

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI PRAHOVA
Biroul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 34 din 02 aprilie 2009

Cu adresa nr./....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr./....., **Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale** a inaintat dosarul contestatiei formulata de **S.C. "....." S.R.L.** din, impotriva **Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din data de**, intocmita de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale

Decizia nr./..... a avut la baza masurile stabilite de organele de control prin Procesul verbal de control incheiat in data de

Obiectul contestatiei il reprezinta suma totala de **..... lei**, reprezentand:

- lei - accize;
- lei - majorari de intarziere aferente accizelor;
- lei - TVA de plata in vama;
- lei - majorari de intarziere aferente TVA de plata in vama.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.207 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007 - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*".

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

I. - Sustinerile societatii contestatoare sunt urmatoarele:

"[...] In principal am achizitionat din in baza contractului de leasing incheiat la 2006 cu societatea, un autoturism, tara de origine fiind

Conform anexelor contractului, pretul autoturismului a fost esalonat in de rate, ultima fiind la2008, cu o valoare reziduala de euro.

Avand in vedere ca la data introducerii in tara a autoturismului, Romania era parte a Protocolului privind definirea notiunii de <produse originare> si metodele de cooperare administrativa, [...], importul beneficia de facilitati vamale si fiscale respectiv regim preferential in sensul scutirii de plata accizelor si a TVA-ului, situatie pe care inspectorii vamali care au intocmit procesul verbal de control nu au tinut seama. [...].

Chiar daca s-ar considera ca operatiunea vamala este supusa dispozitiilor legale la data inchiderii operatiunii, respectiv2008, cand am platit valoarea reziduala, data de la care am cumparat autoturismul, cu atat mai mult beneficiile fiscale opereaza ca urmare a aderarii Romaniei la Comunitatea Europeana. [...].

Cu privire la accesoriile acestor taxe acestea nu sunt datorate din moment ce nu am fost instiintat de plata lor decat dupa data de 2008, cand au fost intocmite.

Daca veti trece peste aceste aparari, urmeaza ca in subsidiar sa anulati atat procesul verbal cat si actele emise in baza acestuia, deoarece la calculul taxelor, accize si TVA nu s-a avut in vedere dispozitiile art 208 din Codul Fiscal asa cum a fost modificat prin legea 163/2005 in vigoare la data operatiunii de import, in sensul ca in cazul autoturismelor introduse in tara in baza contractelor de leasing, baza de

impozitare pentru accize si celelalte taxe vamale este cea din momentul inchiderii operatiunii de import, respectiv valoarea reziduala. [...].

Cum inchiderea operatiunii vamale a avut loc la 2008, baza de impozitare nu poate constitui decat valoarea din acel moment, respectiv - valoarea reziduala - de euro, asa cum rezulta din declaratia vamala, factura fiscala si adresa emisa de vanzatorul austriac din data de2008. [...]."

II. - Prin Procesul verbal de control incheiat la data de de reprezentantii Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale la S.C. "....." S.R.L. din, s-au stabilit urmatoarele:

"[...] SRL [...] a depus la D.J.A.O.V. declaratia vamala de punere in libera circulatie nr./.....2008, in vederea incheierii operatiunii de leasing nr./.....2006.

Conform Legii 163/2005 privind aprobarea OUG nr.138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, art.II, "in cazul autoturismelor sau al autoturismelor de teren din import, inclusiv rulate, introduse in tara in baza unor contracte de leasing initiate dupa data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta, baza de impozitare pentru accize este valoarea de intrare la care se adauga cuantumul taxelor vamale si alte taxe speciale, dupa caz, datorate in momentul incheierii operatiunii de import". [...].

Deoarece operatiunea nu a fost incheiata in conformitate, se procedeaza la recalcularea valorii statistice, accizei si TVA-ului.

- Baza de calcul pentru accize este:EUR*.....RON=.....RON
- Acciza datorata:RON*32%=.....RON
- TVA datorata (.....RON+(.....EUR*.....RON))*19%=.....RON

A fost intocmita decizia pentru regularizarea situatiei nr..../..... pentru incasarea urmatoarelor sume, reprezentand diferentele survenite in urma calculului eronat ale valorii statistice, accize si TVA: diferente accize-.....=.....RON, diferente TVA-.....=.....RON. Au fost calculate majorari de intarziere pentru perioada2008-.....2008, astfel, pentru accizeRON, pentru TVARON, acestea urmand a fi actualizate pana la data platii. [...]."

Aceste sume au fost inscrise in Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./....., act administrativ fiscal contestat.

III. - Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

* Prin Procesul verbal de control incheiat in data de, reprezentantii D.J.A.O.V. au realizat un control vamal ulterior al operatiunii de import definitiv realizata de S.C. "....." S.R.L. cu declaratia vamala nr./....., prin care a fost incheiata operatiunea de leasing nr./.....2006.

In urma verificarii documentelor s-a constatat ca operatiunea de leasing nu a fost incheiata in conformitate cu prevederile Legii nr.163/2005 privind aprobarea O.U.G. nr.138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, in sensul ca baza de calcul pentru accize inscrisa de societatea comerciala in declaratia de import definitiv a fost suma de Euro reprezentand 20% din valoarea de intrare a autoturismului importat, fata de suma corecta de Euro reprezentand valoarea de intrare a autoturismului importat.

Astfel, a fost recalculata datoria vamala aferenta drepturilor de import reprezentand accize si TVA, rezultand o diferenta de plata in suma totala de lei (..... lei + lei), aferent careia s-au calculat majorari de intarziere in suma totala de lei (..... lei + lei).

* S.C. "....." S.R.L. sustine ca nu datoreaza sumele stabilite de organul vamal, intrucat importul realizat beneficiaza de facilitati vamale si fiscale, respectiv regim preferential in sensul scutirii de plata accizelor si a TVA. In plus, se sustine ca la calculul taxelor, accizelor si TVA nu s-a avut in vedere dispozitiile art.208 din Codul fiscal, asa cum a fost modificat prin Legea nr.163/2005 in vigoare la data operatiunii de import, in vigoare la data operatiunii de import, in sensul ca in cazul autoturismelor introduse in tara in baza contractelor de leasing, baza de impozitare pentru accize si celelalte taxe vamale este cea din momentul inchiderii operatiunii de import, respectiv valoarea reziduala.

* - In fapt, in data de2006 s-a incheiat Contractul de leasing nr. intre societatea "N" A.G. din - in calitate de locator si S.C. "....." S.R.L. - in calitate de locatar, avand ca obiect autoturismul marca, serie sasiu, an fabricatie 2006. Conform acestui contract, pretul de cumparare a obiectului de leasing a fost stabilit la suma de Euro.

- In data de2006, anterior incheierii contractului de leasing, societatea din a emis pentru S.C. "....." S.R.L. factura proforma avand ca obiect autoturismul marca, serie sasiu, suma facturata reprezentand Euro.

- In data de2006, S.C. "....." S.R.L. a depus la Biroul Vamal declaratia vamala nr. T/.....2006 prin care se solicita regimul de admitere temporara pentru autoturismul marca, serie sasiu, cu valoarea declarata de Euro.

Conform declaratiei vamale, pentru aceasta operatiune au fost stabilite obligatii vamale reprezentand accize (..... lei) si TVA (..... lei) calculate la valoarea de intrare declarata a autoturismului de Euro, inregistrata in factura proforma din data de2006, obligatii care insa nu au fost achitate intrucat bunul a fost plasat sub regimul de admitere temporara cu exonerare de la plata drepturilor de import.

Ca data de finalizare a regimului de admitere temporara a fost stabilita data de2008.

- In data de2008, societatea de leasing din a emis pentru S.C. "....." S.R.L. factura nr./.....2008 prin care livreaza autoturismul marca, serie sasiu ce a facut obiectul Contractului de leasing nr., la pretul de Euro reprezentand valoarea reziduala inregistrata in contract.

- In data de2008, S.C. "....." S.R.L. a depus la Biroul Vamal declaratia vamala de punere in libera circulatie nr./.....2008, in vederea incheierii regimului de admitere temporara (incheierea operatiunii de leasing), declaratie in care a fost inregistrata ca valoare a autoturismului suma de Euro.

Conform declaratiei vamale, pentru aceasta operatiune au fost stabilite obligatii vamale reprezentand accize (..... lei) si TVA (..... lei) calculate la valoarea declarata a autoturismului de Euro (20% din valoarea de intrare a autoturismului), obligatii achitate de societatea comerciala la momentul finalizarii operatiunii.

- In data de2008, reprezentantii D.J.A.O.V. au realizat la S.C. "....." S.R.L. un control ulterior al operatiunii de import definitiv nr./.....2008, in urma caruia s-au stabilit diferente de obligatii vamale reprezentand accize (..... lei) si TVA (..... lei), pentru care s-au calculat majorari de intarziere in suma totala de lei, sume care au fost inregistrate in Decizia pentru regularizarea situatiei nr./....., contestata.

* **Legislatia in vigoare din perioada analizata precizeaza urmatoarele:**

- **Legea nr. 163/2005** privind aprobarea O.U.G. nr. 138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

"37. Articolul II va avea urmatorul cuprins:

"Art. II. - In cazul autoturismelor sau al autoturismelor de teren din import, inclusiv rulate, introduse in tara in baza contractelor de leasing initiate dupa data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta, baza de impozitare pentru accize este valoarea de intrare la care se adauga cuantumul taxelor vamale si alte taxe speciale, dupa caz, datorate la momentul inchiderii operatiunii de import."

- **Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal**, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 137. - (1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita din: [...]

a) pentru livrari de bunuri si prestari de servicii, altele decat cele prevazute la lit. b) si c), din tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor ori prestator din partea cumparatorului, beneficiarului sau a unui tert, inclusiv subventiile direct legate de pretul acestor operatiuni;

(2) Baza de impozitare cuprinde urmatoarele:

a) impozitele si taxele, daca prin lege nu se prevede altfel, cu exceptia taxei pe valoarea adaugata; [...].

Art. 138¹. - (1) Pentru achizitiile intracomunitare de bunuri baza de impozitare se stabileste pe baza acelasii elemente utilizate conform art. 137 pentru determinarea bazei de impozitare in cazul livrarii acelasii bunuri in interiorul tarii. [...].

Art. 208. - [...]

(2) Nivelul accizelor in perioada 2007-2010 pentru alte produse este prevazut in anexa nr. 3 care face parte integranta din prezentul titlu.

(7) In cazul produselor prevazute la alin. (2), (3) si (5), accizele preced taxa pe valoarea adaugata si se calculeaza o singura data prin aplicarea cotelor procentuale prevazute de lege asupra bazei de impozitare, care reprezinta: [...]

b) pentru produsele provenite din teritoriul comunitar - preturile de achizitie; [...]."

* Avand in vedere cele prezentate mai sus, rezulta ca S.C. "....." S.R.L. datoreaza obligatiile vamale in suma totala de lei reprezentand accize (..... lei), TVA (.... lei) si majorari de intarziere aferente acestora stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /....., intrucat:

- Conform prevederilor pct. 37 din Legea nr. 163/2005 privind aprobarea O.U.G. nr. 138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in cazul autoturismelor din import, inclusiv rulate, introduse in tara in baza contractelor de leasing initiate dupa data intrarii in vigoare a O.U.G. nr. 138/2004, baza de impozitare pentru accize este valoarea de intrare a autoturismelor.

Astfel, in cazul de fata, valoarea de intrare a autoturismului, respectiv baza de impozitare pentru accize reprezinta suma de Euro inscrisa in factura proforma din data de2006, in Contractul de leasing din data de2006, in declaratia vamala initiala nr. T /.....2008 si in Planul de amortizare intocmit de societatea de leasing, si nicidecum valoarea de intrare nu este data de suma de Euro inscrisa in declaratia de punere in libera circulatie nr. /.....2008 sau de suma de Euro reprezentand valoarea reziduala inscrisa in contestatie.

Insasi societatea contestatoare invoca in sustinerea contestatiei prevederile Legii nr.163/2005, insa retine eronat ca baza de impozitare pentru accize este cea din momentul inchiderii operatiunii de import, respectiv valoarea reziduala, prevederea legala corecta fiind "baza de impozitare pentru accize este valoarea de intrare la care se adauga cuantumul taxelor vamale si alte taxe speciale, dupa caz, datorate la momentul inchiderii operatiunii de import."

Deci, din analiza acestui text rezulta ca totalitatea taxelor vamale si a altor taxe speciale care se datoreaza la momentul inchiderii operatiunii de import se adauga la valoarea de intrare, rezultatul acestei adunari reprezentand baza de calcul pentru accize. Intrucat la momentul importului societatea comerciala a beneficiat de facilitati vamale (scutire de taxe vamale), produsul importat avand origine preferentiala, baza de impozitare pentru accize a constituit-o doar valoarea de intrare a autoturismului.

De altfel, prin contestatia formulata se sustine ca baza de impozitare pentru accize este valoarea reziduala de Euro, desi prin Declaratia vamala nr./.....2008 societatea a declarat ca valoarea autoturismului este de Euro (valoarea reziduala conform O.G. nr.51/1997, cu modificarile si completarile ulterioare), valoare la care au fost calculate si achitate accize si TVA.

- De asemenea, in sustinerea contestatiei societatea comerciala a invocat prevederile art.27 alin.(3) din Legea nr.287/2006 pentru modificarea si completarea O.G. nr.51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, insa aceste prevederi fac referire la taxa vamala si nicidecum la accize, asa cum am precizat mai sus, accizele datorate pentru autoturismul ce a facut obiectul contractului de leasing din data de2006 fiind sub incidenta Legii nr. 163/2005.

- Se sustine in contestatie ca organul vamal nu a avut in vedere dispozitiile art.208 din Codul fiscal in vigoare la data operatiunii de import, deci la data de2008, insa chiar si acest articol, mai sus citat, precizeaza cu claritate ca baza de impozitare pentru accize este reprezentata, pentru produsele provenite din teritoriul comunitar, de preturile de achizitie, iar din documentele anexate dosarului contestatiei rezulta ca pretul de achizitie al autoturismului este de Euro.

- Referitor la sustinerea societatii contestatoare conform careia "*importul beneficia de facilitati vamale si fiscale respectiv regim preferential in sensul scutirii de plata accizelor si a TVA-lui*", invocand Protocolul privind definirea notiunii de "produse originare" si metodele de cooperare administrativa, anexa la Acordul european de asociere intre Romania pe de o parte si Comunitatile Europene si statele membre ale acestora, pe de alta parte, precizam ca Protocolul ratificat prin O.U.G. nr.192/2001 se refera la definirea notiunii de "produse originare" si la metodele de cooperare administrativa, produse originare care conduc la scutirea de la plata taxelor vamale, insa nu conduc si la scutirea de accize si TVA, care sunt reglementate de Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Precizam ca pentru importul autoturismului din, societatea nu a achitat taxe vamale.

- Referitor la majorarile de intarziere calculate de organele vamale, precizam ca acestea sunt datorate de societatea comerciala conform prevederilor art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, termenul de la care incepe calculul majorarilor de intarziere fiind ziua imediat urmatoare termenului de scadenta, care, conform art.223 din O.G. nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, reprezinta data punerii in libera circulatie a marfurilor supuse drepturilor de import, deci in cazul de fata, data de2008.

IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de S.C. "....." S.R.L., in conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se:

DECIDE:

1. - Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. "....." S.R.L. pentru suma totala de lei.

2. - Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, republicata in data de 31.07.2007 si ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta deciziei poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,