

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE MURES

DECIZIA nr. 31 / 2005

A) Fata de aspectele contestate se retine ca prin actul constatator din data de 08.02.2005, Biroul Vamal Tg.Mures a stabilit in sarcina petentei, pentru importul unui autoturism, avand la baza declaratia vamala de import din data de 10.11.2003, accize calculate prin aplicarea cotei de 18% - aplicabila autoturismelor rulate - la valoarea de intrare.

De asemenea, s-a stabilit in sarcina unitatii taxa pe valoarea adaugata, prin aplicarea cotei de 19% la valoarea reziduala in suma de X Euro inclusiv accizele.

B) In contestatie petenta invoca urmatoarele:

- nivelul accizei trebuie stabilit in raport cu starea autoturismului din momentul introducerii in tara, potrivit prevederilor pct. 16 din Hotararea Guvernului nr.1840/2004 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal;
- la data importului, autoturismul care face obiectul contractului de leasing era nou, iar conform art.208 (5) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal nivelul accizei pentru autoturisme noi este de 9% si nu de 18%, cota aplicata pentru autoturisme rulate;
- in consecinta, solicita recalcularea accizelor si a taxei pe valoarea adaugata aferente importului.

C) Din cele prezentate, precum si din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, in raport cu prevederile actelor normative referitoare la acestea, se retin urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Mures este investita sa se pronunte daca contestatoarea datoreaza accize si taxa pe valoarea adaugata, stabilite cu ocazia definitivarii operatiunii de import in leasing financiar a unui autoturism nou, in conditiile in care organele vamale au calculat accizele aplicand cota pentru autoturisme rulate la valoarea in vama.

In fapt, petenta a importat in regim leasing, in calitate de finantator, un autoturism nou, conform declaratiei vamale de import temporar din data de 10.11.2003 si contractului de leasing financiar din data de 06.10.2003, avand ca utilizator firma A cu exonerarea totala de la plata sumelor aferente drepturilor de import, avand ca termen pentru incheierea operatiunii data de 10.09.2006.

Ulterior, urmare adresei din data de 28.01.2005, prin care societatea a solicitat incheierea anticipata a operatiunii de leasing si plata drepturilor vamale de import aferente, organele vamale au calculat accize aferente importului prin aplicarea cotei de 18% pentru autoturisme rulate, in conditiile in care la data importului autoturismul era nou, precum si taxa pe valoarea adaugata, calculata la valoarea reziduala.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 211 lit. b) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, care specifica: "Momentul exigibilitatii accizei intervine:[...] b)

pentru produsele importate, la **data inregistrarii declaratiei vamale de import**", coroborate cu prevederile pct.30.1 alin.(1) si (2) din Hotararea Guvernului nr.1840/ 2004 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004, unde se mentioneaza:

"(1) Definirea categoriilor de autoturisme sau autoturisme de teren din import noi ori rulate se face potrivit prevederilor legislatiei vamale in vigoare.

(2) In cazul autoturismelor sau a autoturismelor de teren din import noi ori rulate, care fac obiectul achizitionarii ca urmare a unui contract de leasing, accizele **se calculeaza in functie de starea autoturismului sau a autoturismului de teren din momentul introducerii in tara. Procentul corespunzator de acciza se aplica asupra bazei de impozitare formate din valoarea de intrare la care se adauga cuantumul taxelor vamale si alte taxe speciale dupa caz, datorate la momentul inchiderii operatiei de import."**

In speta sunt aplicabile si dispozitiile art. 208 alin.(5) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, TITLUL VII "ACCIZE", care prevad **ca nivelul accizelor pentru autoturisme noi** echipate cu motor Diesel, cu capacitate cilindrica de peste 3.100 cmc **este de 9%**.

In legatura cu dispozitiile legale anterior citate, la art.5 din Hotararea Guvernului nr.84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, se prevede: "Precizarile punctului 30¹ din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VII din Codul fiscal se suspenda pana la data intrarii in vigoare a actului normativ de modificare si completare a Ordonantei Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care va reglementa in mod unitar termenii de referinta utilizati in activitatea de leasing. Organele vamale vor proceda la restituirea sumelor platite in plus ca drepturi de import, pentru bunurile achizitionate de catre utilizatori si vamuite la import, in baza unor contracte de leasing, dupa data intrarii in vigoare a Hotararii Guvernului nr. 1.840/2004 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004."

In consecinta, intrucat din actul constatator atacat se retine ca nivelul accizelor a fost stabilit de catre organele vamale prin aplicarea procentului de 18 % - aplicabil autoturismelor rulate -, fara a se tine seama de faptul ca pentru autovehiculul importat, care la data importului era nou, nivelul accizelor era de 9%, si avand in vedere dispozitiile art.185 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora "Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare", se anuleaza actul constatator pentru datoria vamala, urmand ca o alta echipa de control decat cea care a intocmit actul atacat sa incheie, daca este cazul, un nou act constatator, pentru aceeasi operatiune de import si aceleasi tipuri de obligatii bugetare, tinand cont de cele retinute in prezenta decizie si de prevederile legale aplicabile in speta.

DIRECTOR EXECUTIV,