

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia generala de solutionare a contestatiilor

Decizia nr. / . .2007

privind solutionarea contestatiei depusa de

SC X SRL

inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala
sub nr. -

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Biroul vamal * prin adresa nr. -, înregistrată la Ministerul Finanțelor Publice- Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr. -, asupra contestației depuse de SC X SRL.

Contestația este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr.- și a procesului verbal nr. - încheiate de reprezentanții Biroului vamal * prin care s-a stabilit în sarcina societății suma totală de lei din care suma de lei reprezintă drepturi vamale, suma de lei reprezintă majorări de întârziere/dobânzi aferente drepturilor vamale.

În raport de data emiterii Deciziei pentru regularizarea situației, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.177 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, fiind înregistrată la Biroul vamal * în data de -, conform stampilei aplicată de Serviciul registratură pe originalul contestației.

Constatănd că în speta sunt îndeplinite dispozițiile art.179 alin. 1 lit. c din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Agenția Națională de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate.

I. Prin contestația formulată, societatea arată că în data de * a încheiat contractul de leasing nr. - cu firma A din Anglia având ca obiect un număr de * tractoare.

Societatea arată că în data de * a încheiat cu SC T SRL în calitate de comisionar contractul de servicii în comision prin care comisionarul se obligă să gestioneze în parte obligațiile utilizatorului din contractul de leasing nr. - din *.

De asemenea, societatea arată că bunurile au fost plasate în regim de admitere temporară cu exonerarea totală de la plata drepturilor vamale , conform art. 27 alin 1 din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing, cu modificările ulterioare, așa cum rezultă din declarația vamală pentru operațiuni temporare nr. - din * depusă la Biroul vamal * și autorizația de admitere temporară nr.* din *.

Societatea arata ca termenul de incheiere a operatiunilor a fost data de *.

Societatea precizeaza ca operatiunea vamala temporara a fost inchisa in data de * cu declaratia vamala de import definitiv nr. -/*, datoria vamala in suma de * lei a avut ca baza de calcul valoarea reziduala de 20 % din valoarea bunurilor si a fost achitata cu ordinul de plata nr. -/*.

De asemenea, societatea arata ca a platit cu ordinul de plata nr. -/* comisionarului SC T SRL suma de lei in vederea gestionarii platilor catre A, iar acesta in data de * a achitat ratele si dobanzile aferente din contractul de leasing.

Societatea arata ca doar in conditiile platii ratelor de leasing si dobanzilor aferente finantatorul transfera dreptul de proprietate catre utilizator potrivit art. 9.1 din contractul de leasing, respectiv la valoarea reziduala.

Societatea precizeaza ca valoarea reziduala este prevazuta in contractul de leasing si dovedita cu factura nr. -/* si este inscrisa distinct in declaratia de plata valutara externa nr. -/10.08.2005.

Fata de acestea, societatea arata ca prin plata avansului de EURO nu au fost incalcate prevederile art. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997, dispozitiile legii neingradind o astfel de prevedere intre parti.

Contestatoarea arata ca in situatia in care platile ratelor nu s-au efectuat la termenele prevazute in contractul de leasing, acestea nu pot fi considerate parte a valorii reziduale intrucat aceasta este definita la art. 2 lit c din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 si prevazuta in contract., iar facturile de leasing au fost distinct emise si platite de catre SC T SRL.

Societatea solicita anularea Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. * si a procesului verbal nr. *.

II. Prin procesul verbal nr. - si decizia pentru regularizarea situatiei nr. - intocmite de reprezentantii Biroului vamal * se precizeaza ca prin declaratia vamala de import nr. -/* a fost incheiata operatiunea de admitere temporara initiata prin declaratia vamala nr. -/*, regim leasing, pentru * tractoare, regim preluat prin cesionare de la SC S SA.

Organele vamale precizeaza ca regimul de admitere temporara a fost acordat in baza autorizatiei de admitere temporara nr. -/*, contractului de leasing nr. -/* ce cuprinde specificatiile bunurilor, planificarea platilor, facturile proforma, procesul verbal de cesionare.

Din analiza documentelor, organele vamale au constatat ca societatea a achitat in data * echivalentul in lei al sumei de EUR reprezentand avansul la contractul de leasing, insa plata s-a efectuat cu o zi inainte de semnarea contractului de leasing si contractului de comision.

De asemenea, organele vamale au constatat ca potrivit contractului societatea trebuia sa achite la datele de 15.02, 15.03, 15.04, 15.05 ratele de leasing insa in cursul anului 2004 nu a efectuat nici o plata.

Organele vamale arata ca in data de * societatea a achitat cele

4 rate de leasing si valoarea reziduala, in suma totala de EUR, in aceeasi data depunand declaratia vamala de import nr. -, incheierea operatiunii temporare facandu-se la valoarea de lei, respectiv 20 % din valoarea de intrare a bunurilor.

Organele vamale precizeaza ca plata s-a facut in lei catre comisionar cu ordinul de plata nr. -/* iar acesta a efectuat plata catre locator in data de 10.08.2005.

Organele vamale au constatat ca operatiunea nu se incadreaza in prevederile Ordonantei Guvernului nr. 51/1997 intrucat nu sunt respectate prevederile art. 1 si art. 2 lit c si art. 10 lit d din actul normativ, in sensul ca societatea nu si-a respectat obligatia de a achita la termenele din contract, ratele de leasing.

Organele vamale au calculat in sarcina societatii suma totala de lei din care suma de lei reprezinta drepturi vamale, suma de lei reprezinta majorari de intarziere/dobanzi aferente drepturilor vamale.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatarile organelor de control, actele normative incidente pe perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

Referitor la suma totala de lei din care suma de lei reprezinta drepturi vamale, suma de lei reprezinta majorari de intarziere aferente drepturilor vamale, ***cauza supusa solutionarii este daca societatea mai poate beneficia, pentru bunurile introduse in tara in baza unui contract de leasing, de regimul de admitere temporara cu exonerarea totala de la plata drepturilor vamale, care permite la sfarsitul contractului de leasing importul bunurilor cu plata unei taxe vamale calculată la valoarea reziduală 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 acesta definit in Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, in baza careia a fost acordat regimul vamal.***

In fapt, contestatoarea a incheiat in data de * contractul de leasing nr. - cu firma A din Anglia avand ca obiect un numar de 2 tractoare.

De asemenea, in data de * a incheiat cu SC T SRL in calitate de comisionar contractul de servicii in comision prin care comisionarul de obliga sa gestioneze in parte obligatiile utilizatorului din contractul de leasing nr. -/*.

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

Operatiunea vamala temporara a fost inchisa in data de * cu declaratia vamala de import definitiv nr. -/*, datoria vamala in suma de lei a avut ca baza de calcul valoarea reziduala de 20 % din valoarea bunurilor si a fost achitata cu ordinul de plata nr. -/.*

Societatea a platit cu ordinul de plata nr. -/* comisionarului SC T SRL suma de lei in vederea gestionarii platilor catre A, iar acesta in data de * a achitat ratele restante si valoarea reziduala din contractul de leasing.

In drept art. 27 din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

(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.

La solicitarea regimului vamal de admitere temporara cu exonerare totala de la plata drepturilor vamale societatea a prezentat organelor vamale autorizatia de admitere temporara, facturile proforma, contractul de leasing ce cuprinde prevederi cu privire la durata contractului, datele de plata a ratelor de leasing, drepturi dupa expirarea contractului.

Regimul de admitere temporara reglementat la art. 27 din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, cu modificarile si completarile ulterioare este aplicabil operatiunilor de leasing asa cum sunt acestea definite la art. 1 din acelasi act normativ , repectiv operatiunile "*prin care o parte, denumită locator/finanțator, transmite pentru o perioadă determinată dreptul de folosință asupra unui bun al cărui proprietar este celeilalte părți, denumită utilizator, la solicitarea acesteia, contra unei plăți periodice, denumită rată de leasing, iar la sfârșitul perioadei de leasing locatorul/finanțatorul se obligă să respecte dreptul de opțiune al utilizatorului de a cumpăra bunul, de a prelungi contractul de leasing ori de a înceta raporturile contractuale. Utilizatorul poate opta pentru cumpărarea bunului înainte de sfârșitul perioadei de leasing, dacă părțile convin astfel și dacă utilizatorul achită toate obligațiile asumate prin contract.*"

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.

Din analiza modului de derulare a contractului de leasing rezulta ca societatea nu a achitat in cursul anului 2004 nici o rata din cele

4 prevazute a fi achitate la datele din contractul de leasing, respectiv de 15.02, 15.03, 15.04, 15.05.

Asa cum rezulta din documentele aflate la dosar, respectiv declaratia de plata valutara externa, ordine de plata, societatea a efectuat in derularea operatiunii de leasing 2 plati din care una la inainte de semnarea contractului de leasing si alta, ce a cuprins ratele de leasing restante si valoarea reziduala, la finalul contractului.

Fata de cele de mai sus se retine ca modul de derulare a contractului de leasing nu respecta forma si trasaturile acestui tip de contract asa cum prevazuta de Ordonanta Guvernului nr. 51/1997, cu modificarile 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 Ordonanta Guvernului nr. 51/1997, potrivit careia utilizatorul se obliga *"să efectueze plățile cu titlu de rată de leasing în cuantumul valoric stabilit și la termenele prevăzute în contractul de leasing"*.

Avand in vedere ca societatea nu a pus in executare contractul de leasing conform obligatiilor asumate de parti in cuprinsul acestora, in mod legal, organele vamale au stabilit de plata la controlul vamal ulterior, in sarcina societatii suma de lei reprezentand drepturi vamale, contestatia pentru acest capat de cerere urmand a fi respinsa ca neintemeiata.

Referitor la sustinerea societatii ca doar in conditiile platii ratelor de leasing si dobanzilor aferente, chiar in situatia in care platile ratelor nu s-au efectuat la termenele prevazute in contractul de leasing, finantatorul transfera dreptul de proprietate la valoarea reziduala, valoare la care s-au achitat si drepturile vamale, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat cauza supusa dezbaterii in speta de fata nu o reprezinta modul in care societatea a inteles sa se achite de obligatiile fata de finantator, ci modul in care trebuia sa indeplineasca obligatiile asumate la solicitarea regimului vamal de admitere temporara pentru bunurile introduse in tara pe baza contractului de leasing prezentat. Or, asa cum s-a constatat la controlul vamal ulterior si cum s-a demonstrat mai sus, modul de derulare a operatiunilor nu este propriu unui contract de leasing si nu este in conformitate cu norma legala aplicabila in speta.

Se retine ca organul vamal nu a sanctionat societatea pentru neindeplinirea obligatiilor asumate prin contractul incheiat cu partenerul extern ci 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.

In ceea ce priveste majorarile de intarziere, stabilite prin decizia pentru regularizarea situatiei nr. -, incheiata ca urmare a procesului verbal nr. -, intocmite de reprezentantii Biroului vamal *,

acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut ca datorat debitul in suma de lei reprezentand drepturi vamale, aceasta datoreaza si majorarile de intarziere in suma de lei aferente drepturilor vamale, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*, drept pentru care contestatia va fi respinsa si pentru aceasta suma.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art. 1, art. 10 lit d, art. 27 alin 1 din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, cu modificarile si completarile ulterioare, art 180 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC X SRL pentru suma totala de lei din care suma de lei reprezinta drepturi vamale si suma de lei reprezinta majorari de intarziere aferente.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel *, in termen de 6 luni de la data comunicarii, potrivit procedurii legale.

DIRECTOR GENERAL

Ion Capdefier