



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Sălaj



P-ta Iuliu Maniu, nr 15
Zalău, județul Sălaj
Tel : +0260 662309
Fax: +0260 610249
e-mail:FinantePublice.Salaj@mfinante.ro

DECIZIA Nr. 14 din 14 februarie 2012

Privind solutionarea contestatiei formulate de x cu sediul social la x, x înregistrată la D.G.F.P.Sălaj sub nr.xdin x.2011.

Directia Generală a Finanțelor Publice Sălaj a fost înștiințată de către Directia Județeană pentru Accize si Operatiuni Vamale Sălaj, prin adresa nr. x din x.2011 cu privire la contestatia formulată x împotriva Deciziilor nr. x din data de x.2011 referitoare la obligatiile de plată accesorii.

Obiectul contestatiei îl constituie obligatii fiscale accesorii stabilite prin Deciziile nr. x din data de x.2011 referitoare la obligatiile de plată accesorii si reprezintă majorări de întârziere în valoare de x lei si penalități de întârziere în sumă de x2 lei.

Contestatia a fost înregistrată la Directia Județeană pentru Accize si Operatiuni Vamale Sălaj sub numarul x din x.2011 este formulată în termen si semnată de către reprezentantul legal al societății.

Constatand ca în speta sunt respectate prevederile art. 205, 206, 207 si 209 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare D.G.F.P. Salaj este investita sa solutioneze contestatia formulata.

I. x cu sediul social la x formulează contestatie împotriva Deciziilor nr. x din data de x.2011 referitoare la obligatiile de plată accesorii si a proceselor verbale nr. x din data de x si deciziile pentru regularizarea situatiei nr. x privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal din data de x.2011 anexate la deciziile emise de Directia Județeană pentru Accize si Operatiuni Vamale Sălaj.

În sustinerea contestatiei se arată următoarele:

Înainte de 01 ianuarie 2007 x, în calitate de locator a încheiat cu x SRL, în calitate de utilizator, contractul de leasing financiar nr. x2003 având ca obiect:

- 31 bucăți autovehicule constând în autotractoare 16 bucăți si semiremorci basculante 15 bucăți, marca Meiller si Volvo, an fabricatie 2004, asa cum sunt detaliate în Decizia pentru regularizarea situatiei nr. x.2011;

- 9 bucăți autovehicule autospecializate basculante marca Volvo, an fabricatie 2004 asa cum sunt detaliate în Decizia pentru regularizarea situatiei nr. x.2011;

- 14 bucăți autovehicule semiremorci basculante marca Meiller, an fabricatie 2004 asa cum sunt detaliate în Decizia pentru regularizarea situatiei nr. x.2011;

- 25 bucăți autovehicule autospecializate basculante marca Volvo, an fabricatie 2004 asa cum sunt detaliate în Decizia pentru regularizarea situatiei nr. x2011.

La momentul introducerii bunurilor în România acestea au fost plasate sub regim de admitere temporară beneficiind de exonerare totală de la plata drepturilor de import

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii,
Decizie

până la sfârșitul perioadei de leasing. În acest sens, toate formalitățile vamale au fost întocmite pe numele utilizatorului și anume SC x SRL.

Conform contractului de leasing x este proprietarul bunurilor care fac obiectul acestuia și care au fost plasate sub regim de admitere temporară de către utilizator persoana juridică română.

Deoarece xSRL a fost în imposibilitatea de a plăti ratele de leasing, contractul de leasing a fost reziliat iar bunurile au fost preluate de către x. Cu adresa nr. din x.2011 a fost adus la cunostința DJAOV Sălaj rezilierea contractului nr. x.2003 datorită nerespectării de către SC x SRL a obligațiilor asumate prin contract. Pe baza proceselor verbale de predare primire s-a făcut preluarea de la utilizator a autovehiculelor fără încheierea regimului vamal suspensiv de către x SRL în numele locatorului x.

DJAOV Sălaj a efectuat un control ulterior privind respectarea regimului vamal suspensiv pentru bunurile care au făcut obiectul contractului de leasing în urma cărui au fost emise către x Deciziile pentru regularizarea situației x privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal din data de x.2011 precum și deciziile nr. x referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din data de x.2011. Deciziile au stabilit obligații fiscale reprezentând TVA în valoare totală dexe și obligații accesorii în valoare de x lei.

În justificarea acestor decizii organul vamal a invocat declarațiile vamale depuse în anul 2004 de către SC x SRL prin care a solicitat plasarea în regim vamal de admitere temporară cu exonerare totală de la obligația de plată a sumelor aferente drepturilor de import a bunurilor menționate, regim acordat conform art. 27 alin.(1) din OG nr. 51/1997 pe baza contractului nr. x.2003 încheiat cu x.

Termenele acordate pentru încheierea regimului vamal suspensiv au fost x. Potrivit prevederilor Legii 86/2006-Codul vamal al României și a regulamentului de aplicare a Codului vamal al României aprobat prin HG nr. 707/2006 bunurile în cauză se aflau sub supraveghere vamală.

Autoritățile vamale motivează că plata TVA datorată conform prevederilor art. 151¹ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal revine importatorului care, potrivit pct. 59 din normele de aplicare a acestui articol poate fi proprietarul bunurilor pentru bunurile importate în vederea efectuării de operațiuni de închiriere sau leasing în România.

Autoritatea vamală a calculat în temeiul art. 88 lit.c) și art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, pentru plata cu întârziere a impozitelor și taxelor, majorări de întârziere.

Societatea motivează cele arătate în contestație cu prevederile art. 136 alin.3 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și cu art. 89 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 de instituire a Codului vamal comunitar.

Arată că, regimul de admitere temporară inițiat de către utilizatorul x SRL se consideră încheiat la data emiterii Deciziilor pentru regularizarea situației x privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal și anume x2011 aspect susținut și de prevederile art. 78 din Normele metodologice aprobate prin Ordinul 7521/2006.

În consecință, contestatarea arată că, bunurile care fac obiectul regimului de admitere temporară inițiat de către utilizatorul Euro Card 2000 SRL se consideră a nu mai fi plasate sub regimul de admitere temporară la data de x.2011, data emiterii Deciziilor nr. x referitoare la obligațiile de plată accesorii din data de x2011.

Având în vedere că obligația principală reprezentând TVA în sumă de x lei a devenit exigibilă și prin urmare a fost scadentă în x.2011 data emiterii deciziilor pentru regularizarea situației dobânzile de întârziere trebuie calculate începând din ziua imediat

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații,
Decizie

următoare respectiv 29 iunie 2011 și până la data stingerii respectiv data de x.2011. În plus deoarece stingerea obligațiilor de plată principale a avut loc în primele 30 de zile de la scadență (și anume x.2011) societatea nu datorează penalități de întârziere reprezentând 15% din valoarea obligațiilor fiscale.

În baza prevederilor legale respectiv art.120 alin. (1), (7) și art. 120¹ alin. (1), (2) societatea consideră că nu datorează dobânzi de întârziere în sumă de x lei și penalități de întârziere de x lei.

În concluzie x solicită anularea Deciziilor nr. x referitoare la obligațiile de plată accesorii din data de x.2011 ca inadmisibile și să se constate că x nu datorează suma de x lei reprezentând dobânzi de întârziere respectiv suma de x lei reprezentând penalități de întârziere.

În drept societatea își întemeiază contestația în baza prevederilor legii 571/ 2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, HG 44/2004, OG 92/2003 cu modificările și completările ulterioare, Regulamentul CEE nr. 2913/1992 al Consiliului de instituire a Codului vamal comunitar, Ordinul 7521/2006.

II. Din Deciziile nr. x referitoare la obligațiile de plată accesorii din data de x.2011 se reține că au fost calculate obligații fiscale accesorii pentru obligațiile fiscale reprezentând TVA individualizate prin deciziile pentru regularizarea situației x privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal și anume x.2011.

Decizia x 2011

În temeiul art. 88 lit.c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri la bugetul general consolidat s-au calculat majorări de întârziere în sumă de x lei și penalități de întârziere în sumă de x lei pentru perioada x-x.

Documentul prin care s-a individualizat taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de x lei este x.2011.

Decizia 32/29.06.2011

În temeiul art. 88 lit.c) și art. 19 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri la bugetul general consolidat s-au calculat majorări de întârziere în sumă de x lei și penalități de întârziere în sumă de x lei pentru perioada x.2011-x.2011.

Documentul prin care s-a individualizat taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de x lei este x.2011.

Decizia x.2011

În temeiul art. 88 lit.c) și art. 19 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri la bugetul general consolidat s-au calculat majorări de întârziere în sumă de x lei și penalități de întârziere în sumă de x lei pentru perioada x.2011-x.2011.

Documentul prin care s-a individualizat taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de x lei este x.2011.

Decizia x.2011

În temeiul art. 88 lit.c) și art. 19 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri la bugetul general

consolidat s-au calculat majorări de întârziere în sumă de x lei si penalități de întârziere în sumă de x lei pentru perioada x2011-x2011.

Documentul prin care s-a individualizat taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de x1 lei este x.2011.

III. Luand în considerare constatările inspectorilor vamali, motivele în fapt si în drept invocate de către contestatară, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative în vigoare în perioada controlată referitor la contestatia formulată se retin urmatoarele:

Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Sălaj a emis Deciziile nr. x din data de x.2011, referitoare la obligatiile de plată accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care s-au calculat obligatii fiscale accesorii pentru obligatiile fiscale reprezentând TVA, obligatii individualizate prin deciziile nr.x din data de x.2011 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal.

Deciziile pentru regularizarea situatiei nr.x privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal la data x.2011 au fost emise urmare faptului că, societatea nu a respectat obligatia de a încheia regimul vamal suspensiv în termenele acordate pentru bunurile importate cu declaratii vamale în anul 2004 respectiv la data de x.2004, x.2004, x.2004 si x.2004.

Astfel prin Deciziile nr. x din data de x.2011, referitoare la obligatiile de plată accesorii au fost calculate obligatii fiscale accesorii în sumă totală de x lei din care x lei reprezintă dobânzi de întârziere si suma de x lei reprezintă penalități de întârziere.

În fapt cu declaratiile vamale din data de x/2004, x.2004, x.2004 si x.2004 (conform tabelelor înscrise în Deciziile pentru regularizarea situatiei nr.x) SC x SRL a importat autovehicule marca Volvo si Meiller (conform tabelelor înscrise în deciziile mentionate) în regim de admitere temporară cu exonerare totală de la obligatia de plată a drepturilor de import, inclusiv a garantiilor vamale, conform prevederilor art. 27 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 republicată, privind operatiunile de leasing si societățile de leasing în baza următoarelor documente: contractul de leasing nr. x.2003 încheiat cu x, si a facturilor proforme emise de către proprietar.

La data de x.2011 s-a adus la cunostinta DJAOV că, contractul de leasing x.2003 încheiat de către SC x SRL cu x a fost reziliat la data documentului „Notificare de reziliere” din data de x.2011 datorită nerespectării de către utilizator a obligatiilor asumate prin contractul de leasing situatie în care xsi-a exercitat dreptul de repunere în posesie a autovehiculelor mentionate.

Pe baza proceselor verbale de predare primire s-a făcut preluarea autovehiculelor de la SC x SRL fără încheierea regimului vamal suspensiv de către x, punct de lucru x, în numele locatorului x.

Urmare celor arătate, bunurile au reintrat în posesia proprietarului Volvo Truck Corporation acesta având obligatia să încheie regimul vamal de admitere temporară prin prezentarea la organul vamal al bunurilor si al documentelor necesare aplicării reglementărilor conform noii destinatii admise respectiv punerea în liberă circulatie pentru consum în România sau pentru livrarea în alt stat membru.

Având în vedere faptul că nu a fost respectată obligatia de a conferi o nouă destinatie vamală înainte de expirare a termenului acordat a atras încheierea din oficiu a acestei operatiuni de către autoritatea vamală în conformitate cu prevederile art. 89 alin. (2) din Regulamentul (CEE) 2913/1993 privind Codul Vamal Comunitar stabilindu-se obligatia de plată reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de x lei individualizată prin Deciziile pentru regularizarea situatiei nr.x, x, x si x011.

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii,
Decizie

Potrivit prevederilor Ordonantei Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare au fost calculate obligații fiscale accesorii în sumă totală de x lei din care x lei reprezintă dobânzi de întârziere și suma de x lei reprezintă penalități de întârziere.

În drept prin art. 119, 120 și 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare s-au stipulat următoarele:

“ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

(...)

ART. 120

Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

ART. 120¹

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Prin adresa nr. x2010 înregistrată la DJAOV sub nr. x din data de x.2010 (existentă în copie la dosarul cauzei) SC x SRL a solicitat prelungirea termenului de încheiere până la data de x.2011 a DVOT cu termen de încheiere x2010 pentru 80 bucăți autobasculante.

La cererea de mai sus societatea a anexat lista DVOT pentru care s-a solicitat prelungirea termenului, copie prelungire anterioară a termenului până la data de 07.05.2010 și copie după actul adițional la contractul de leasing.

Din Addendumul la contractul de leasing x.2003 încheiat între xși SC x SRL (existent în copie la dosarul cauzei) s-a reținut faptul că acesta a intrat în vigoare la data de x.2010 și faptul că perioada de leasing pentru 30 autotractoare x cu 30 semiremorci basculante Meiller și 20 autocamioane Volvo FM12 8x4R cu 20 suprastructuri basculane Meiller s-a extins cu 12 luni conform Anexei 1A, Anexei 1B și Anexei 1C la Addendum.

Prin adresa nr. x din data de x2010 DJAOV Sălaj a înștiințat administratorul judiciar al SC x SRL și spre știința acesteia faptul că s-a aprobat prelungirea termenului de încheiere a operațiunilor de admitere temporară (leasing extern) pentru DVOT-urile menționate în anexă, în baza Addendumului fn/x.2010 la contractul de leasing x.2003

până la termenele cuprinse în intervalul x-x conform datei de plasare a bunurilor în regimul de leasing (data de înregistrare a declaratiilor vamale).

Prin aceiasi adresă s-a adus la cunostinta importatorului faptul că în conformitate cu prevederile Legii 86/2006 privind Codul vamal al României art. 111 alin.(2) autoritatea vamală va încheia din oficiu regimul vamal acordat în cazul în care utilizatorul nu solicită încheierea operatiunilor de import temporar la expirarea termenelor acordate, la valoarea de intrare a bunurilor înscrisă în declaratiile vamale.

Prin adresa x din x.2011 trimisă cu confirmare de primire DJAOV Sălaj a adus si la cunostinta x –x aceleasi prevederi legale respectiv faptul că autoritatea vamală va încheia din oficiu regimul vamal acordat în cazul în care titularul regimului suspensiv sau orice persoană care detine mărfurile aflate sub acest regim vamal nu solicită încheierea operatiunilor de import temporar până la expirarea termenelor acordate, la valoarea de intrare a bunurilor înscrisă în declaratiile vamale initiale.

Astfel se retine că organul vamal a prelungit termenul pentru încheierea regimului vamal suspensiv pentru autovehiculele mentionate în prezenta la următoarele date: x.2011, x.2011, x.2011 si x.2011 termene aduse la cunostinta importatorului. Potrivit prevederilor legale importatorul bunurilor avea obligatia ca la expirarea termenului aprobat, comunicat de către DJAOV prin adresa nr. x din data de x.2010 să se prezinte la biroul vamal pentru stabilirea regimului vamal definitiv. Intrucât nu s-a îndeplinit obligatia de a conferi bunurilor o nouă destinatie vamală admisă autoritățile vamale au luat măsuri pentru reglementarea situatiei bunurilor pentru care nu s-a încheiat un regim vamal în conditiile legii.

Având în vedere cele de mai sus se retine ca data la care bunurile au încetat să mai fie plasate sub regimul vamal suspensiv este data comunicata de către autoritatea vamală respectiv x.2011, x.2011, x.2011 si x.2011 si nu data de x.2011 data emiterii Deciziilor pentru regularizarea situatiei nr. x asa cum arată contestatară.

Conform prevederilor legale „**pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere. Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv**”, motiv pentru care argumentele de fapt si de drept aduse de către contestatară în sustinerea contestatiei referitoare la majorările/dobânzile de întârziere nu pot fi retinute în solutionarea favorabilă a acestui capăt de cerere.

În ceea ce priveste penalitățile de întârziere potrivit art. 120[^]1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările si completările ulterioare “**Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.**”

Având în vedere faptul că la data emiterii Deciziilor nr. x din data de x.2011 era împlinit termenul prevăzut la lit. b) a art. 120[^]1 din Ordonanta Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare, respectiv termenul de 60 de zile calculat începând cu data de x.2011, data de x.2011, data de x.2011 si data de x.2011, DJAOV Sălaj a calculat **nivelul penalității de întârziere la 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse** asa cum este prevăzut la lit. c) a aceluiasi articol.

Pentru considerentele arătate în continutul deciziei, în temeiul prevederilor actelor normative enuntate si ale Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare se

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii,
Decizie

DECIDE:

1. Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de x cu sediul social la x, x, pentru suma totală de x lei din care x lei reprezintă dobânzi de întârziere și suma de 635892 lei reprezintă penalități de întârziere

2. Prezenta decizie poate fi contestată conform legii la Tribunalul Sălaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

4 ex