

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

Decizia nr. 21 din 16.05.2006

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Biroul vamal prin adresa din data de 28.03.2006 asupra contestatiei depuse de SC X SRL impotriva masurilor dispuse prin actul constatator din data de 14.03.2006, emis de organele vamale din cadrul Biroului vamal, privind virarea la bugetul statului a sumei reprezentand datorie vamala.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea acesteia motivand urmatoarele:

Contractul de leasing din data de 25.09.2003, incheiat cu SC Y SRL, avand ca obiect autoturismul marca BMW 330, intra sub incidenta art. 41² din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, modificate si completate prin Hotararea Guvernului nr. 610/2005, intrucat data introducerii in tara a autoturismului este 21.10.2003.

Taxele vamale si celelalte drepturi cuvenite bugetului de stat pentru acest contract de leasing au fost achitate conform actului constatator din data de 27.09.2005, emis de aceeasi autoritate vamala, iar diferentele reprezentand accize si taxa pe valoarea adaugata, stabilite prin actul constatator din data de 14.03.2006, nu au nici o baza legala. Dimpotriva, deoarece accizele au fost calculate prin actul constatator din data de 27.09.2005 cu procentul de 11% si nu de 9%, cum este corect, trebuie sa i se returneze o parte din suma achitata.

II. Prin actul constatator din data de 14.03.2006, organele vamale din cadrul Biroului vamal au constatat urmatoarele:

SC X SRL a introdus in tara, conform declaratiei vamale de import din data de 21.10.2003, autoturismul marca BMW 330, in regim de admitere temporara (leasing intern).

Actul constatator a fost intocmit pentru incheierea operatiunii de admitere temporara si incasarea drepturilor vamale de import, in conformitate cu prevederile art. 27 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997, modificata si completata prin Legea nr. 90/1998 si Legea nr. 99/1999, precum si ale art. 155 alin. (1) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 1114/2001, in termenul acordat de autoritatea vamala si rectificarea actului constatator din data de 27.09.2005, potrivit Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, modificate si completate prin Hotararea Guvernului nr. 610/2005.

Calculul accizelor s-a facut la valoarea de intrare, iar al taxei pe valoarea adaugata la valoarea reziduala, conform contractului de leasing din data de 25.09.2003, la cursul Euro valabil la data de 27.09.2005.

Astfel, organele vamale din cadrul Biroului vamal au stabilit in sarcina SC X SRL o datorie vamala suplimentara reprezentand accize si taxa pe valoarea adaugata.

Cu adresa din data de 14.03.2006, Biroul vamal Ramnicu Valcea transmite SC X SRL actul constatator din data de 14.03.2006 si instiintarea de plata din data de 14.03.2006.

III. Luand in considerare constatarile organelor vamale, motivele invocate de contestatoare, documentele anexate la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele vamale, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma, reprezentand datorie vamala, calculata prin actul constatator din data de 14.03.2006.

In fapt, SC X SRL a importat cu declaratia vamala de import din data de 21.10.2003, in regim de admitere temporara, un autoturism marca BMW 330, capacitate cilindrica 2979 cm³, in baza contractului de leasing din data de 25.09.2003, incheiat cu SC Y SRL, in calitate de utilizator.

Conform contractului de leasing incheiat pe o perioada de 24 de luni, scadenta ultimei rate de leasing a fost la data de 26.09.2005.

Prin actul constatator din data de 27.09.2005, organele vamale din cadrul Biroului vamal au incheiat operatiunea de admitere temporara si au calculat drepturile vamale de import la valoarea reziduala si la cursul Euro valabil la data de 27.09.2005. Astfel, au fost calculate accize si taxa pe valoarea adaugata.

Ca urmare a controlului ulterior efectuat asupra operatiunii care a facut obiectul declaratiei vamale de import din data de 21.10.2003, organele vamale din cadrul Biroului vamal au constatat ca, la incheierea actului constatator din data de 27.09.2005, s-au aplicat gresit prevederile art. 27 din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997, in sensul ca la alineatele (3) si (4) se dispune ca utilizatorul este obligat sa achite taxa vamala calculata la valoarea reziduala a bunului, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare, prevederile legale facand referire doar la

taxele vamale datorate, nu si la celelalte drepturi de import, respectiv taxa pe valoarea adaugata si accize.

Astfel, prin actul constatator din data de 14.03.2006, organele vamale au calculat accize, prin aplicarea unui procent de 9% la valoarea de intrare a bunului in tara, precum si taxa pe valoarea adaugata, prin aplicarea cotei de 19% la baza de impozitare compusa din valoarea reziduala a bunului si accize.

Avand in vedere accizele si taxa pe valoarea adaugata, stabilite initial prin actul constatator din data de 27.09.2005, organele vamale din cadrul Biroului vamal au calculat prin actul constatator din data de 14.03.2006 diferente de accize si de taxa pe valoarea adaugata

In drept, art. 27 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, precizeaza:

“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, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului.”

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca doar taxele vamale se calculeaza la valoarea reziduala a bunului, articolul respectiv nefacand referire si la celelalte drepturi de import, respectiv la accize si la taxa pe valoarea adaugata.

Art. 30¹ din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004 si modificate prin Hotararea Guvernului nr. 1840/2004, prevede:

“In cazul autoturismelor sau a autoturismelor de teren din import noi ori rulate, care fac obiectul achizitionarii ca urmare a unui contract de leasing, accizele se calculeaza in functie de starea autoturismului sau autoturismului de teren din momentul introducerii in tara. Procentul corespunzator de acciza se aplica asupra bazei de impozitare formate din valoarea de intrare la care se adauga cuantumul taxelor vamale si alte taxe speciale, dupa caz, datorate la momentul inchiderii operatiei de import.”

Art. 41² alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004 si modificate prin Hotararea Guvernului nr. 610/2005, precizeaza:

“In cazul contractelor de leasing initiate inainte de data de 1 aprilie 2005, acciza datorata la inchiderea regimului vamal de import se calculeaza in functie de starea autoturismelor la momentul introducerii lor in tara si pe baza cotelor de acciza in vigoare la momentul initierii contractului de leasing, in conditiile prevazute de legislatia in domeniu aplicabila pana la data de 1 aprilie 2005.”

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca organele vamale au calculat in mod corect accizele, aplicand cota de 9%, prevazuta de art. 208 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare la data initierii

contractului de leasing din data de 25.09.2003, asupra valorii de intrare a autoturismului in tara.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata , art. 140 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

“Cota standard a taxei pe valoarea adaugata este de 19% si se aplica asupra bazei de impozitare pentru orice operatiune impozabila care nu este scutita de taxa pe valoarea adaugata sau care nu este supusa cotei reduse a taxei pe valoarea adaugata.”

Art. 139 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 prevede:

“Baza de impozitare pentru un import de bunuri este constituita din valoarea in vama a bunurilor, stabilita conform legislatiei vamale in vigoare, la care se adauga taxele vamale, comisionul vamal, accizele si alte taxe, exclusiv taxa pe valoarea adaugata, datorate pentru importul de bunuri.”

Luand in considerare prevederile legale citate si tinand cont de faptul ca taxa pe valoarea adaugata aferenta ratelor de leasing a fost achitata, conform contractului de leasing din data de 25.09.2003, odata cu plata acestor rate, se retine ca organele vamale au calculat in mod corect taxa pe valoarea adaugata, rezultata din aplicarea cotei de 19% asupra bazei de impozitare cuprinzand valoarea reziduala a autoturismului si accize.

Astfel, SC X SRL datoreaza diferentele de accize si taxa pe valoarea adaugata, calculate prin actul constatator din data de 14.03.2006, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Motivatia contestatoarei ca organele vamale nu au tinut cont de prevederile art. 41² alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece accizele au fost calculate prin aplicarea cotei de 9%, in vigoare la data initierii contractului de leasing din data de 25.09.2003 si nu a cotei de 11%, asa cum in mod gresit sustine contestatoarea.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 180 si art. 186 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulate de SC X SRL, ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.