele să fie prezentate.

3. Atunci când revizuirea unei declarații sau un control ulterior indică faptul că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații incomplete sau incorecte, autoritățile vamale, în conformitate cu dispozițiile prevăzute, trebuie să ia măsurile necesare pentru reglementarea situației, ținând seama de orice informație nouă de care dispun.

Prin urmare, excepția privind posibilitatea reverificării, este reglementată de art.100 alin 3 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, **respectiv în situația existenței unor elemente noi, de natura informațiilor inexacte sau incomplete, excepțiile fiind de strictă interpretare și aplicare.**

Astfel, în speță, luând în considerare faptul că autoritatea vamală a stabilit prin Documentul pentru regularizarea situației nr..X./03.04.2008 că **S.C ".X. LEASING IFN" SA .X.** datorează drepturi vamale în sumă de X lei constând în accize în sumă de .X. lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei aferente declarației vamale de import nr. I..X./07.04.2005 o nouă reverificare a declarației vamale în cauză, nu mai este posibilă decât în situația existenței unor elemente noi.

Or, așa cum rezultă din situația de fapt și actele aflate la dosarul cauzei, nu a reieșit că prin Decizia pentru regularizarea situației nr..X./06.05.2010 prin care au fost calculate accesoriile în sumă totală de .X. lei constând în majorări de întârziere în sumă de .X. lei aferente accizelor și majorări de întârziere în sumă de .X. lei aferente taxei pe valoarea adăugată pentru obligațiile de plată stabilite suplimentar în cuantum de X lei aferente declarației vamale de import nr. I .X./07.04.2005, ar fi avut la bază informații inexacte sau incomplete.

Organele vamale au stabilit accesorii aferente drepturilor vamale de import prin procesul verbal de control nr..X./06.05.2010 și au emis decizia pentru regularizarea situației nr..X./06.05.2010, astfel, controlul efectuat în anul 2010 intra sub incidența art.100 alin.(3) din Legea nr.86/2006 privind Codul Vamal al României.

Față de cele de mai sus, se reține că documentul pentru regularizarea situației nr..X./03.04.2008 reprezintă actul administrativ de autoritate, întrucât este emis de un organ administrativ, respectiv de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., în baza și în vederea aplicării legii, pentru nașterea, modificarea sau stingerea unor raporturi juridice de drept administrativ. Acest act administrativ a intrat în circuitul civil și au produs efecte juridice față de S.C ".X. LEASING IFN" SA .X. pentru importul vizat, menționat expres în cuprinsul actului de control.

În conformitate cu cele precizate, organele vamale puteau efectua reverificarea aceleiași operațiuni vamale doar în condițiile în care constatau, ulterior, că dispozițiile care reglementează regimul vamal au fost aplicate în baza unor elemente inexacte sau incomplete, conform prevederilor art.100 alin.(3) din Legea nr.86/2006 privind Codul Vamal al României, respectiv elemente care țin de situația de fapt nicidecum aspecte vizând incidența actelor normative asupra aceleiași situații de fapt neschimbată la data întocmirii deciziei de regularizare.

În Procesul verbal de control nr..X./06.05.2010 care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației nr..X./06.05.2010, contestată, **nu se reține o alta situație de fapt**, accesoriile rezultând din modul de calcul, respectiv din aplicarea prevederilor legale incidente speței.

Mai mult, potrivit art.35 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României **“o decizie favorabilă persoanei interesate se anulează când a fost luată pe baza unor informații eronate sau incomplete și dacă solicitantul a știut sau ar fi trebuit să știe că informațiile erau eronate sau incomplete și această decizie nu ar fi fost luată dacă informațiile ar fi fost corecte și complete”** or, așa cum s-a aratat mai sus, organele vamale au dispus de aceleiasi informații existente la momentul întocmirii documentului pentru regularizarea situației nr..X./03.04.2008, prin decizia de regularizare fiind calculate majorările asupra obligațiilor fiscale suplimentare în cuantum de 1.501 lei.

În concluzie, pentru declarația vamală de import nr. I .X./07.04.2005 ce au făcut obiectul unui control vamal efectuat de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., societății nu îi pot fi pretinse majorări de întârziere aferente drepturilor vamale de import, printr-un nou act de control vamal ulterior, deoarece situația de fapt constatată la data actului de control contestat, nu s-a schimbat față de situația de fapt existentă la data întocmirii documentului pentru regularizarea situației nr..X./03.04.2008.

Având în vedere cele reținute se va admite contestația societății pentru suma de .X. lei reprezentând majorări de întârziere aferente accizelor și taxei pe valoarea adăugată și se va anula parțial decizia pentru regularizarea situației nr..X./06.05.2010 emisă în baza procesului verbal de control nr..X./06.05.2010 întocmit de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., pentru aceste sume.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și în temeiul art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.12.1, lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Admiterea contestației formulată de **S.C ".X. LEASING IFN" SA .X.** pentru suma totală de .X. lei reprezentând:

.X. lei - majorări de întârziere aferente accizelor;

.X. lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, cu consecința anulării parțiale a Deciziei pentru regularizarea situației nr..X./06.05.2010 emisă în baza procesului verbal de control nr..X./06.05.2010 întocmit de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., referitor la aceste sume.

DIRECTOR GENERAL,

X
X