

D E C I Z I E nr. 629/221/29.11.2006

privind solutionarea contestatiei formulate de **SC(...) SA** inregistrata la DGFP-Timis sub nr.....

Biroul Solutionarea contestatiilor al DGFP-Timis a fost sesizat de DIRECTIA REGIONALA VAMALA TIMISOARA - Biroul Vamal Timisoara prin adresa nr.... inregistrata la DGFP-Timis sub nr.... cu privire la contestatia formulata de **SC (...) SA**

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Procesul verbal de control nr.si Decizia de regularizare a situatiei nr..... intocmite de organele de control din cadrul Directiei Regionale Vamale Timisoara - Biroul Vamal Timisoara , a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 alin.1 din OG 92/2003, republicata, titlul IX si este autentificata prin stampila unitatii.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 175, art.176 si art. 179 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale; DGFP Timis prin Biroul solutionarea contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin Contestatia formulata si inregistrata la DGFP Timis sub nr. ... petenta solicita anularea actului de control si recalcularea obligatiilor fiscale in conformitate cu prevederile OG nr.51/1997, republicata .

In sustinerea contestatiei petenta sustine urmatoarele:

- Procesul verbal de control nr..... si Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.... prin care s-au stabilit drepturi vamale reprezentand TVA in suma deei si majorari de intarziere in suma de 474,00 lei si au fost intocmite intrucat societatea nu a incheiat in termenul acordat regimul vamal suspensiv.

La stabilirea drepturilor vamale organul vamal a luat ca baza de impozitare valoarea de 93.030,63 lei, pentru operatiunea vamala deschisa la Biroul Vamal Timisoara cu Declaratia vamala nr. 148720/25.06.2002 in baza Ordonantei Guvernului nr. 51/1997, republicata.

Pe parcursul celor 48 de luni de achitare a ratelor de leasing prevazute in contractul de leasing financiar nr. MT/1338/2002, societatea a inregistrat TVA aferenta fiecarei rate potrivit legislatiei in vigoare, respectiv:

- Legea nr. 345/2002, Cap. VII, art. 29, D. 1, alin. d, pentru ratele aferente anului 2002;

- Codul fiscal, Cap. XIII, art. 155, alin. 4, art. 156, alin. 2 si Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pentru ratele aferente anilor 2003-2006.

Organul vamal a recalculat drepturile vamale fara a lua in considerare platile , respectiv compensarile efectuate in ceea ce priveste TVA aferenta ratelor de leasing.

In sustinerea contestatiei societatea depune :

- Ordinele de plata nr. 1238/15.10.2002, nr. 1239/15.10.2002, nr. 1701/20.12.2002, nr. 225/14.03.2003;

- Notele contabile prin care s-au efectuat compensarile între TVA de recuperat (TVA deductibilă) și TVA de plată (colectată) potrivit deconturilor lunare de TVA depuse la organul fiscal teritorial.

Fata de cele menționate și a documentelor anexate, societatea petenta solicită recalcula drepturilor vamale în conformitate cu prevederile OG nr. 51/1997 republicată, în sensul de a calcula TVA în vamă la valoarea reziduală, respectiv asupra sumei de 5.826 euro.

Pentru faptul că nu a încheiat în termenul acordat regimul vamal suspensiv, societatea a fost sancționată contravențional, în baza Hotărârii Guvernului nr. 707/2006, conform procesului verbal nr. 143 din 17.10.2006, cu suma de 1.500 lei, suma ce a fost achitată cu O.P. nr. 936 din 19.10.2006.

II. Procesul verbal de control nr.../19.10.2006 a fost întocmit ca urmare a faptului că societatea nu a încheiat în termenul acordat de autoritatea vamală operațiunea deschisă la Biroul Vamal Timisoara cu DVI nr.....

În data 25.06.2002, SC (...) SA, deschide la BV Timisoara operațiunea de admitere temporară (leasing) ce a făcut obiectul declarației vamale nr...pentru 1 buc. semiremorca

Autoritatea vamală a acordat ca termen de încheiere a operațiunii data de 25.06.2006 în baza OG nr.51/1997 republicată cu modificările ulterioare. Termenul de încheiere al operațiunii a fost prelungit până la data de 25.09.2006 în urma solicitării nr.16395/23.06.06 depusă de societatea petenta deoarece contractul de leasing a fost prelungit conform actului adițional nr. MT/1337.

În conformitate cu prevederile art.27 alin. (1) din OG nr.51/1997 "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."

În conformitate cu prevederile art.248 din Legea nr. 86/2006, a art.155 din Legea nr. 141/1997 autoritatea vamală a încheiat din oficiu operațiunea vamală mai sus menționată.

Taxele și alte drepturi de import datorate se determină în baza elementelor de taxare în vigoare la data înregistrării declarației vamale pentru acordarea regimului suspensiv. S-au invocat prevederile HG 1114/2001 deoarece în conformitate cu prevederile art. 284 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României "operațiunile vamale inițiate sub regimul prevăzut de reglementările vamale anterioare intrării în vigoare a prezentului cod se finalizează potrivit acelor reglementări".

III. Având în vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare organul de soluționare a contestației reține că SC (...) SA a încheiat cu M H LTD contractul de leasing financiar nr... pentru importul unei semiremorci cu prelată valoarea totală a contractului fiind de euro și a beneficiat de scutirea la plată drepturilor vamale, respectiv TVA pe toată durata contractului de leasing în conformitate cu prevederile alin.(1), art.27 din OG nr. 51/1997 :

" (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 "

In acest sens s-a incheiat DVOT nr. I ... cu exonerarea totala de la plata drepturilor vamale de import, operatiunea urmand a se incheia in data de 25.06.2006.

Prin adresa inregistrata la Biroul Vamal Timisoara sub nr. 16395/23.06.2006 societatea petenta a solicitat prelungirea termenului de incheiere a operatiunii pana in data de 25.09.2006, motivand ca furnizorul nu a transmis factura cu valoarea reziduala, termen ce a fost aprobat de Biroul Vamal Timisoara .

Datorita faptului ca petentul nu a respectat termenul de 25.09.2006 de incheiere a operatiunii organul vamal a procedat la incheierea din oficiu a operatiunii de admitere temporara.

Cauza supusa solutionarii este a se analiza daca societatea petenta datoreaza TVA in vama calculata de organul vamal fara a lua in considerare ca societatea a achitat TVA impreuna cu ratele de leasing in perioada de derulare a contractelor de leasing, in conditiile in care organul vamal a incheiat din oficiu operatiunea vamala .

Prevederile legale aplicabile in speta sunt:

- art. 27 alin.(1) din OG nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing , republicata :

" **1) Bunurile mobile** care sunt introduse in tara de catre utilizatori, persoane fizice sau juridice romane, in baza unor contracte de leasing incheiate cu societati de leasing, persoane juridice straine, **se incadreaza in regimul vamal de admitere temporara, pe toata durata contractului de leasing, cu exonerarea totala de la obligatia de plata a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garantiilor vamale;**"

- art.155 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei aprobat prin HG nr.626/1997 , mentinute prin HG nr. 1114/2001:

" (1) Regimul vamal suspensiv inceteaza daca marfurile plasate sub acest regim sau, dupa caz, produsele compensatoare ori transformate obtinute primesc, in mod legal, o alta destinatie vamala sau un alt regim vamal.

(2) Daca regimul vamal suspensiv nu inceteaza in conditiile alin. (1), **taxele vamale si alte drepturi de import datorate se incaseaza din oficiu de birourile vamale in baza unui act constatator, iar operatiunea se scoate din evidenta biroului vamal. Taxele vamale si alte drepturi de import datorate se determina pe baza elementelor de taxare in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv.**

(3) Actul constatator constituie titlu executoriu pentru incasarea taxelor vamale si a altor drepturi de import, la care se adauga comisionul vamal, daca acesta se datoreaza;"

- art. 95, alin.(2) din Legea nr.141/1997:

"(2) Autoritatea vamala poate dispune, din oficiu, incheierea regimului vamal suspensiv atunci cand titularul nu finalizeaza operatiunile acestui regim in termenul aprobat;"

- art. 158, alin.(2) din Legea nr. 141/1997 :

"(2) In cazul unor diferente ulterioare sau in situatia incheierii din oficiu, fara declaratie vamala, a unui regim vamal suspensiv, debitorul vamal ia cunostinta despre acea noua datorie pe baza actului constatator intocmit de autoritatea vamala".

- art.284 din Legea nr.86/2006:

"Operatiunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile vamale anterioare intrarii in vigoare a prezentului cod se finalizeaza potrivit acelor reglementari."

Potrivit prevederilor legale invocate bunurile introduse in tara au fost incadrate in regim vamal de admitere temporara pe durata contractului de leasing, dar clauza prevazuta in contract , respectiv obligatia societatii de a se prezenta la Biroul Vamal Timisoara pentru stabilirea regimului vamal definitiv si incheierea operatiunii pe numele sau, nu a fost respectata .

Ca urmare a nerespectării clauzelor din contractul de leasing regimul vamal suspensiv încetează, deci societatea nu mai beneficiază de acest regim iar drepturile de import datorate se încasează din oficiu de birourile vamale în baza unui act constatator operatiunea considerându-se încheiată .

Referitor la susținerile societății petente ca organul vamal a recalculat drepturile vamale fără a lua în considerare plățile , respectiv compensările efectuate în ceea ce privește TVA aferentă ratelor de leasing facem precizarea că în speta sunt aplicabile prevederile art.136 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

" În cazul unui import de bunuri, taxa pe valoarea adăugată devine exigibilă la data când se generează drepturi de import pentru bunurile respective, conform legislației vamale în vigoare" și prevederile art. 157 alin.(2) și (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

" (2) Taxa pe valoarea adăugată pentru importuri de bunuri, cu excepția celor scutite de taxa pe valoarea adăugată, se plătește la organul vamal, în conformitate cu regulile în vigoare privind plata drepturilor de import.

(3) Prin derogare de la alin. (2), nu se face plata efectivă la organele vamale de către persoanele înregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adăugată care au obținut certificatele de exonerare prevăzute la alin. (4)(...)"

Potrivit prevederilor legale invocate în cazul importului de bunuri , situație în care se află societatea prin nerespectarea clauzelor contractului de leasing, TVA se achită la organul vamal , cu excepția persoanelor care au obținut certificate de exonerare , societatea petentă nefiind în posesia unui certificat de exonerare TVA.

TVA achitată de societate o dată cu ratele de leasing, respectiv înregistrarea TVA ca deductibilă și colectată nu este echivalentă cu TVA datorată organului vamal pentru importul de bunuri .

De altfel nu există temei legal care să prevadă obligativitatea organului vamal de a efectua compensarea TVA datorată în vamă cu TVA achitată , această operațiune putând fi efectuată de organele fiscale în urma cererii contribuabilului în situația în care TVA de recuperat era mai mare decât TVA plătită , situație care nu circumscrie speței, întrucât din actele depuse nu se reține că societatea ar fi în această situație.

Prin urmare solicitarea petentei de a achita drepturi vamale de import, respectiv TVA, calculate la valoarea reziduală nu poate fi reținută în soluționarea contestației întrucât societatea este beneficiara unui regim de import de bunuri situație în care datorează TVA determinată pe baza elementelor de taxare în vigoare la data înregistrării declarației vamale, motiv pentru care se impune respingerea contestației ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în baza referatului nr. ..., în temeiul Legii nr. 571/22.12.2003 privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele MFP, se

D E C I D E :

1. respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma de 18.100 lei reprezentând:

- TVA
- majorări de întârziere

2. prezenta decizie se comunică la :

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la data comunicarii .