



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București
Tel : + 021 319.97.59/int.1068
Fax : + 021 336.85.48
e-mail :Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr.332/16.11.2010
privind solutionarea contestatiei depusa de
S.C. .X. LEASING I.F.N. S.A.
înregistrata la Agenția Națională de Administrare Fiscală
sub nr. **909.181/17.12.2009**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice .X. prin adresa nr.X/16.12.2009, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.**909.181/17.12.2009**, asupra contestației formulată de **S.C. .X. LEASING IFN S.A., cu sediul în X, Piata X nr.X, bl IX, sector X.**

Contestația este formulată împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/21.10.2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale X, prin care s-a stabilit în sarcina societății suma totală de **.X. lei** reprezentând majorări de întârziere aferente obligațiilor vamale.

În raport de data comunicării deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./21.10.2009 respectiv 26.10.2009, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind expediată către Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale .X./ în data de 26.11.2009, conform ștampilei poștei aplicată pe plicul în care a fost transmisă contestația.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.207 și art.209 (1), lit.c din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările ulterioare, societatea regăsindu-se în anexa nr.1 la pozitia nr. din Ordinul Nr. 2400 din 29 iulie 2009 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili și pentru reglementarea unor aspecte ale activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de către **S.C. .X.. LEASING I.F.N. S.A.**

I. Prin contestația formulată împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./21.10.2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X./, contestatoarea motivează următoarele:

Societatea arată că s-a reținut în sarcina sa obligația de plată a accesoriilor, datorită nerespectării condițiilor regimului vamal de admitere temporară, acordat de autoritatea vamală.

Societatea susține că decizia nr..X./21.10.2009 nu are la bază niciun control vamal ulterior importului.

Conform art.27 alin.2 din OG nr.51/1997 în vigoare din anul 2006, societatea arată că nu datorează accesoriile calculate.

Societatea arată că în anul 2006 când a fost importat bunul nu a plătit taxele aferente importului datorită regimului suspensiv la care a fost supus.

Potrivit art.27 alin 4 din OG nr.51/1997, în cazul achiziționării bunurilor introduse în țară, utilizatorul este obligat să achite taxa vamală calculată la valoarea reziduală a bunului în momentul încheierii contractului de vânzare-cumpărare, care nu poate fi mai mică de 20% din valoarea de intrare a bunurilor.

Societatea susține că situația de fapt a fost alta, contractul de leasing nr..X./2006 a fost reziliat la data de 11.09.2009.

Urmare acestei rezilieri, societatea a transmis dosarul la Biroul Vamal .X., în vederea emiterii declarației de import de la încheierea contractului.

Societatea arată că nefiind îndeplinite condițiile prevăzute de art.27 alin.4 din OG nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicata, cu modificările și completările ulterioare, Biroul Vamal .X. a emis în mod corect declarația vamală de import din data de 20.10.2009, prin care s-a închis DVI nr..X./2006, debitul în suma de .X. lei fiind achitat în data de 19.10.2009 cu OP nr..X., .X., .X. și .X..

Societatea sustine ca debitul principal a fost corect stabilit si a fost achitat integral in data de 19.10.2009.

Societatea considera ca accesoriile au fost calculate in mod nelegal incepand cu data introducerii autoturismului in tara, deoarece acestea puteau fi calculate numai in masura in care de la momentul scadentei obligatiei stabilite nu ar fi fost facuta plata debitului principal.

In concluzie, societatea solicita admiterea contestatiei si anulara actului administrativ fiscal.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..X./21.10.2009, reprezentantii Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale .X./ au calculat aferent sumei de .X. lei reprezentand drepturi vamale, stabilite prin declaratia vamala EU5 nr..X./03.11.2006 majorari de intarziere in suma de .X. lei.

Majorarile de intarziere au fost calculate pentru perioada 04.11.2006-21.10.2009, in temeiul art.88 lit.c) si art.119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

III.Luând în considerare 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 supusă soluționării este dacă majorările de întârziere aferente unei datorii vamale, ce ia naștere ca urmare a rezilierii unui contract de leasing în baza căruia bunul a fost introdus în țară, se calculează de la data depunerii declarației vamale în regim de admitere temporară sau de la data rezilierii contractului de leasing.

În fapt, cu declaratia vamala nr.I .X./03.11.2006, societatea a introdus în țară în regim de admitere temporară un autoturism, în baza contractului de leasing financiar nr..X./26.10.2010 încheiat cu utilizatorul S.C.X .X. S.R.L..

Prin declaratia vamala nr.I .X./03.11.2006, termenul aprobat pentru încheierea operatiunii a fost data de 30.11.2010.

In data de 19.10.2009, S.C. .X. Leasing IFN SA a reziliat contractul de leasing financiar nr..X./26.10.2006 intrucat utilizatorul nu si-a indeplinit obligatiile stabilite prin contract.

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..X./21.10.2009, reprezentantii Directiei judetene pentru accize si operatiuni vamale .X./ au calculat aferent sumei de .X. lei reprezentand drepturi vamale, majorari de intarziere in suma de .X. lei.

Accesoriile au fost calculate pentru perioada 04.11.2006-21.10.2009.

In drept, sunt incidente dispozitiile art.119 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se stipuleaza:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

La art.120 alin.1) din acelasi act normativ, se precizeaza ca: *“Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusive.”*

Astfel, potrivit prevederilor legale mai sus invocate majorarile de intarziere se calculeaza pentru neachitarea la termenul de scadenta a datoriei vamale.

In speta de fata, datoria vamala a luat nastere conform art.204 pct.1 lit b din Regulamentul CEE nr.2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar pentru *“nerespectarea unei conditii care reglementeaza plasarea marfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import tinand seama de destinatia marfurilor.”*

De asemenea, pct.2 al articolului invocat mai sus stipuleaza ca *“datoria vamala ia nastere fie in momentul in care obligatia a carei neexecutare genereaza datorii vamale inceteaza a mai fi indeplinita, fie in momentul in care marfurile sunt plasate sub regimul vamal in cauza, atunci cand se stabileste ulterior ca o conditie care reglementeaza plasarea marfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import tinand seama de destinatia marfurilor nu a fost indeplinita in fapt”.*

Or, in cazul de fata conditia esentiala care reglementa plasarea bunului in regimul de admitere temporara, era existenta contractului de leasing.

In momentul rezilierii contractului de leasing, regimul de admitere temporară, nu mai putea fi mentinut si in sarcina societatii ia nastere datoria vamala.

Avand in vedere ca in data de 19.10.2009, S.C. .X. Leasing IFN S.A. a reziliat contractul de leasing financiar nr..X./26.10.2006, intrucat utilizatorul nu si-a indeplinit obligatiile stabilite prin contract, la aceasta data ia nastere in sarcina societatii datoria vamala, majorarile de intarziere urmand sa curga din ziua urmatoare scadentei datoriei vamale, respectiv ziua urmatoare nasterii datoriei vamale, 20.10.2009 si pana la data stingerii sumei datorate.

Avand in vedere ca organele vamale au calculat majorari de intarziere pentru perioada 04.11.2006-21.10.2009, respectiv din ziua urmatoare depunerii declaratiei vamale de import si pana la data deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.223, in conditiile in care, asa cum s-a aratat mai sus datoria vamala a luat nastere la data rezilierii contractului de leasing, data la care intervine si scadenta obligatiei de plata, Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate pronunta asupra legalitatii stabilirii in sarcina contestatoarei de majorari de intarziere calculate pe perioada 04.11.2006-21.10.2009, din actele de la dosar nerezultand ce obligatii nu au fost indeplinite in perioada cuprinsa intre data introducerii bunului in tara si data rezilierii contractului de leasing, astfel cum cere pct.2 al art.204 din Regulamentul CEE nr.2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar ca o conditie pentru nasterea datoriei vamale.

In consecinta, in conformitate cu prevederile art.216 alin.3 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..X./21.10.2009 va fi desfiintata pentru suma totala de .X. lei reprezentand majorari de intarziere aferente drepturilor vamale din declaratia vamala de import nr.I .X./03.11.2006, urmand ca organele vamale sa procedeze la reanalizarea cauzei in functie de cele precizate prin prezenta decizie si in conformitate cu prevederile legale incidente in perioada verificata.

La reverificare, organele vamale vor avea in vedere si ordinele de plata nr..X.,X.,X. si .X. din data de 19.10.2009, cu care societatea sustine ca a achitat drepturile vamale aferente declaratiei vamale de import nr.I .X./03.11.2006.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art.216 alin.3 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

Desființarea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..X./21.10.2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X./ pentru suma totală de .X. lei reprezentând majorări de întârziere, urmând ca organele vamale să procedeze la reanalizarea cauzei în funcție de cele precizate prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel .X. în termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR GENERAL,
X**