

DECIZIA

Nr./10.04.2009
privind soluționarea contestației formulată de
xxxxxxx
înregistrată la D.G.F.P. a județului xxxxxxxx
sub nr. **xxxx/13.03.2009**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului xxxx a fost sesizată de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxx - Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxx cu adresa nr. xxxx/10.03.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului xxxx sub nr. xxxxxx/13.03.2009 asupra contestației formulate de

xxxxxxxxxxxxx
cu domiciliul în xxxx, str. xxxxx, nr. xxx, jud. xxx

înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxx sub nr. xxxx/05.03.2009 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice xxxx sub nr. xxxx/13.03.2009 și a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

Petentul xxxxxxxxxxxx formulează contestație împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx/05.02.2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxxxxxxxxxx.

Suma total contestată este în cuantum de **xxxx lei** reprezentând:

- xxxx lei accize și taxa pe valoarea adăugată;
- xxxx lei majorări de întârziere, aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost semnată de petent, așa cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. În contestație petentul afirmă că “în mod eronat s-a stabilit ca

bază de calcul a accizelor valoarea din contractul de leasing în speță trebuind luat în considerare valoarea de catalog cum în mod corect și legal autoritatea vamală a acordat liberul de vamă operațiunii de leasing, cu declarația vamală nr. xxx/16.05.2008 (DVOT nr. xxxx/14.09.2005) întocmită de comisionarul SC xxxxx SRL având cod fiscal RO xxxxx. Concluzionează că "nedatorând debitul principal nu putem fi obligați la plata majorărilor de întârziere".

Solicită deființarea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxxx/05.02.2009.

II. Organele vamale, au constatat că în data de 16.05.2008 dl. xxxxxx a depus la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxx declarația vamală CO A4 nr. I xxxx/16.05.2008 pentru punerea în liberă circulație a unui autoturism xxxx, serie șasiu xxxxx, cc xxx cmc, diesel (motorină), an fabricație 2002, plasat sub regim de admitere temporară cu exonerare totală de la obligația de plată a sumelor aferente drepturilor de import inclusiv a garanțiilor vamale, înainte de aderarea ROMANIEI la UNIUNEA EUROPEANĂ 01.01.2007, în baza art. 27 alin. 1 din OG 51/1997, cu modificările și completările ulterioare, cu declarația vamala IM5 nr. I xxxx/14.09.2005. La controlul ulterior al declarației vamale CO A4 nr. I xxxx/16.05.2008, efectuat în conformitate cu art. 78 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 privind instituirea Codului Vamal Comunitar s-a constatat faptul că baza de impozitare pentru calculul accizei a fost eronat stabilită luându-se în considerare valoarea de catalog instituită prin O.M.F.P. 687/2001 și nu prețul efectiv plătit potrivit contractului de leasing și documentelor de derulare a leasingului, așa cum prevede pct. 1.4 din ANEXA la ORDINUL Vicepreședintelui ANAF nr. 84 din 17 ianuarie 2007, pentru aprobarea Măsurilor unitare de aplicare a reglementărilor în domeniul taxelor vamale, taxei pe valoarea adăugată și accizelor datorate în vamă în cazul operațiunilor de leasing aflate în derulare la data aderării, "Se datorează accize conform art. 221 1 din Codul Fiscal precum și Legea 571/2003 privind Codul Fiscal al României și normele metodologice de aplicare aprobate cu HG 44/2004, respectiv: - art. 221 (1) din capitolul 111 "TAXE SPECIALE PENTRU AUTOTURISME ȘI AUTOVEHICUIE" din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal al

României care prevede: "Prin derogare de la prevederile art. 214 (2), pentru autoturismele și alte bunuri supuse accizelor, introduse în România pe baza unor contracte de leasing, inițiate înainte de data intrării în vigoare a prevederilor prezentului titlu, și a căror încheiere se va realiza după această dată, se vor datora bugetului de stat sumele calculate în funcție de nivelul accizelor în vigoare la momentul inițierii contractului de leasing", coroborat cu, pct. 30 1 alin. 2 din HG 610/2005 privind modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 "(2) în cazul autoturismelor sau al autoturismelor de teren din import noi ori rulate, care fac obiectul achiziționării ca urmare a unui contract de leasing, accizele se calculează în funcție de starea autoturismului sau autoturismului de teren din momentul introducerii în țară. Cota de acciză datorată este cea în vigoare la momentul plății - aferentă stării autoturismului la momentul introducerii acestuia în țară - și ea se aplică asupra bazei de impozitare formate din valoarea de intrare a autoturismului, stabilită la introducerea în țară a acestuia, la care se adaugă cuantumul taxelor vamale și alte taxe speciale, după caz, datorate la momentul încheierii regimului vamal". Ca urmare a controlului s-a constatat că nu au fost respectate prevederile legale privind calculul accizei la punerea în liberă circulație a autoturismului în cauză cu declarația vamală CO A4 nr. xxx/16.05.2008, fiind întocmit Procesul-Verbal de Control nr. xxxx/02.02.2009 și emisă Decizia pentru regularizarea situației nr. xxx/05.02.2009.

Organele vamale precizează că: "Majorările de întârziere au fost calculate în baza art. 119 alin. 1 din Codul de Procedură Fiscală care prevede că "pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată se datorează după acest termen majorări de întârziere" coroborat cu art. 120 alin. 1 din Codul de Procedură Fiscală care stipulează 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".

III. Având în vedere actele și documentele depuse în susținerea cauzei, motivele invocate de petent și prevederile actelor normative în vigoare se reține ca Ministerul Finanțelor Publice prin

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului xxxx este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxx au stabilit în sarcina d-lui **xxxx** drepturi vamale de import și majorari de întârziere aferente în suma totală de **xxxx lei**.

În fapt, dl. xxxxxxxxxxxx a introdus în țară cu declarația vamală IM5 nr. I xxxx/14.09.2005, în regim de leasing un autoturism marca xxxx, în temeiul prevederilor "O.G. 51/97, L 90/98, L 99/99, art. 27(1) L 141/97" (cf. Autorizației de admitere temporară), a solicitat și i s-a aprobat regimul vamal de admitere temporară.

La expirarea termenului de leasing autoturismul a fost pus în liberă circulație cu declarația vamala CO A4 nr. I xxxx/16.05.2008.

Declarația vamală de punere în liberă circulație, a fost supusă controlului ulterior. S-a constatat că, baza de impozitare pentru calculul accizei a fost greșit stabilită prin luarea în calcul a valorii de catalog instituită prin O.M.F.P. 687/2001 și nu prețul efectiv plătit, potrivit contractului de leasing și documentelor de derulare a contractului.

S-a întocmit Procesul-Verbal de Control nr. xxxx/02.02.2009 și Decizia pentru regularizarea situației nr. xxxx/05.02.2009 în care s-a procedat la recalcularea accizelor, aplicându-se cotele legale, la valoarea de intrare în țară a autoturismului, înscrisă în contractul de leasing (xxxx euro). A rezultat o diferențe de achitat de xxxxx lei reprezentând accize. Din recalculare a rezultat și o diferență de achitat în sumă de xxxx lei pentru taxa pe valoarea adăugată. Pentru aceste sume s-au calculat în sarcina importatorului și majorări de întârziere, în sumă de xxxx lei.

În drept, în cauza sunt incidente următoarele reglementări:

ORDONANȚA nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing (actualizată până la data de 12 august 2006)

"ART. 2

În înțelesul prezentei ordonanțe, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

a) valoare de intrare reprezintă valoarea la care a fost achiziționat bunul de către finanțator, respectiv costul de achiziție;

(...)

ART. 27

*(1) Bunurile mobile care sunt introduse în țară de către utilizatori, persoane fizice sau juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu societăți de leasing, persoane juridice străine, se încadrează în regimul vamal de admitere temporară, pe toată durata contractului de leasing, cu exonerarea totală de la obligația de plată a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garanțiilor vamale.
(....)*

(4) în cazul achiziționării bunurilor introduse în țară în condițiile alin. (1) și (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”.

ORDIN nr. 84/2007 pentru aprobarea Măsurilor unitare de aplicare a reglementărilor în domeniul taxelor vamale, taxei pe valoarea adăugată și accizelor datorate în vamă în cazul operațiunilor de leasing aflate în derulare la data aderării

“ART. 1

Se aprobă Măsurile unitare de aplicare a reglementărilor în domeniul taxelor vamale, taxei pe valoarea adăugată și accizelor datorate în vamă în cazul operațiunilor de leasing aflate în derulare la data aderării, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

ANEXĂ

MĂSURI

1. Pentru mărfurile comunitare ce fac obiectul operațiunilor de leasing efectuate conform art. 27 alin. (1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se procedează după cum urmează:

1.1. La expirarea termenului de derulare a contractelor de leasing se întocmesc formalitățile prevăzute pentru încheierea operațiunilor din punct de vedere vamal.

1.2. La punerea în liberă circulație nu se datorează taxe vamale și nici dobânzi compensatorii, cu condiția prezentării unei dovezi privind statutul comunitar al mărfurilor.

1.3. Pentru mărfurile comunitare ce fac obiectul operațiunilor de leasing efectuate conform art. 27 alin. (1) din Ordonanța Guvernului

nr. 51/1997, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aplică prevederile art. 161¹ alin. (2) lit. a) din Codul fiscal și prevederile pct. 86 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

(...)

1.4. **Se datorează accize conform art. 221¹ din Codul fiscal.**

LEGEA nr. 571 din 22 decembrie 2003 Privind Codul fiscal
(actualizată)

“Derogare pentru autoturisme

ART. 221¹

*Prin derogare de la prevederile art. 214², pentru autoturismele și alte bunuri supuse accizelor, introduse în România pe baza unor contracte de leasing, inițiate înainte de data intrării în vigoare a prevederilor prezentului titlu, și a căror încheiere se va realiza după această dată, **se vor datora bugetului de stat sumele calculate în funcție de nivelul accizelor în vigoare la momentul inițierii contractului de leasing.**”*

HOTĂRÂRE nr. 610 din 23 iunie 2005 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004

“Norme metodologice:

30¹. (1) Definirea categoriilor de autoturisme sau autoturisme de teren din import noi ori rulate se face în funcție de starea autoturismului la momentul introducerii în țară, în conformitate cu prevederile legislației vamale în vigoare.

*(2) În cazul autoturismelor sau al autoturismelor de teren din import noi ori rulate, care fac obiectul achiziționării ca urmare a unui contract de leasing, accizele se calculează în funcție de starea autoturismului sau autoturismului de teren din momentul introducerii în țară. Cota de acciză datorată este cea în vigoare la momentul plății - aferentă stării autoturismului la momentul introducerii acestuia în țară - și ea se aplică asupra bazei de impozitare formate **din valoarea de intrare a autoturismului, stabilită la introducerea în țară a acestuia**, la care se adaugă cuantumul taxelor vamale și alte taxe speciale, după caz, datorate la momentul încheierii regimului vamal.*

(3) Pentru alte produse supuse accizelor achiziționate din import în baza unui contract de leasing, baza de impozitare pentru accize este

valoarea de intrare la care se adaugă quantumul taxelor vamale și alte taxe speciale, după caz, la momentul închiderii operațiunii de import.

(4) Transformarea în lei a valorii de intrare se efectuează conform prevederilor legislației vamale în vigoare.”

Din prevederile legale mai sus citate rezultă că, pentru autoturismul introdus în țară, în temeiul prevederilor art. 27 alin. (1) din O.G. nr. 51/1997, se datorează accize, calculate asupra bazei de impozitare formate din valoarea de intrare a autoturismului, stabilită la introducerea în țară a acestuia (14.09.2005), la momentul inițierii contractului de leasing.

În conformitate cu înscrisurile din declarația vamală IM5 nr. I xxxx/14.09.2005 și din Contractul de leasing nr. R/xxxx/25.08.2005, valoarea de intrare în țară a autoturismului a fost de xxxx euro.

Din cele mai sus expuse rezultă că organele vamale în mod corect și legal au procedat la recalcularea accizelor și implicit a taxei pe valoarea adăugată.

Pentru aceste motive contestația va fi respinsă.

Afirmația petentului că “în mod eronat s-a stabilit ca bază de calcul a accizelor valoarea din contractul de leasing” nu a putut fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece este evident că ignoră normele legale incidente în speță, în motivarea pretențiilor sale petentul neprezentând niciun motiv de drept.

Referitor la majorările de întârziere aferente obligațiilor de plată stabilite suplimentar, calculate în Decizia nr. xxx/05.02.2009, emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxxxxxxxxxx, se reține că stabilirea de majorări de întârziere în sarcina contestatorului reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru debitul de natura drepturilor vamale, stabilite în sarcina petentului, contestația a fost respinsă și pentru debitul reprezentând majorări de întârziere în suma de xxxx lei reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalem*, contestația va fi respinsă.

Pentru considerentele mai sus arătate, în conformitate cu prevederile art. 2, art. 27 din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, art. 1, punctul 1 din Ordinul MFP nr. 84/2007 pentru aprobarea Măsurilor unitare de

aplicare a reglementărilor în domeniul taxelor vamale, taxei pe valoarea adăugată și accizelor datorate în vamă în cazul operațiunilor de leasing aflate în derulare la data aderării, art. 221¹ din Legea nr. 571/2003 Privind Codul fiscal, punctul 30¹ din [Hotărârea Guvernului nr. 610/2005](#) pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a privind Codul fiscal, aprobate prin [Hotărârea Guvernului nr. 44/2004](#), actualizată, prevederile art. 206, art. 207, 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată se

D E C I D E

Respingerea contestației formulată de d-l. xxxxxxxxxxxx cu domiciliul în xxxxxxxxxxxx, str. xxxx, nr. xxxx, jud. xxxxxxxxxxxx, împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxxx/05.02.2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxxxxxxxxxx, pentru suna de xxxx **lei**, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul xxxxxxxxxxxx, în termen de 6 luni de la data comunicării.

Director Executiv,
xxxxxxxxxx