

DECIZIA NR. 1/_____/ 02/ 2012
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC XXXXXX SA XXXXX

Directia Generala a Finantelor Publice XXX a fost investita in baza art 209 din OG 92/ 2003 cu solutionarea contestatiei formulate de SC XXXX SA XXXimpotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr XXXX/ 24.11.2011 intocmita de DJAOV XXX comunicata contribuabilului in data de 30.11.2011.

Contestatia a fost depusa in termenul impus de art 207 din OG 92/ 2003 R fiind inregistrata la organul vamal cu nr XXX/ 29.12.2011 iar la DGFP XXXcu nr XX/ 03.01.2012.

Suma totala contestata este de XXX lei si reprezinta:

- XXXX lei dobanzi accize
- XXX lei penalitati accize
- XXXX lei dobanzi TVA
- XXX lei penalitati TVA

I. Prin contestatia formulata petenta invoca urmatoarele:

- prin actul contestat organul vamal a stabilit in sarcina subscrisei obligatii suplimentare de XXX lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente Declaratiei vamale nr XXX/ 15.12.2006- titular de operatiune fiind SC XXXX SA XXX care a introdus in tara un autoturism marca Mercedes Benz , in regim de admitere temporara cu exonerare totala de la plata drepturilor vamale, acordandu-se termen de incheiere a operatiunii dpdv vamal data de 01.12.2011.
- inainte de aceasta data , in 22.11.2011, subscrisa , in calitate de titular de operatiune, am depus in procedura normala Declaratia vamala de punera in libera circulatie nr XXX/ 22.11.2011, prin care am achitat suma de XXX lei reprezentand acciza si tva datorata ca urmare a finalizarii contractului de leasing si a transferului dreptului de proprietate.

Petenta isi motiveaza contestatia astfel:

1.termenul acordat prin operatiunea nr XXXX/ 15.12.2006 pentru incheierea operatiunii din punct de vedere vamal, 01.12.2011, a fost respectat de subscrisa , iar in data de 22.11.2011 subscrisa am achitat acciza si tva datorat in suma de XXX lei

2.contractul de leasing nr XX/ 12.12.2006 nu poate fi considerat finalizat la data de 06.05.2009, atata timp cat utilizatorul nu si-a indeplinit toate obligatiile financiare prevazute in contract. In consecinta dupa data de 06.05.2011, contractul de leasing nr XX/ 12.12.2006 era in derulare si s-a finalizat doar la data de 22.11.2011, cand utilizatorul si-a indeplinit si ultima obligatie , plata taxei vamale in valoare de XXX lei , pe care subscrisa a platit-o mai departe , conform XXX/ 22.11.2011.

O alta dovada a faptului ca contractul de leasing nu a fost finalizat la data de 06.05.2009 , sta si faptul ca transferul dreptului de proprietate asupra autoturismului nu a avut loc la aceea data , lucru pe care-l dovedim cu cartea de identitate a autoturismului.

3.prin decizia nr XXX/ 24.11.2011, DJAOV XXX creeaza o exceptie la practica sa unitara in materie. Pentru situatii de fapt similare cu cea de fata , in care utilizatorii au platit anticipat doar ratele si valoarea reziduala, fara sa plateasca si taxele vamale nu s-au stabilit obligatii suplimentare constand in dobanzi si penalitati de intarziere calculate de la data platii anticipate a ratelor si a valorii reziduale.

II. Prin decizia pentru regularizarea situatiei nr XXX/ 24.11.2011 intocmita, organul vamal mentioneaza urmatoarele:

- la controlul ulterior efectuat la sediul DJAOV XXX , s-a constatat ca prin declaratia vamala inregistrata sub nr XXX/ 15.12.2006 a fost introdus in Romania un autoturism marca Mercedes – Benz in regim de admitere temporara cu exonerare totala de la plata drepturilor vamale , avand ca titular de operatiune SC XXX SA XXX, utilizator SC XXXX SRL.

- in urma solicitarilor titularului de operatiune si a documentelor prezentate pentru operatiunea XXXX/ 15.12.2006 a fost acordat ca termen de incheiere a operatiunii dpdv vamal – data de 01.12.2011.

- la data de 22.11.2011 a fost depusa in procedura normala declaratia vamala de punere in libera circulatie nr XXX prin care au fost achitate accize si TVA –ul datorat ca urmare a incheierii contractului de leasing si a transferului dreptului de proprietate

- contractul de leasing a fost finalizat la data de 06.05.2009 fapt confirmat de factura fiscala nr XXX/ 06.05.2009 , extrasul de cont din data de 07.05.2009 si fisa contractului de leasing XXX/ 12.12.2006 tiparita la data de 18.11.2011 care atesta ca achitarea facturii fiscale mai sus mentionate s-a facut cu Ordin de plata nr XXX/ 06.05.2009.

- fata de SC XXX XX SA s-a dispus deschiderea procedurii de insolventa conform copiei dispozitivului incheierii comerciale nr 833/ CC/ 2011 pronuntata in sedinta publica in data de 14.04.2011 data pana la care au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere.

- Datoria vamala a luat nastere la data finalizarii contractului de leasing in baza caruia s-a deschis operatiunea de admitere temporara XXX/ 15.12.2006 , respectiv la data de 06.05.2009.

III. Avand in vedere sustinerile partilor, legislatia in vigoare in perioada desfasurarii operatiunilor vamale, documentele aflate la dosarul cauzei, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

- cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca pentru perioada 07.05.2009-14.04.2011 petenta datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru sumele stabilite si achitate prin declaratia vamala de punere in libera circulatie nr XX/ 22.11.2011.

In fapt :

- la controlul ulterior efectuat in perioada 22.11.2011 – 24.11.2011 asupra declaratiei vamale nr XXX/ 15.12.2006 si XXX/ 22.11.2011 s-a constatat ca prin declaratia vamala nr XXXX/ 15.12.2006 s-a introdus in Romania un autoturism marca Mercedes Benz conform contractului de leasing nr XXX/ 12.12.2006 in regim de admitere temporara cu exonerare totala de la plata drepturilor vamale conform OG 51/ 28.08.1997 R avand ca titular de operatiune SC XXX XX SA XX , utilizator SC XXXXX SRL .

- prin actul de cesiune la contractul de leasing nr XXX/ 12.12.2006 incheiat in data de 12.03.2007 prin acordul partilor, bunul mai sus mentionat a fost cesionat la SC XXX SRL XXX. A fost acordat termen de incheiere a operatiunii dpdv vamal data de 01.12.2011

- la data de 22.11.2011 a fost depusa in procedura normala declaratia vamala de punere in libera circulatie nr XXX prin care au fost achitate acciza si TVA datorat ca urmare a incheierii contractului de leasing si a transferului dreptului de proprietate

- din analiza documentelor atasate DVI XXX/ 22.11.2011 rezulta finalizarea contractului de leasing la data de 06.05.2009 , conform facturii fiscale nr XXXX/ 06.05.2009 , extrasul de cont din data de 07.05.2009 si ordinal de plata nr XXX/ 06.05.2009.

- datoria vamala a luat nastere la data finalizarii contractului de leasing in baza caruia s-a deschis operatiunea de admitere temporara XXX/ 15.12.2006 , respective la data de 06.05.2009

Conform art 87 alin 2 din Regulamentul CEE nr 2913/ 92 “titularul autorizatiei este obligat sa instiinteze autoritatile vamale asupra tuturor factorilor care se ivesc dupa acordarea autorizatiei care pot influenta mentinerea sau continutul acesteia.”

Referitor la invocarea de catre petenta in contestatie a faptului ca termenul acordat pentru incheierea operatiunii dpdv vamal a fost respectat si ca utilizatorul a platit anticipat la data de 06.05.2009 ratele datorate si valoarea reziduala , iar acesta din lipsa de bani nu a achitat si taxele vamale ca urmare contractul de leasing nr XXX/ 12.12.2006 nu poate fi considerat finalizat la data de 06.05.2009, mentionam urmatoarele:

In conformitate cu art 2 lit c din OG 51/ 1997 R privind operatiunile de leasing si societatile de leasing – “Valoarea reziduala reprezinta valoarea la care, dupa achitarea de catre utilizator a tuturor ratelor de leasing prevazute in contract , precum si a tuturor celorlalte sume datorate conform contractului, se face transferul dreptului de proprietate asupra bunului catre locatar/ utilizator si este stabilita de partile contractante”

Deasemenea in conformitate cu art 27 alin 4 din OG 51/ 1997 R “In cazul achizitionarii bunurilor introduse in tara in conditiile alin 1 si 2 , utilizatorul este obligat sa achite taxa vamala calculata la valoarea reziduala a bunului din momentul incheierii contractului de vanzare cumparare”

In concluzie prin facturarea si achitarea tuturor ratelor si a valorii reziduale consideram ca s-a incheiat contractul de leasing , realizandu-se transferul de proprietate la data de 06.05.2009 , data la care datoria vamala a luat nastere conform art 204 din Regulamentul CEE nr 2913/92 a Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar

Ca urmare obligatia privind datoria vamala trebuia achitata la aceasta data, iar motivatia conform careia societatea nu a dispus de sumele necesare nu poate fi retinuta.

Operatiunea suspensiva nr XXX/ 15.12.2006 prin care a fost introdus bunul in admitere temporara a fost deschisa in baza unei autorizatii de admitere temporara emisa in procedura simplificata in conformitate cu art 362, lit b) din HG 707/ 2006. Conform art 108 din Legea 86 privind Codul vamal al Romaniei

“(1) Utilizarea unui regim vamal economic este conditionata de eliberarea unei autorizatii de catre autoritatea vamala.

(4) Titularul autorizatiei este obligat sa informeze autoritatea vamala asupra tuturor elementelor survenite dupa acordarea autorizatiei care pot influenta mentinerea acesteia sau conditiile de utilizare a acesteia”

De asemenea in conformitate cu art 87 din Regulamentul CEE nr 2913/ 93 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar – in vigoare la data nasterii datoriei vamale – “titularul autorizatiei este obligat sa instiinteze autoritatile vamale asupra tuturor factorilor care se ivesc dupa acordarea autorizatiei care pot influenta mentinerea sau continutul acesteia.”

In baza celor prezentate organul vamal corect a procedat la calculul accesoriilor pentru perioada cuprinsa intre data nasterii datoriei vamale (06.05.2009) si data deschiderii procedurii de insolventa conform copiei dispozitivului incheierii comerciale nr 833/CC/ 2011 pronuntata in sedinta publica in data de 14.04.2011.

Referitor la afirmatia petentei din contestatie: “pentru situatii de fapt similare cu cea de fatanu s-au stabilit obligatii suplimentare”, organul vamal mentioneaza in referatul intocmit conform normelor legale:

“...aceste doua decizii la care se face referire in contestatie vor face obiectul unor controale ulterioare desfasurate in baza Ordinului 7521/ 2006 si a art 78 din

Regulamentul CEE nr 2913/ 92 a Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, urmand ca la finalizarea acestora sa fie luate masurile legale.”

Pentru considerentele retinute in baza art 211(5)

DECIDE

- respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de XXX lei reprezentand:
 - XXXX lei dobanzi accize
 - XXXXX lei penalitati accize
 - XXXXX lei dobanzi TVA
 - XXXXlei penalitati TVA

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul XXXin termen de 6 luni de la comunicare.

Ec XXXXX
DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT
Cons Jr XXXXX
SEF SERVICIU JURIDIC