



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 54
Fax : +021 336 85 48
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA NR. 369/2010

privind soluționarea contestației depusă de
S.C ".X. LEASING IFN " SA .X., înregistrată la
Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de
Administrare Fiscală sub nr.909006/14.10.2010

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală a finantelor publice Bucuresti prin adresa nr..X./12.10.2010, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.909006/14.10.2010 asupra contestației formulată de **S.C ".X. LEASING IFN " SA** cu sediul în municipiul .X., str. X, nr.X, sector X, Cod Unic de Înregistrare X.

S.C ".X. LEASING IFN" SA contestă decizia pentru regularizarea situației nr.X/02.09.2010 emisă in baza procesului verbal nr. X/02.09.2019, incheiate de reprezentantii Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale X- Biroul Vamal X pentru suma totală de Xlei din care suma de X lei reprezinta drepturi vamale, suma de X lei reprezinta majorări de întârziere aferente si suma de X lei reprezinta dobanzi compensatorii.

In raport de data emiterii deciziei pentru regularizarea situației, respectiv 02.09.2010, contestația a fost depusă in termenul prevazut de art.207 alin 1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificarile si completările ulterioare, fiind inregistrata la Biroul vamal Baneasa la data de 01.10.2010, [așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul Registratură pe originalul contestației, aflată la dosar.](#)

Constatând ca în speța sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art. 207 și 209 alin. 1 lit. c din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, societatea regăsindu-se în anexa 1 la poziția nr. X din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2400/2009 privind actualizarea listei marilor contribuabili din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările ulterioare, Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor, este legal investită să soluționeze contestația formulată de S.C ".X. LEASING IFN" SA .X..

I. Prin contestația formulată societatea solicită recalcularea, la valoarea reziduală, a taxelor vamale și a celorlalte drepturi vamale datorate, conform art. 27 alin 4 din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, cu modificările ulterioare.

De asemenea, societatea arată că bunul aferent contractului de leasing nr. X/08.12.2006 încheiat cu utilizatorul SC X COM SRL a fost cesionat către SC X SRL în baza actului adițional nr. X/29.05.2007 și a contractului de leasing nr. X/29.05.2007.

Societatea arată că utilizatorul SC X OIL SRL a achiziționat bunul așa cum rezultă din factura nr. EL X/21.02.2008, cuprinzând valoarea reziduală.

Societatea arată că prin ordinele de plată nr. X, nr. X, nr. X și nr. X din data de 27.08.2010 a achitat drepturile vamale calculate la valoarea reziduală.

Societatea apreciază că datorează majorări de întârziere doar pentru depășirea termenului limită de încheiere a regimului suspensiv, respectiv 15.11.2007.

II. Prin decizia pentru regularizarea situației nr.X/02.09.2010 emisă în baza procesului verbal nr. X/02.09.2019, reprezentanții Biroul Vamal X au constatat:

Societatea a introdus în țară, în regim de admitere temporară cu exonerarea totală de la plată obligațiilor vamale pe perioada de derulare a contractului de leasing, un autoturism ce a făcut obiectul declarației vamale nr. X/15.11.2006, având ca termen de încheiere a operațiunii data de 15.11.2007.

Organele vamale au constatat că operațiunea temporară nu a fost încheiată în termenul aprobat astfel că, în conformitate cu prevederile art.78, art. 89 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar privind Codul Vamal Comunitar, art. 144 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 de aplicare a Codului vamal comunitar, au stabilit în sarcina societății o datorie vamală calculată prin raportare la valoarea de intrare a bunului, în sumă totală

de X lei din care suma de X lei reprezinta drepturi vamale, suma de X lei reprezinta majorări de întârziere aferente si suma de X lei reprezinta dobanzi compensatorii.

III. Având in vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control vamal, actele normative incidente pe perioada verificata, invocate de contestatoare și de organele de control vamal, se rețin următoarele:

1.Referitor la suma totală de X lei din care suma de X lei reprezinta drepturi vamale, suma de X lei reprezinta majorări de întârziere aferente si suma de X lei reprezinta dobanzi compensatorii, ***cauza supusa solutionarii este daca regimul vamal de admitere temporara pentru bunuri introduse in tara in baza unor contracte de leasing mai poate fi mentinut in conditiile in care operatiunea temporara nu a fost incheiata in termenul aprobat de autoritatea vamala prin declaratia vamala.***

In fapt, cu declaratia vamala nr. X/15.11.2006, societatea a introdus in tara in regim vamal de admitere temporara, cu exonerarea totala de la plata obligatiilor vamale pe perioada de derulare a contractului de leasing nr. X/30.10.2006, incheiat cu utilizatorul SC X SRL, un autoturism Infiniti, avand ca termen de incheiere a operatiunilor data de 15.11.2007.

Contractului de leasing nr. X/30.10.2006 incheiat de contestatoare cu SC X SRL, a fost cesionat catre SC X SRL in baza actului aditional nr. X/29.05.2007 si a contractului de leasing nr. X/29.05.2007.

Organele vamale au constatat ca societatea nu a anuntat autoritatea vamala asupra schimbarilor survenite in derularea regimului vamal acordat si de asemenea faptul ca operatiunea temporara nu a fost incheiata in termenul acordat, astfel ca prin decizia pentru regularizarea situatiei nr.X/02.09.2010 au dispus incheierea din oficiu a regimului vamal suspensiv si stabilirea obligatiilor vamale datorate prin raportare la valoarea de intrare a bunului.

Operatiunea temporara nu a fost incheiata de societate in termenul aprobat, astfel ca organele vamale au incheiat din oficiu regimul suspensiv , obligatiile vamale fiind calculate de acestea prin raportare la valoarea de intrare a bunului.

In drept, art.1 din Ordinul Vicepresedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.7982/2006 privind aprobarea Documentului pentru

regularizarea situației operațiunilor vamale deschise în baza prevederilor [art. 27](#) alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificările și completările ulterioare, publicat în Monitorul Oficial nr. 705/17.08.2006, prevede:

(1) De la data intrării în vigoare a prezentului ordin, 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, precum și bunurile care sunt introduse în țară de către societățile de leasing, persoane juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu utilizatori, persoane fizice sau juridice române ori străine, vor fi declarate la autoritatea vamală prin depunerea declarației de admitere temporară, cu exonerare totală de la obligația de plată a sumelor reprezentând datoria vamală, precum și a celor prevăzute la [art. 287](#) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, inclusiv a garantării acestora.

De asemenea art. 27 din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, în vigoare la data introducerii în țară a marfurilor, prevede:

[...]

(5) Termenul în cadrul căruia bunurile urmează să fie restituite sau să primească o nouă destinație vamală este cel convenit între părți prin contractul de leasing.[...]

Pentru a putea beneficia de regimul vamal de admitere temporară cu exonerare totală de la plata drepturilor vamale, utilizatorul avea obligația de a respecta prevederile legislației speciale în materia contractelor de leasing, ținând de esența acordării regimului special.

Din analiza modului de derulare și încheiere a operațiunilor temporare derulate sub acoperirea contractelor de leasing se constată că societatea nu a încheiat operațiunea temporară în termenul aprobat.

Pentru a analiza influențele acestui fapt asupra derulării contractului de leasing se rețin câteva din caracteristicile acestui tip de contract desprinse din doctrina în materie de contracte.

Leasingul este un contract *comutativ*, întrucât existența și întinderea prestațiilor la care părțile s-au obligat nu depind de hazard, fiind strict stipulate prin lege și prin convenția Partilor.

Contractul de leasing este un contract *numit* (tipic), întrucât în prezent este expres reglementat de legislația în vigoare în țara noastră, ceea ce înseamnă că unui asemenea contract îi se vor aplica regulile prevăzute de O.G. nr. 51/1997 republicată, iar în subsidiar, regulile comune în materie de contracte.

Astfel potrivit reglementărilor legale, marfurile introduse în țară în baza unor contracte de leasing, beneficiază de regimul vamal de admitere temporară pe toată perioada contractului de leasing, dar care nu poate fi mai mare de 7 ani de la data introducerii în țară a bunului.

Pentru a beneficia de prevederile acestui regim special, de exemplu plata obligațiilor vamale prin raportare la valoarea reziduală prevăzută în contract, societatea trebuie să acorde o nouă destinație vamală acestor marfuri, în termenul aprobat de autoritatea vamală prin declarația vamală cu care bunul a fost plasat în regimul vamal solicitat.

Neîncheierea operațiunilor temporare în termenul aprobat de autoritatea vamală duce la pierderea beneficiului acordat de legea specială, în speță fiind aplicabile prevederile comune cu privire la punerea în liberă circulație a marfurilor, întrucât după expirarea acestui termen nu ne mai aflăm în situația unui contract de leasing valabil, ceea ce face imposibilă menținerea regimului de admitere temporară.

Având în vedere că operațiunea temporară nu a fost încheiată de societate în termenul aprobat, în mod legal organele vamale au încheiat din oficiu regimul suspensiv și au calculat obligațiile vamale prin raportare la valoarea de intrare a bunului, în sarcina societății luând naștere o datorie vamală în conformitate cu prevederile art. 204 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2.913/92 de instituire a Codului vamal comunitar

1. O datorie vamală la import ia naștere prin:

b. nerespectarea unei condiții care reglementează plasarea mărfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import ținând seama de destinația mărfurilor,

în alte cazuri decât cele menționate la art. 203 doar dacă nu se stabilește că acele omisiuni nu au un efect semnificativ asupra utilizării corecte a regimului

de depozitare temporară sau a regimului vamal în cauză.

Aceasta intrucat potrivit prevederilor din Anexa V pct. 4 din Legea nr. 157/2005 privind Tratatul de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana:

Regimurile vamale

(13) Depozitul temporar și regimurile vamale menționate la articolul 4 alineatul (16) literele (b) - (h) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 care au început înainte de aderare încetează sau se încheie în condițiile legislației comunitare.

În cazul în care încetarea sau încheierea dă naștere unei datorii vamale, suma drepturilor de import care trebuie plătite este cea în vigoare la data la care a luat naștere datoria vamală în conformitate cu Tariful Vamal Comun și suma plătită este considerată resursă proprie a Comunității.

[...]

(16) Procedurile care reglementează admiterea temporară stabilite în articolele 84 - 90 și 137 - 144 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 și în articolele 496 - 523 și 553 - 584 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 se aplică noilor state membre cu respectarea următoarelor dispoziții speciale:

- în cazul în care cuantumul datoriei vamale se determină pe baza naturii mărfurilor de import, a încadrării lor tarifare, a cantității, a valorii în vamă și a originii mărfurilor de import la data plasării lor sub acest regim vamal, iar declarația de plasare a mărfurilor sub acest regim vamal a fost acceptată înainte de data aderării, aceste elemente rezultă din legislația aplicabilă în noul stat membru interesat înainte de data aderării;

Referitor la sustinerea societatii potrivit careia contractul de leasing nr. X/08.12.2006 incheiat cu utilizatorul SC X COM SRL a fost cesionat catre SC X X SRL in baza actului aditional nr. X/29.05.2007 si a contractului de leasing nr. X/29.05.2007, iar utilizatorul SC X SRL a achizitionat bunul asa cum rezulta din factura nr. X/21.02.2008, cuprinzand valoarea reziduala, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat potrivit art. 87 alin 1 din Regulamentului Consiliului (CEE) nr. 2.913/92 de instituire a Codului vamal comunitar, societatea era obligata "să înștiințeze autoritățile vamale asupra

tuturor factorilor care se ivesc după acordarea autorizației care pot influența menținerea sau conținutul acesteia”.

Avand in vedere ca, din actele aflate la dosar nu rezulta ca societatea ar fi anuntat autoritatea vamala asupra modificarilor intervenite in derularea regimului vamal acordat, nu a solicitat prelungirea termenului de admitere temporara ca urmare a schimbarilor survenite, astfel ca aceasta nu se poate prevala de propria sa greseala de a nu fi efectuat toate demersurile pentru incheierea regimului suspensiv in concordanta cu reglementarile aplicabile acestuia, potrivit principiului de drept “*nemo auditur propriam turpitudinem allegans*”.

Referitor la sustinerea societatii ca prin ordinele de plata nr. X, nr. X, nr. X si nr. X din data de 27.08.2010 a achitat drepturile vamale calculate la valoarea reziduala, se retine ca acestea reprezinta o plata fara titlu, nefiind efectuata in baza unei declaratii vamale de punere in libera circulatie depusa la organele vamale sau in baza unei decizii pentru regularizarea situatiei, respectiv in baza oricarui alt titlu de creanta, societatea putand solicita organului vamal compensarea sau restituirea acestei sume.

Avand in vedere cele retinute, se va respinge ca neintemeiata contestatia societatii pentru suma de X lei reprezentand obligatii vamale.

In ceea ce priveste accesoriile aferente in suma de X lei stabilite prin decizia pentru regularizarea situatiei de la nr. X/02.09.2010 incheiata de reprezentantii Biroului vamal X, acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut ca datorat debitul in suma de X lei reprezentand drepturi vamale, aceasta datoreaza si accesoriile aferente in suma de X lei, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

3. Referitor la suma de X lei reprezentand dobanzi compensatorii, cauza supusa soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală se poate pronunța pe fond asupra acestei sume în condițiile în care contestația pentru acest capat de cerere nu este motivată.

In fapt, prin decizia pentru regularizarea situatiei nr. X/02.09.2010 emisa in baza procesului verbal nr. X/02.09.2010, organele vamale au stabilit in sarcina societatii suma de X lei reprezentand dobanzi compensatorii.

Prin contestatia formulata societatea nu si-a motivat contestatia pentru acest capat de cerere.

In drept, art.206 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala prevede :

"Forma si continutul contestatiei :

Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde : [...]

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se intemeiaza;"

iar pct.12.1 lit.b) din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationala de Administrare Fiscala nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata stipuleaza "

"Contestatia poate fi respinsa ca : [...]

b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii; [...]"

Având în vedere cele reținute mai sus, faptul că societatea nu aduce nici un argument cu privire la dobanzile compensatorii calculate in sarcina sa care să fie justificat cu documente și motivat pe baza de dispoziție legală prin care sa combata constatările organelor vamale, urmează a se respinge ca nemotivată contestația pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor legale invocate in contestatie si a dispozitiilor art.210 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare, se:

DECIDE

1.Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C ".X. LEASING IFN" SA pentru suma totala de lei din care suma de de X lei

reprezinta drepturi vamale si suma de X lei reprezinta majorari de intarziere aferente.

2.Respingerea ca nemotivata a contestatiei pentru suma de X lei reprezentand dobanzi compensatorii.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel .X., in termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL

X