

IL/207/2010

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice xxx, a fost sesizat de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale xxx, Serviciul Inspectie Fiscala si Control Ulterior , prin adresa nr.xxx cu privire la contestatia formulata de xxx cu sediul social in orasul xxx ,avand cod unic de inregistrare xxx si inregistrat la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul xxxx

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin :

- *Decizia de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.xxx* pentru suma de xxx lei reprezentand T.V.A. in suma de xxx lei si majorari de intarziere aferente in suma de xxx lei calculate pe perioada xxx

- *Decizia de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.xxx* pentru suma de xxx lei reprezentand T.V.A. in suma de xxx lei si majorari de intarziere aferente in suma de xxx lei calculate pe perioada xxx

- *Decizia de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.xxx* pentru suma de xxx lei reprezentand T.V.A. in suma de xxx lei si majorari de intarziere aferente in suma de xxx lei calculate pe perioada xxx

- *Decizia de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.xxx* pentru suma de xxx reprezentand T.V.A. in suma de xxx si majorari de intarziere aferente in suma de xxx calculate pe perioada xxx

- *Procese verbale de control nr.: xxx*

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlurilor de creanta contestate, respectiv xxx conform confirmarii de primire atasata in copie la dosarul contestatiei si data expedierii prin posta a contestatiei la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale xxx, respectiv xxx, asa cum reiese din confirmarea de primire anexata in copie la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice xxx prin biroul solutionarea contestatiilor, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-xxx contesta Deciziile de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.xxx emise de DRAOV xxx si a proceselor verbale de control care a stat la baza emiterii acestora, titluri de creanta comunicate subscrisei prin adresa nr.xxxx

Petenta solicita dispunerea:

1. Anularea partiala a deciziilor nr.xxx pentru suma de xxx din total de xxx, compusa din:

-TVA xxx

-Majorari de intarziere xxx, calculate pe perioada derularii contractelor de leasing

2.Recalcularea obligatiilor fiscale constatand in TVA si majorari de intarziere prezentate in deciziile de regularizare a situatiei xxx si xxx emise de DJAOV xxx, si a proceselor verbale de control la valoarea reziduala a bunului stabilita prin contractele de leasing, conform art.27 alin.4 din OG 51/1997, si nu la valoarea de intrare, adica obligarea subscrisei la plata doar a sumei de xxx si in consecinta exonerarea de plata sumei de xxx

xxx in calitate de utilizator, a incheiat in anul xxx, printre altele, xxx contracte de leasing international pentru diverse utilaje agricole, cu locatorul xxx, astfel:

Contractul nr.xxx, avand ca obiect un disc cu tavalug

Contractul nr.xxx avand ca obiect un tractor

Contractul nr.xxx avand ca obiect o remorca tehnologica

Contractul nr.xxx avand ca obiect o semanatoare, toate cele xxx contracte avand ca termen de finalizare data de xxx

Ca urmare a semnarii acestor contracte, xxx a depus declaratiile vamale corespunzatoare, iar xxx a emis autorizatii de admitere temporara a autovehiculelor in cauza, pe toata durata contractului de leasing, cu exonerarea totala de la obligatia de plata a sumelor aferente dreptului de import, inclusiv a garantiilor vamale, in baza art.27 alin.1 si 2 din OG 51/1997.Contractele de leasing au fost incheiate la anumit pret stabilit prin fiecare contract, stabilindu-se o valoare reziduala de 20% din pretul stabilit in contract, ca fiind valoarea de intrare a bunurilor in tara.

Conform ordinelor de plata depuse la dosarul contestatiei, xxx a achitat toate ratele de leasing ce il incumbau conform contractelor, asa cum ele au fost modificate prin acte aditionale, precum si valoarea reziduala aferenta fiecarui contract.

La data de xxx societatea arata ca a solicitat, prin comisionar vamal, prelungirea autorizatiei de admitere temporara in vama pana la data de xxx, conform actelor aditionale semnate cu locatorul xxx si, desi a depus toate actele solicitate de organul vamal, acesta a refuzat prelungirea perioadei de autorizare temporara in vama cu exonerarea de plata obligatiilor fiscale si a dispus inchiderea din oficiu a contractelor, prin procesele verbale de control si deciziile atacate cu prezenta contestatie, incalcand dispozitiile legale, autoritatea vamala a calculat obligatiile vamale la valoarea de intrare, recalificand, fara nicio justificare, contractele de leasing in contracte de vanzare-cumparare.

Prin calcularea obligatiilor vamale la valoarea initiala, si nu la valoarea reziduala, Biroul Vamal xxx a incalcat grav dispozitiile legale in materie, astfel:

-in mod gresit au fost recalificate, fara nicio baza legala, contractele de leasing in contracte de vanzare-cumparare pe motivul neplatii de catre utilizator a ratelor de leasing la termenul si/sau in cuantumul initial stabilit de parti prin cele 4

contracte

-in consecinta, in mod gresit s-a impus societatii plata taxelor vamale, comisionul vamal si TVA la valoarea de intrare si nu la valoarea reziduala asa cum prevede art.27 alin.4 din OG 51/1997

-in mod gresit s-au calculat majorarile de intarziere pe intreaga perioada a derularii contractelor de leasing si nu de la data inchiderii acestora, asa cum era corect

Societatea mentioneaza ca diferenta esentiala care determina calificarea unui contract ca fiind de leasing sau de vanzare-cumparare cu plata in rate este data de momentul in care se realizeaza transferul dreptului de proprietate asupra bunului, astfel:

-In cazul contractului de vanzare-cumparare cumparatorul devine proprietar din momentul inchiderii contractului, in cazul de fata xxx nu este decat utilizator al echipamentului, conform contractului-cadru anual incheiat intre parti.

-Pe cand in cadrul contractului de leasing, utilizatorul devine proprietar numai dupa ce isi exprima optiunea de cumparare(in speta xxx a beneficiat de un drept de folosinta pe parcursul derularii contractelor, urmand ca dreptul de proprietate sa fie transferat la final, asa cum se precizeaza si in art.9 din Conditile Generale 2005:utilizatorul va fi indreptatit dupa indeplinirea tuturor obligatiilor contractuale sa cumpere bunul supus leasingului prin plata valorii reziduale care reprezinta 20% din pretul de achizitionare.

xxx si-a exprimat optiunea de a cumpara utilajele pentru care a inchis operatiunea vamala suspensiva,xxx devenind prin simpla manifestare a acestei optiuni proprietara.

In ceea ce priveste procedeul DJAOV xxx de recalificare a contractului de leasing, si anume neplata la termen a ratelor de leasing ceea ce face ca ,contractul sa nu mai fie cu executare succesiva,ne invedereaza urmatoarele:

-contractul de executare succesiva inseamna contract care se executa treptat, in timp, in speta contractul este cu executare succesiva pentru ca dreptul de folosinta asupra utilajelor este exercitat de xxx pe intreaga durata a contractului, iar optiunea de cumparare se exercita de asemenea pe intreaga perioada de valabilitate a contractului, spre deosebire de contractul cu executare imediata care presupune executarea intr-un singur moment al tuturor obligatiilor, transferul dreptului de proprietate si plata pretului in acelasi moment la incheierea contractului, plata pretului urmand a se face conform acordului partilor.

-neplata ratelor de leasing conform scadentelor din contract, nu inseamna ca respectivele contracte nu sunt cu executare succesiva ci cu executare imediata, pentru ca atat timp cat nici plata nu s-a efectuat la momentul semnarii contractului si nici transferul dreptului de proprietate nu s-a realizat la momentul respectiv, contractul este cu executare succesiva.

-plata ratelor de leasing trebuie sa se faca in timp pe parcursul folosintei bunului, dar partile contractante sunt singurele in masura sa stabileasca cuantumul si periodicitatea acestor rate de leasing, plata eventualelor penalitati de intarziere fiind datorate doar catre locator si doar daca locatorul le solicita.

-contract cu executare succesiva este si contractul de vanzare cumparare cu plata pretului in rate. Prin urmare, neplata la timp a ratelor de leasing nu are ca efect transformarea unui contract de leasing in contract de vanzare-cumparare cu plata in rate atat timp cat caracterul de executare succesiva nu diferentiaza aceste doua contracte.

In consecinta, stabilirea taxelor vamale nu se poate face decat conform regulii consacrate si specifice contractelor de leasing si anume cea statuata de articolul 27 alin 3 si 4 din OG 51/1997.

De asemenea, societatea arata ca articolul enuntat mai sus se refera la ce criterii de calcul se aplica la momentul incheierii contractului, si nu se poate interpreta in sensul ca, in cazul contractelor de leasing, s-ar incheia operatiunea la valoarea de intrare si nu la valoarea reziduala, asa cum a facut xxx, o astfel de operatiune fiind abuziva si neavand niciun temei legal.

Consideram ca singura obligatie care ii incumba societatii fata de organele fiscale in momentul importului definitiv al utilajelor este plata taxelor vamale la nu mai putin de 20% cat este valoarea reziduala, conform legii, lipsa platii la timp a restului ratelor de leasing nefiind decat o problema intre partile contractante, solutionata de comun acord intre locator si utilizator.

Dupa cum precizeaza doctrina si jurisprudenta in materie, doar neplata la timp a ratelor conform termenelor stabilite consensual de catre parti nu poate fi un motiv pentru reconsiderarea naturii juridice a unui contract de catre un tert, in speta autoritatea vamala.

Asadar, autoritatea vamala din xxx nu avea niciun motiv sa calculeze obligatiile legale la 100 % din valoarea initiala de intrare, modul corect de calcul fiind acela corespunzator valorii reziduale calculate la valoarea initiala de intrare in tara, conform calculului efectuat prin prezenta.

Societatea solicita notarea ca aceasta este si statuarea instantelor de judecata care au judecat pana in prezent contestatiile introduse de xxx impotriva deciziilor de regularizare intocmite de organele vamale cu incalcarea dispozitiilor legale susmentionate.

Prin decizii definitive si/sau irevocabile pe care le anexeaza prezentei contestatii xxx ramasa irevocabila prin respingerea recursului la Curtea de Apel Bucuresti si sentinta civila nr.xxx a Curtii de Apel Bucuresti, societatea arata ca instantele au statuat ca in mod gresit organele fiscale au procedat la calcularea obligatiilor vamale de 100% din valoarea de intrare si nu la 20%, asa cum in mod corect a sustinut si contestatoarea xxx

Societatea considera ca se impune anulara deciziilor atacate ca nelegale si netemeinice, deoarece calculul majorarilor de intarziere s-a efectuat cu incepere de la deschiderii regimului vamal de admitere temporara, si nu de la data inchiderii acestuia, fara a avea niciun temei legal pentru un astfel de calcul.

In cazul in care organul abilitat cu solutionarea prezentei contestatii trece peste motivele evidente si imperative de nulitate ale deciziilor de impunere atacate, asa cum am aratat mai sus, consideram ca stabilirea momentului nasterii datoriei vamale la data inceperii regimului vamal suspensiv prin deciziile de impunere

atacate este total neintemeiata.

xxx a considerat ca data de la care incep sa curga majorarile de intarziere aferente datoriei vamale stabilite de organul de controlul vamal ulterior ca urmare a inchiderii regimului de admitere temporara este ziua imediat urmatoare introducerii marfurilor in tara si nu data expirarii termenului acordat pentru incheierea operatiunilor vamale suspensive.

In consecinta, consideram nelegal calculul majorarilor de intarziere cu incepere de la data incheieri contractului de leasing si inregistrarii declaratiei vamale primare, si nu de la data la care a expirat regimul vamal suspensiv, asa cum societatea considera corect.

In situatia incheierii din oficiu a acestor operatiuni vamale, asa cum a procedat Vama xxx, majorarile de intarziere ar trebui calculate incepand cu aceasta data si pana la data efectuarii controlului.

Nu exista nicio prevedere legala care sa mentioneze ca, o data cu incheierea din oficiu a operatiunii vamale, s-ar desfiinta retroactiv dreptul de care a beneficiat utilizatorul pe parcursul derularii contractului de leasing, si anume acela de suspendare a platii taxelor vamale, pentru a putea justifica astfel calculul majorarilor de intarziere cu incepere de la data inceperii derularii regimului vamal suspensiv conform autorizatiei de admitere temporara in vama.

Societatea considera ca nu exista in schimb niciun temei pentru a considera ziua in care a inceput derularea regimului vamal suspensiv ca termen scadent pentru plata obligatiilor vamale, aceste datorii devenind scadente numai dupa incheierea regimului vamal suspensiv.

Ori argumentele in baza carora organul vamal a recalculat obligatiile fiscale sunt legate strict de recalificarea contractelor de leasing in contracte de vanzare-cumparare si de punerea partilor in situatia anterioara inceperii regimului vamal suspensiv, acesta argumentatie neputand fi acceptata de instanta, deoarece ar insemna avizarea incalcarii flagrante a principiului separatiei puterilor in stat. Numai instanta de judecata este cea care poate acorda o noua calificare juridica a unui contract incheiat intre doi comercianti.

In consecinta societatea solicita:

-anularea partiala a deciziilor nr.xxx emise de DJAOV xxx pentru suma de xxx ron din totalul de xxx ron, compusa din:

- TVA-xxx
- Majorari de intarziere-xxx, calculate pe perioada derularii contractelor de leasing

-recalcularea obligatiilor fiscale constand in TVA si majorari de intarziere prezentate in deciziile de regularizare a situatiei xxx emise de xxx, si a proceselor verbale de control la valoarea reziduala a bunului stabilita prin contractele de leasing, conform art.27 alin.4 din OG 51/1997, si nu la valoarea de intrare, adica obligarea subscrisei la plata doar a sumei de xxx si in consecinta exonerarea de plata sumei de xxx

II.-Organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Judetene pentru

Accize si Operatiuni Vamale xxx– Serviciul Inspectie Fiscala si Control Ulterior, prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.xxx formuleaza urmatorul punct de vedere :

Contestatia a fost formulata de catre societate impotriva:

-sumei de xxx din Decizia pentru regularizarea situatiei nr.xxx, din care xxx reprezinta TVA iar xxx reprezinta majorari de intarziere la plata TVA, calculate pe perioada xxx

-sumei de xxx lei din Decizia pentru regularizarea situatiei nr.xxx, din care xxx reprezinta TVA iar xxx lei reprezinta majorari de intarziere la plata TVA, calculate pe perioada xxx

-sumei de xxx lei din Decizia pentru regularizarea situatiei nr.xxx, din care xxx reprezinta TVA iar xxx lei reprezinta majorari de intarziere la plata TVA, calculate pe perioada xxx

-sumei de xxx lei din Decizia pentru regularizarea situatiei nr.x, din care xxx reprezinta TVA iar xxx reprezinta majorari de intarziere la plata TVA, calculate pe perioada xxx

Suma totala in litigiu este de xxx din care xxx reprezinta TVA iar xxx reprezinta majorari de intarziere la plata TVA, calculate pana la data de xxx

1.-daca autoritatea vamala a fost indreptatita sa incheie din oficiu la valoarea de intrare declaratiile vamale xxx, in situatia in care leasingul nu s-a derulat conform conditiilor din contract si a conditiilor prevazute de legislatia vamala;

2.-daca majorarile de intarziere, pentru drepturile vamale datorate la incheierea din initiativa autoritatii vamale a operatiunilor suspensive de admitere temporara leasing nederulate conform contractelor, se calculeaza de la data inregistrarii declaratiilor vamale, respectiv daca datoria vamala ia nastere la data inregistrarii declaratiilor vamale.

Referitor la sustinerea contestatiei xxx face urmatoarele precizari:

1.Autoritatea vamala a incheiat declaratiile vamale amintite mai sus respectand prevederile legale privind regimurile vamale suspensive coroborat cu conditiile privind derularea operatiunilor de leasing legiferata prin OG 51/1997, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In fapt cu deciziile nr.xxx s-au incheiat, din initiativa autoritatii vamale la valoarea de intrare, regimurile vamale de admitere temporara leasing extern sub care au fost plasate marfurile cu declaratiile vamale xxx, in baza art.27 alin.1 din OG 51/1997, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, privind operatiunile de leasing si societatile le leasing.Termenul de incheiere al celor patru operatiuni vamale suspensive a fost data de xxx.La aceasta data xxx a solicitat prin adresa nr.xxx, inregistrata la xxx sub nr.xxx, prelungirea termenului de incheiere al declaratiilor vamale xxx contractul aferent fiecarei declaratii.

La art.1 din xxx la contractele de leasing nr.xxx este mentionat ca “Datorita situatiei economice prezente, este necesara o prelungire a Contractului de Leasing.In acest sens, Locatorul si Utilizatorul au convenit sa prelungeasca prezentul Contract de Leasing pana la xxx”.

La art.2 din xxx la contractele de leasing nr.xxx este mentionat ca: “Toti

ceilalti termeni ai Contractului de Leasing raman neschimbati”.

La solicitarea xxx prin adresa nr.xxx, xxx, prezinta prin adresele,

xxx

informatii suplimentare privind derularea contractelor de leasing in cauza, prezentand documentele de mai jos.

xxx la contractele nr.xxx, prin care a fost redusa valoarea contractelor

xxx la contractele nr.xxx, prin care a fost redusa valoarea bunului din contract cu xxx si valoarea totala a datoriei cu xxx

Procesul verbal de reziliere partiala a contractului de leasing nr.xxx, prin care s-a hotarat reexportul unui bun din contract.Un tractor a fost reexportat cu declaratia vamala nr.xxx

xxx, semnat de parti la data de xxx, la contractul nr.xxx, prin care s-a hotarat reevaluarea contractului pentru bunul ramas in folosinta utilizatorului xxx, respectiv LOCATORUL renunta la ratele xxx prevazute in contract.In xxx este prevazut la art.2 Rata de plata in avans suma de xxx euro la data de xxx.A fost efectuata o plata de xxx euro la data de xxx

Declaratiile vamale de admitere temporara in cauza au fost incheiate din initiativa autoritatii vamale, la valoarea de intrare in baza documentelor atasate la exemplarul declaratiilor vamale arhivate de xxx, deoarece xxx nu a prezentat cu adresa nr.xxx, documentele privind derularea operatiunilor de admitere temporara leasing conform prevederilor legale in materie.

In drept, nu au fost respectate prevederile art.1 si art.10 din OG 51/1997.

Pentru a putea beneficia de regimul vamal de admitere temporara cu exonerare totala de la plata drepturilor vamale, utilizatorul avea obligatia de a pune in aplicare contractul de leasing asa cum a fost prezentat organului vamal la acordarea regimului de admitere temporara, respectarea contractului de leasing tinand de esenta acordarii regimului special.

Regimul de admitere temporara a fost acordat urmare a prezentarii contractului de leasing, existenta si implicit punerea in executare a acestuia fiind conditia sine qua non pentru ca societatea contestatoare sa poata beneficia de acest regim vamal.

Utilizatorul este obligat sa efectueze platile cu titlu de rata de leasing, in cuantumul si la termenele prevazute in contractul de leasing.

Fata de cele mai sus mentionate se retine ca, in cauza, asa cum rezulta din situatia de fapt prezentata modul de derulare a contractului de leasing nu respecta forma si trasaturile acestui tip de contract asa cum prevede OG nr.51/1997, cu modificarile si completarile ulterioare, societatea incalcand una din obligatiile prevazute in legea speciala aplicabila operatiunilor de leasing si in baza careia a obtinut regimul vamal de admitere temporara cu exonerare totala de la plata drepturilor vamale, si anume cea prevazuta la art.10 lit.d din OG nr.51/1997, potrivit caruia utilizatorul se obliga “sa efectueze platile cu titlu de rata de leasing in cuantumul valoric stabilit si la termenele prevazute in contractul de leasing”.

Avand in vedere ca societatea nu a pus in executare contractele de leasing conform obligatiilor asumate de parti in cuprinsul acestora, datoria vamala s-a

nascut conform art.144 alin.1 lit.b si art.144 alin.2 din legea 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei.

xxx nu a respectat conditia de a plati periodic ratele de leasing conform contractului si legii speciale, OG 51/1997, in baza carora i-a fost acordat regimul vamal suspensiv de admitere temporara cu exonerare totala de drepturi de import, luand astfel nastere datoria vamala de la data inregistrarii declaratiilor vamale de plasare a marfurilor sub regim, asa cum prevede art.141.alin.1 din Legea 141/1997.

Avand in vedere cele aratate mai sus precum si cele prevazute la art.2 din xxx la contractele de leasing nr.xxx si anume ca: "Toti ceilalti termeni ai Contractului de Leasing raman neschimbati", declaratiile vamale xxx au fost incheiate la valoarea de intrare.

Organul vamal mentioneaza ca emiterea DECIZIEI nr.xxx prin care s-a incheiat total declaratia vamala xxx, s-a tinut cont de reexportul tractorului cu declaratia vamala xxx cu valoarea in vama de xxx euro.Decizia nr.xxx a fost emisa numai pentru o bucata tractor din cele doua admise temporar cu declaratia vamala xxx.Pentru contractul nr.xxx a fost efectuata o plata de xxx euro la data de xxx si valoarea reziduala de xxx euro la data de xxx pentru o bucata tractor.

2.Calculul majorarilor de intarziere s-a facut in baza art.119 alin.1 din OG 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala coroborat cu art.120 alin.1 din acelasi act normativ si tinand cont de art.141 alin.1 din Legea 141/1997.

Avand in vedere cele aratate mai sus organul vamal propune respingerea contestatiei formulata de catre xxx impotriva sumei de xxx lei, reprezentand TVA si majorari de intarziere la plata acestuia din Deciziile : nr. xxxx

In ceea ce priveste contestatia impotriva proceselor verbale de control nr.xxx, vazand prevederile art.80 din Norma metodologica din 10.07.2006 privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior aprobat prin Ordinul Vicepresedintelui ANAF nr.7521/10.07.2006, se propune respingerea acesteia ca inadmisibila.

III.-Luand in considerare constatarile controlurilor vamali din cadrul D.J.A.O.V. xxx, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

In fapt-xxx in calitate de utilizator a incheiat xxx **contracte de leasing** international pentru diverse utilaje agricole cu locatorul xxx , astfel :
xxxx

Toate aceste xxx contracte avand ca termen de finalizare data de xxx

La aceasta data xxx a solicitat prin adresa nr. xxx inregistrata la DJAOV xxx sub nr. xxx, prelungirea termenului de incheiere a declaratiilor vamale : xxx,pana la data de xxx, prezentand in acest sens xxx , incheiat in data de xxx, la contractul aferent fiecarei declaratii.

Autoritatea vamala a solicitat societatii contestatoare prin **adresa nr. xxx** sa prezinte informatii suplimentare privind derularea contractelor de leasing, drept pentru care xxx a prezentat cu adresa nr. xxx urmatoarele:

- **xxx** la contractele xxx prin care a fost redusa valoarea contractelor;
 - **xxx** la contractul nr. xxx prin care a fost redusa valoarea bunului din contract cu xxx euro si valoarea totala a datoriei cu xxx
- Pentru contractul nr. xxx prin care s-a hotarat reevaluarea contractului pentru bunul ramas in folosinta utilizatorului xxx ,respectiv Locatorul renunta la ratele xxx prevazute in contract.
- **Proces verbal de reziliere partiala a contractului de leasing nr. xxx** prin care s-a hotarat reexportul unui bun din contract. Un tractor a fost reexportat cu declaratia vamala nr.xxx

Deoarece xxx nu a prezentat documentele privind derularea operatiunilor de admitere temporara leasing conform prevederilor legale in materie respectiv prevederile art. 10 lit. d din O.G. nr.51/1997 , republicata cu modificarile si completarile ulterioare, organele vamale din cadrul xxx au incheiat din initiativa Declaratiile vamale de admitere temporara la valoarea de intrare in vama a bunurilor si nu la valoarea reziduala.

Astfel a luat nastere o datorie vamala stabilita prin *Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. :xxx, decizii ce sunt contestate pentru suma de xxx lei reprezentand T.V.A. in suma de xxx lei si majorari de intarziere aferente in suma de xxx*

A-Cu privire la T.V.A. in suma de xxx lei contestata de xxx

1.- Prin Contractul de leasing nr. xxx xxx a achizitionat un disc cu xxx in valoare de xxx euro, pentru care , conform pct. 4.1. din contract, trebuia sa plateasca xxx rate , respectiv :xxx ; xxx, xxx, xxx

Valoarea reziduala a fost stabilita la xxx euro cu termen de plata xxx.

Durata contractului de leasing a fost stabilita pana la xxx

In ultima zi de valabilitate a contractului adica xxx , cu adresa nr. xxx inregistrata la xxx la nr. xxx , titularul de operatiune solicita prelungirea termenului de valabilitate a declaratiei vamale pana la data de xxx in baza addendumului la contract, fara a prezenta documentele din care sa rezulte derularea pana la acest moment a contractului de leasing potrivit obligatiilor insusite de parti prin contract.

Prin xxx intocmit la data de xxx partile anuleaza ratele xxx specificate la pct. 4 din contract diminuand valoarea bunului iar valoarea reziduala in suma de xxx euro cu obligatia de plata in data de xxx

Prin adresa nr. xxx , organul vamal solicita societatii contestatoare sa puna la dispozitie documentele referitoare la derularea contractului de leasing iar contestatoarea trimite cu adresa nr. xxx urmatoarele : xxx axxx si doua ordine de plata din data de xxx, dispozitia de plata externa din xxx si OP din data de xxx

Avand in vedere faptul ca xxx. nu a respectat prevederile legale in baza carora a beneficiat de regimul de admitere temporara si anume nu a respectat conditiile de derulare a contractului de leasing stabilite prin art. 10 lit. d din Legea nr. 51/1997 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, organele vamale au procedat la la incheierea importului temporar la valoarea de intrare si anume xxx euro, luand nastere o datorie vamala stabilita prin **Decizia de regularizare a situatiei pentru obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx**

2.- Prin Contractul de leasing nr.xxx xxx a achizitionat doua txxx pentru care , conform pct. 4.1. din contract, trebuia sa plateasca xxx rate , respectiv :xxx in data de xxx ; xxx, xxx si xxx

Valoarea reziduala a fost stabilita la xxx euro cu cu termen de plata xxx

Durata contractului de leasing a fost stabilita pana la xxx

La data de xxx a avut loc rezilierea partiala a contractului de leasing xxx pentru un xxx care a fost exportat cu declaratia vamala nr. xxx incheindu-se in acest sens xxx prin care se modifica ratele de plata pentru un singur tractor in xxx rate anuale astfel :xxx iar valoarea reziduala in suma de xxx euro cu obligatia de plata la xxx

In ultima zi de valabilitate a contractului adica xxx , cu adresa nr. xxx inregistrata la xxx la nr. xxx , titularul de operatiune solicita prelungirea termenului de valabilitate a declaratiei vamale pana la data de xxx in baza addendumului la contract, fara a prezenta documentele din care sa rezulte derularea pana la acest moment a contractului de leasing potrivit obligatiilor insusite de parti prin contract.

Prin xxx intocmit la data de xxx partile anuleaza ratele xxx specificate la pct. 4 din contract diminuand valoarea bunului iar valoarea reziduala in suma de xxx cu obligatia de plata in data de xxx

Prin adresa nr. xxx , organul vamal solicita societatii contestatoare sa puna la dispozitie documentele referitoare la derularea contractului de leasing iar contestatoarea trimite cu adresa nr. xxx urmatoarele :xxx si dispozitia de plata externa din data de xxx , ordin de plata din data de xxx in suma de xxx

Avand in vedere faptul ca xxx nu a respectat prevederile legale in baza carora a beneficiat de regimul de admitere temporara si anume nu a respectat conditiile de derulare a contractului de leasing conform prevederilor art. 10 lit. d din Legea nr. 51/1997 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, organele vamale au procedat la incheierea importului temporar la valoarea de intrare si anume xxx, luand nastere o datorie vamala stabilita prin **Decizia de regularizare a situatiei pentru obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx**

3.- Prin Contractul de leasing nr.xxx xxx a achizitionat o xxx, pentru care , conform pct. 4.1. din contract, trebuia sa plateasca xxx rate , respectiv : xxx

Valoarea reziduala a fost stabilita la xxx euro cu cu termen de plata xxx

Durata contractului de leasing a fost stabilita pana la xxx

In ultima zi de valabilitate a contractului adica xxx , cu adresa nr. xxx inregistrata la xxx la nr. xxx , titularul de operatiune solicita prelungirea termenului de valabilitate a declaratiei vamale pana la data de xxx in baza axxx la contract, fara a prezenta documentele din care sa rezulte derularea pana la acest moment a contractului de leasing potrivit obligatiilor insusite de parti prin contract.

Prin xxx intocmit la data de xxx partile anuleaza ratele xxx specificate la pct. 4 din contract diminuand valoarea bunului iar valoarea reziduala in suma de xxx euro cu obligatia de plata in data de xxx

Prin adresa nr. xxx , organul vamal solicita societatii contestatoare sa puna la dispozitie documentele referitoare la derularea contractului de leasing iar contestatoarea trimite cu adresa nr. xxx urmatoarele : xxx xxx si ordinul de plata din data de xxx in **suma de xxx, aceasta fiind singura plata aferenta contractului xxx** de catre xxx catre xxx xxx din anul xxx

Avand in vedere faptul ca xxx nu a respectat prevederile legale in baza carora a beneficiat de regimul de admitere temporara si anume nu a respectat conditiile de derulare a contractului de leasing, art. 10 lit. d din Legea nr. 51/1997 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, organele vamale au procedat la la incheierea importului temporar la valoarea de intrare si anume xxx luand nastere o datorie vama stabilita prin **Decizia de regularizare a situatiei pentru obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.xxx**

4.- Prin Contractul de leasing nr.xxx xxx a achizitionat o xxx, pentru care , conform pct. 4.1. din contract, trebuia sa plateasca xxx rate , respectiv :xxx

Valoarea reziduala a fost stabilita la xxx euro cu cu termen de plata xxx

Durata contractului de leasing a fost stabilita pana la xxx

In ultima zi de valabilitate a contractului adica xxx , cu adresa nr. xxx inregistrata la xxx la nr. xxx , titularul de operatiune solicita prelungirea termenului de valabilitate a declaratiei vamale pana la data de xxx in baza addendumului la contract, fara a prezenta documentele din care sa rezulte derularea pana la acest moment a contractului de leasing potrivit obligatiilor insusite de parti prin contract.

Prin xxx intocmit la data de xxx partile anuleaza ratele xxx specificate la pct. 4 din contract diminuand valoarea bunului iar valoarea reziduala in suma de xxx euro cu obligatia de plata in data de xxx

Prin adresa nr. xxx , organul vamal solicita societatii contestatoare sa puna la dispozitie documentele referitoare la derularea contractului de leasing iar contestatoarea trimite cu adresa nr. xxx urmatoarele : xxx si **ordinul de plata din data de xxx in suma de xxx euro , acesta fiind singura plata aferenta contractului xxx de catre xxx catre xxx** din anul xxx pana in xxx

Avand in vedere faptul ca xxx. nu a respectat prevederile legale in baza carora a beneficiat de regimul de admitere temporara si anume nu a respectat conditiile de derulare a contractului de leasing, conform art. 10 lit. d din Legea nr. 51/1997 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, organele vamale au

procedat la la incheierea importului temporar la valoarea de intrare si anume xxx, luand nastere o datorie vama stabilita prin **Decizia de regularizare a situatiei pentru obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx**

Cauza supusa solutionarii este daca contestatoarea poate beneficia , pentru bunurile introduse in tara in baza unor contracte de leasing, de regimul de admitere temporara cu exonerarea totala de la plata drepturilor vamale si care permite la sfarsitul contractului de leasing importul bunurilor cu plata unei taxe vamale calculate la valoarea reziduala a bunului, in conditiile in care modul de derulare a contractului de leasing nu respecta forma si trasaturile acestui tip de contract, asa cum este definit in *O.G. nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing*, in baza caruia a fost acordat regimul vamal.

In sustinere, xxx precizeaza ca autoritatea vamala a incalcat dispozitiile legale, recalificand fara nicio justificare , contractele de leasing in contracte de vanzare cumparare pentru simplul fapt ca ratele de leasing nu au fost achitate la termenele scadente fixate initial de parti si in cuantumul stabilit initial de catre parti.

De asemenea ,mentioneaza ca avand in vedere conditiile economice dificile cauzate utilizatorului de criza economica mondiala, de consecintele programelor europene de sustinere a agriculturii, care au favorizat utilajele noi in detrimentul celor de ocazie,aceasta situatie a constituit in acceptiunea partilor un fapt de forta majora, care a dus la deprecierea utilajelor ce constituie obiectul respectivelor contracte.

Astfel, considera gresita recalificarea contractului de leasing, neexistand nici un motiv pentru care organul vamal sa recalculeze obligatiile vamale la valoarea de intrare a utilajelor si nu la valoarea reziduala de 20 % din valoarea bunului, asa cum prevad dispozitiile legale.

In drept -sunt aplicabile prevederile art.27al(1) din O.G. nr.51/1997 precizeaza :

(1) Bunurile mobile care sunt introduse în țara de către utilizatori, persoane fizice sau juridice romane, 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 plata a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garanțiilor vamale.

Conform textului de lege citat ,bunurile care fac obiectul Contractelor de leasing. nr. xxx . incheiate de xxx au fost plasat in regim de admitere temporara **leasing**, dar conform art. 10 lit.d. din O.G. nr. 51/1997, **utilizatorul este obligat sa achite ratele de leasing in cuantumul valoric si la termenele prevazute in contractul de leasing.**

ART. 10

Utilizatorul se obliga:

- a) sa efectueze recepția și sa primească bunul la termenul stipulat în contractul de leasing;
- b) sa exploateze bunul conform instrucțiunilor elaborate de către furnizor și sa asigure instruirea personalului desemnat sa îl exploateze;
- c) sa nu greveze de sarcini bunul care face obiectul contractului de leasing fără acordul finanțatorului;
- d) sa efectueze plățile cu titlu de rata de leasing în cuantumul valoric stabilit și la termenele prevăzute în contractul de leasing;**
- e) sa suporte cheltuielile de întreținere și alte cheltuieli care decurg din contractul de leasing;
- f) sa își asume pentru întreaga perioada a contractului, în lipsa unei stipulații contrare, totalitatea obligațiilor care decurg din folosirea bunului direct sau prin prepușii săi, inclusiv riscul pierderii, distrugerii sau avarierii bunului utilizat, din cauze fortuite, și continuitatea plăților cu titlu de rata de leasing pana la achitarea integrala a valorii contractului de leasing;
- g) sa permită finanțatorului verificarea periodică a stării și a modului de exploatare a bunului care face obiectul contractului de leasing;
- h) sa îl informeze pe finanțator, în timp util, despre orice tulburare a dreptului de proprietate, venita din partea unui terț;
- i) sa nu aducă modificări bunului fără acordul finanțatorului;
- j) sa restituie bunul în conformitate cu prevederile contractului de leasing.

Dupa cum reiese din documentele existente la dosarul cauzei titularul operatiunii xxx nu a respectat conditiile impuse de lege privind contractul de leasing si anume obligatia prevazuta de art. 1 si art. 10 din O.G. nr.51/ 1997 de a plati periodic rata de leasing. De asemenea plasarea marfurilor sub un regim suspensiv, in speta admitere temporara se acorda de autoritatea vamala prin emiterea unei autorizatii prin care se fixeaza conditiile de derulare a regimului.

Totodata, analizand prevederile art. 95 al(2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, in vigoare la data acordarii regimului vamal suspensiv, potrivit caruia : “ **(2) Autoritatea vamala poate dispune, din oficiu, incheierea regimului vamal suspensiv atunci cand titularul nu finalizeaza operatiunile acestui regim in termenul aprobat**”

cat si prevederile art. 155 al.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 :” **(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**”rezulta ca legiuitorul a avut in vedere ca organul vamal sa incheie din oficiu regimul de admitere temporara daca utilizatorul nu finalizeaza operatiunile regimului de admitere temporara in termenul legal aprobat.

Avand in vedere ca societatea nu a pus in executare contractele de leasing, conform prevederilor legale, mentinerea regimului vamal de admitere temporara nu se justifica, astfel ca in mod legal organele vamale au stabilit de plata la controlul vamal ulterior, in sarcina societatii ,suma de xxx lei reprezentand T.V.A. conform prevederilor art. 136 al(3)din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal :”(3) În cazul în care, la import, bunurile sunt plasate într-un regim vamal special, prevăzut la [art. 144](#) alin. (1) lit. a) și d), faptul generator și exigibilitatea taxei intervin la data la care acestea încetează a mai fi plasate într-un astfel de regim.

Fata de cele prezentate mai sus contestatia, pentru acest capat de cerere, urmeaza a fi respinsa ca neantemeiata conform prevederilor pct. 12.1 lit.a din din Ordinul 519/2005 privind aprobarea instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

Pct. 12.1. “Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”. .

B.-Cu privire la suma de xxx lei reprezentand majorari de intarziere calculate pe perioada derularii contractului de leasing facem mentiunea ca in conformitate cu prevederile art. 144 al(1) lit. b .si al(2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei:

Art.144 (1) Datoria vamala ia nastere si in urmatoarele cazuri:

a) neexecutarea unor obligatii care rezulta din pastrarea marfurilor in depozit temporar necesar, pentru care se datoreaza drepturi de import;

b) neindeplinirea uneia dintre conditiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;

(2) Datoria vamala se naste in momentul in care s-au produs situatiile prevazute la alin. (1) lit. a), b) si c).

De asemenea art. 141 al(1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei precizeaza :

“(1) In cazul marfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum si in cazul plasarii marfurilor intr-un regim de admitere temporara cu exonerarea partiala de drepturi de import, datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale.”

Avand in vedere textele de lege mentionate mai sus cat si a faptului ca mentinerea regimului vamal de admitere temporara nu se justifica, Declaratiile vamale xxxx au fost incheiate la valoarea de intrare si nu la valoarea reziduala ,drept pentru care au fost calculate majorari de intarziere conform prevederilor art. 119 al(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala

cu modificarile si completarile ulterioare, de la data inregistrarii declaratiilor si pana la data platii.

Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut ca datorat debitul in suma de xxx lei reprezentand taxa pe valoare adaugata, aceasta datoreaza si majorari de intarziere in suma de xxx lei , conform principiului de drept “accessorium sequitur principale** “, drept pentru care contestatia va fi respinsa si pentru acest capat de cerere.**

C.-Cu privire la contestarea Proceselor verbale de control nr.: xxx ce au stat la baza intocmirii deciziilor de regularizare a situatiei nr. xxx ,s-a retinut urmatoarele :

In drept sunt aplicabile prevederile Ordinului **nr. 7.521 din 10 iulie 2006** pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior:

ART. 78

(1) Pe baza procesului-verbal de control și a notei de prezentare se emite documentul "Decizia pentru regularizarea situației". În conformitate cu prevederile art. 100 alin. (4) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, modelul "Deciziei pentru regularizarea situației" și instrucțiunile de completare sunt cele prevăzute în anexa nr. 8. Potrivit art. 100 alin. (8) din Legea nr. 86/2006, acest document constituie titlu de creanță.

Decizia pentru regularizarea situației, emisă în baza procesului-verbal de control, constituie temei pentru scoaterea din evidență a regimurilor vamale suspensive sau economice sub care au fost plasate mărfurile.

ART. 80

Împotriva procesului-verbal de control care cuprinde măsuri ce nu se referă la o datorie vamală sau la diferențe de alte impozite și taxa datorate în cadrul operațiunilor vamale, inclusiv accesorii, se poate formula plângere prealabilă în condițiile art. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare.

ART. 81

Plângerea prealabilă formulată împotriva procesului-verbal de control, în condițiile prezentelor norme metodologice, este calea administrativă de atac, prin care se solicită autorității publice emitente reexaminarea procesului-verbal de control, în sensul revocării acestuia.

Art.87

Plângerea prealabilă formulată împotriva procesului-verbal de control al cărui act este atacat se soluționează de conducătorul autorității vamale care a efectuat controlul.

Din analiza textelor de lege mai sus mentionate se constata ca pentru acest capat de cerere competenta de solutionare nu apartine D.G.F.P. xxx prin Biroul solutionare contestatii ci autoritatii vamale care a efectuat controlul ,motiv pentru care ne declinam competenta in favoarea Directiei Judetene de

Accize si Operatiuni Vamale xxx, in conformitate cu prevederile art. 209 al(2) din O.G. nr. 92/2003 , republicata, privind Codul de procedura fiscala « (2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.27 al(1), art. 10 lit.d din O.G. nr. 51/1997, art.144 al(1) lit. a,b,c, si al(2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal,art.136 al(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare art. 119 si art. 120 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala , coroborate cu art. 205, 207, 209, 210, si 216 alin. (1) din OG 92/2003® privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE:

Art. 1- Respingerea in totalitate a contestatiei xxx ca neantemeiata pentru suma de xxx lei reprezentand T.V.A. in suma de xxx lei si majorari de intarziere in suma de xxx lei.

Art.2.-Declinarea competentei de solutionare, pentru capatul de cerere prin care xxx , cu sediul in xxx, s-a indreptat impotriva *Proceselor verbale de control* nr.: xxx, in favoarea Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale xxx, spre competenta solutionare .

Art. 3.- Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul xxx in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,

xxx

xxx/4 exp.