

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI TIMIS
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR
Timisoara, B-dul Revolutiei, nr. 15 A, Judetul Timis
Tel.: 0256-499334 Fax: 0256 /499332

D E C I Z I E nr. 774/214/221.11.2007

privind solutionarea contestatiei formulate de **SC I SRL** inregistrata la DGFP-Timis sub nr....

Biroul Solutionarea contestatiilor al DGFP Timis a fost sesizat de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis cu privire la contestatia formulata de **SC I SRL** cu sediul in loc.Timisoara, .

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Procesul- verbal incheiat in data de ... si Decizia de regularizare a situatiei nr....intocmite de organul vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis si a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.1 din OG 92/2003, republicata, titlul IX, fiind autentificata prin semnatura administratorului si stampila societatii.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art.206 si art. 209 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. Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Procesul-verbal incheiat in data de ... si Decizia de regularizare a situatiei nr.... intocmite de organul vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis prin care s-a stabilit in sarcina contestatoarei suma de ... lei reprezentand drepturi vamale.

Drepturilor vamale au fost stabilite intrucat societatea **SC I SRL** avand calitatea de utilizator in cadrul contractului de leasing nr....- locator **E** cu sediul in Austria nu a incheiat in termenul acordat de autoritatea vamala , respectiv 26.07.2007, operatiune vamala deschisa la Biroul Vamal Timisoara .

Autoritatea vamala a incheiat din oficiu operatiunea vamala pentru bunurile care au facut obiectul contractului de leasing si a stabilit in sarcina societatii suma de ... lei cu titlu de drepturi vamale.

Suma de ... lei reprezinta, conform Deciziei pentru regularizarea situatiei nr.... TVA calculata la valoarea de achizitie a bunului, respectiv de ...euro si nu la valoarea reziduala, conform contractului de leasing nr..., respectiv ... euro.

Prin contestatia depusa societatea contesta modul de calcul a TVA, pe baza urmatoarelor argumente:

- asa cum se precizeaza si in actul de control calculul drepturilor vamale a fost efectuat in conformitate cu prevederile art.155 alin.2 din HG nr .1114/2001 potrivit carora " *daca regimul vamal suspensiv nu inceteaza in conditiile alin.1(regimul vamal suspensiv inceteaza daca marfurile plasate sub acest regim sau dupa caz produsele compensatoare sau transformate obtinute primesc o noua destinatie vamala sau alt regim*

vamal), drepturile vamale 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.

Din punct de vedere al TVA, Codul fiscal (Legea 571/2003) trateaza leasingul ca o prestare de servicii si nu ca o achizitie de bunuri. Astfel, la articolul 129, alin.2 se precizeaza ca:

"Prestarile de servicii cuprind operatiuni cum sunt:

a) inchirierea de bunuri sau transmiterea folosintei bunurilor, in cadrul unui contract de leasing (...)"

Fiind considerat o prestare de servicii, leasingul-ului i se aplica regulile privind locul prestarii de servicii, astfel ca, in conformitate cu prevederile art.133:

"(1) Locul prestarii de servicii este considerat a fi locul unde prestatorul isi are stabilit sediul activitatii economice sau un sediu permanent de la care serviciile sunt efectuate sau, in lipsa acestora, domiciliu sau resedinta sa obisnuita.

(2) Prin exceptie de la alin.(1), pentru urmatoarele prestari de servicii locul prestarii este considerat a fi:

(...)

c) sediul activitatii economice sau sediul permanent al beneficiarului pentru care sunt prestate serviciile sau, in absenta acestora, domiciliu sau resedinta obisnuita a beneficiarului in cazul urmatoarelor servicii:

(...)

2.operatiunile de leasing avand ca obiect utilizarea bunurilor mobile corporate (...)."

In ceea ce priveste plata TVA pentru ratele de leasing in conditiile specificate mai sus, in Normele metodologice la Codul fiscal se precizeaza ca:

"Partea 161:

14.Pentru operatiunile prevazute la art.133 alin.(2) lit.c) din Codul fiscal, locul prestarii este situat in tara in care beneficiarul isi are sediul activitatii economice sau un sediu permanent ori, in lipsa unui astfel de sediu, domiciliul sau resedinta sa obisnuita, pentru care serviciile sunt prestate.Aceasta regula constituie o exceptie de la prevederile art. 133 alin.(1) din Codul fiscal si este denumita "**taxare inversa**", deoarece obligatia platii taxei pe valoarea adaugata revine beneficiarului prestarii de servicii si nu prestatorului.

Atunci cand persoanele impozabile stabilite in strainatate efectueaza astfel de prestari de servicii catre beneficiari romani, taxa pe valoare adugata este datorata de beneficiari, daca operatiunile in cauza sunt taxabile.(...) Persoanele inregistrate ca platitori de taxa pe valoare adaugata evidentieaza taxa aferenta acestor operatiuni in decontul de taxa pe valoare adugata, atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila.(...)"

In concluzie leasingul financiar pe toata perioada derularii acestuia, constituie prestare de servicii cu plata TVA prin operatiunea de taxare inversa, urmand ca la finele contractului sa se faca transferul dreptului de proprietate asupra bunului la valoarea lui reziduala.

Calcularea TVA la valoarea de intrare a bunului, asa cum rezulta din Decizia pentru regularizarea situatiei nr.... ar insemna o **dubla impozitare** pentru societate, intrucat pe intreaga perioada a leasingului TVA a fost achitata la facturile de rate in conformitate cu reglementarile legale precizate.

Astfel baza de calcul pentru TVA o reprezinta valoarea reziduala, care in conformitate cu contractul de leasing nr.... este de euro, respectiv ... lei.

In **concluzie totalul drepturilor vamale** pe care firma le datoreaza pentru inchiderea operatiunii vamale in cauza , respectiv 1 buc semiremorca S cu seria de sasiu... Este lei si nu de ... lei, asa cum este precizat in procesul-verbal.

Pentru aceste motive societatea solicita recalcularea drepturilor vamale pe care le datoreaza cu toate consecintele care decurg din acest fapt.

II. Decizia de regularizare a situatiei nr.... si Procesul -verbal de control nr.... au fost intocmite in baza prevederilor art.155 alin. 2 din HG nr. 1114/2001, de organul vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis prin care s-au stabilit in sarcina contestatoarei suma de ... lei reprezentand drepturi vamale.

In calitate de utilizator in cadrul contractului de leasing nr.... si in acelasi timp in calitate de titular al unui regim vamal suspensiv, societatea petenta nu a incheiat in termenul legal operatiunea vamala deschisa cu DVI nr.I .

In conformitate cu prevederile art.284 din Legea nr. 86/2006 si art.155 din Legea nr. 141 /1997 autoritatea vamala a incheiat din oficiu operatiunea vamala .

Calculul drepturilor vamale a fost efectuat in conformitate cu art.155 alin.2 din HG nr. 1114/2001 .

III. Avand in vedere constatarile organului de control , sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare organul de solutionare a contestatiei retine ca SC I SRL a incheiat cu locatorul E cu sediul in Austria contractul de leasing financiar nr.... pentru importul 1 buc semiremorca S cu seria de sasiu si a beneficiat de scutirea la plata drepturilor vamale, respectiv TVA pe toata durata contractului de leasing in conformitate cu prevederile alin.(1), art.27 din OG nr. 51/1997 :

" (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"

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

Cauza supusa solutionarii este a se analiza daca societatea petenta datoreaza drepturi vamale in conditiile in care organul vamal a incheiat din oficiu operatiunea vamala, intrucat operatiunea nu a fost incheiata in termenul aprobat de autoritatea 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.

- 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."

Din documentele prezentate in dosarul contestatiei si cadrul legal prezentat mai sus se poate concluziona:

- bunul introdus in tara a fost incadrat in regim de admitere temporara pe durata contractului de leasing;

- termenul aprobat de autoritatea vamala de incheierii a operatiunii nu a fost respectat ;

- autoritatea vamala a dispus din oficiu incheierea regimului vamal, iar taxele vamale si alte drepturi de import datorate se determinate pe baza elementelor de taxare in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale si nu la valoarea reziduala.

In continutul contestatiei societatea petenta considera ca potrivit prevederilor Codului Fiscal operatiunile de leasing sunt tratate ca prestari de servicii si nu ca o achizitie de bunuri si pe toata perioada de derulare a contractului de leasing financiar constituie prestare de servicii cu plata TVA prin operatiune de taxare inversa , urmand ca la finele contractului sa se faca transferul dreptului de proprietate asupra bunului la valoarea reziduala.

Referitor la sustinerile petentei organul de solutionare a contestatiilor precizeaza ca:

- bunurile au fost plasate in regim de admitere temporara cu exonerarea totala de la plata drepturilor vamale , conform art. 27 alin 1 din OG nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing, cu modificarile ulterioare, asa cum rezulta din declaratia vamala pentru operatiuni temporare nr. I depusa la Biroul vamal avand ca termen de incheiere a operatiunilor data de 26.07.2007;

- 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.

- avand in vedere ca societatea nu a pus in executare contractul de leasing conform obligatiilor asumate de parti in cuprinsul acestora, respectiv nu a incheiat operatiunea in termenul precizat in contract, nu ii sunt aplicabile prevederile referitoare la contractele de leasing , prin urmare in mod legal, organele vamale au stabilit de plata la controlul vamal ulterior, in sarcina societatii suma de lei reprezentand drepturi vamale.

Se retine ca organul vamal a sanctionat societatea pentru faptul ca, asa cum s-a concluzionat mai sus, prin modul de derulare a contractului incheiat intre parti, acesta nu mai poate fi incadrat in categoria contractelor de leasing financiar, element esential in acordarea regimului vamal de admitere temporara cu exonerarea totala de la plata drepturilor vamale.

Avand in vedere cele precizate se impune ca pentru suma de ... lei reprezentand drepturi vamale, contestatia sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. ..., in temeiul Legii nr. 571/22.12.2003 privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MFP, se

D E C I D E :

I respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de ... lei reprezentand drepturi vamale;

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestator la instanta judecatoreasca de contencios administrativ , in conditiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV