

ROMANIA
TRIBUNALUL ...
SECTIA COMERCIALA SI CONTENCIOS ADMINISTRATIV
DOSAR NR. .../ CA/ 2005

SENTINTA NR. 214/ CA/ 2006

Sedinta publica din ...

PRESEDINTE:

GREFIER:

Pe rol fiind pentru astazi pronuntarea sentintei pentru solutionarea actiunii introdusa de reclamanta SC "X" SRL cu sediul in ..., in contradictoriu cu paratele Directia Generala a Finantelor Publice ... cu sediul in ..., str. ...; Directia Regionala Vamala ... cu sediul in ..., si Autoritatea Nationala Vamala cu sediul in Bucuresti, str. Matei Millo, nr. 13, sector 1, pentru anularea deciziei nr. .../ 17.08.2005, a actului constatator nr. ... si ... din 15.06.2005 si a proceselor verbale nr. ... din 15.06.2005.

La apelul nominal facut in cauza nu se prezinta nimeni.

Procedura de citare este legal indeplinita.

S-a facut referatul cauzei invederandu-se instantei ca dezbaterea a avut loc in sedinta publica din 21 iunie 2006 cand s-a intocmit incheierea de sedinta care face parte integranta din prezenta sentinta prin care instanta avand nevoie de timp pentru deliberare a amanat pronuntarea cauzei pentru data de....., ora ..., cand:

TRIBUNALUL
DELIBERAND:

Constata ca prin actiunea, legal timbrata, introdusa la grefa acestei instante la data de 26.09.2005, reclamanta SC "X" SRL, in contradictoriu cu paratele Directia Generala a Finantelor Publice ..., Directia Regionala Vamala ... si Autoritatea Nationala a Vamilor Bucuresti, a cerut anularea deciziei nr. ... din 17.08.2005, emisa de parata D.G.F.P ..., cat si a actelor emise de parata D.R.V, mentinute prin acea decizie, respectiv a actului constatator nr. ... din 15.06.2005, prin care s-a stabilit in sarcina sa, fata de bugetul statului, obligatia de plata in suma de ..., din care: ... lei taxe vamale si ... lei TVA; a procesului verbal nr. ... din 15.06.2005, prin care s-au calculat debite accesorii aferente taxei vamale cu titlu de dobanzi in suma de ... si penalitati de intarziere in suma

de ... lei si penalitati si a procesului verbal nr. ... din 15.06.2006 prin care s-au calculat debite accesorii aferente TVA - cu titlu de dobanzi in suma de lei si cu titlu de penalitati de intarziere in suma de

In primul rand, reclamanta a invocat exceptia de nulitate a actului constatator si a celor doua procese verbale de calcul atacate, sustinand ca acestea au fost intocmite cu incalcarea prevederilor art. 185 alin. 3 din C. pr. fiscala, de aceeasi echipa de control ce intocmise si actele privind aceleasi obligatii fiscale, desfiintate prin decizia nr. ... din 16.02.2005, cu recomandarea efectuarii controlului de catre o alta echipa de inspectie fiscala.

Pe fond, solicita anulara actelor atacate, sustinand ca prin acestea s-a stabilit, nelegal, in sarcina sa, obligatia de plata cu titlu de taxa vamala in suma de ..., dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente in suma de ... si TVA de plata in suma de ... lei si debite accesorii aferente reprezentand dobanzi in suma de ... si penalitati de intarziere in suma de ... lei, asupra valorii in vama a autovehiculului marca ... - de ... lei - si de la data introducerii lui in tara, desi acesta a fost introdus in tara in baza unui contract de leasing financiar extern, iar utilizatorul sau a achitat asupra avansului ratelor de leasing si valorii reziduale, TVA cuvenit bugetului de stat.

In acest sens, arata ca la data de ..., in baza contractului de leasing nr. .../ .../ 2000, in calitate de comisionar vamal, a introdus in tara pentru utilizatorul SC "A" SRL autovehiculul de marfa marca ... cu seria sasiu ..., pentru care a intocmit DVT nr. ..., Biroul vamal de plecare ..., acordand pentru efectuarea vamuirii, la Biroul Vamal de destinatie ..., un termen de 5 zile.

Contractul de leasing a fost incheiat intre finantatorul B si utilizatorul SC "A" SRL ..., derularea operatiunii de leasing avand loc prin Banca

Desi, datorita furtului autovehiculului in noaptea de 28/29.11.2000, operatiunea de vamuire nu a fost definitivata, utilizatorul sau a achitat avansul, ratele de leasing si valoarea lui reziduala la scadenta si aferent acelor operatiuni de plata si TVA datorat bugetului de stat, plati ce au fost efectuate prin BCR.

Reclamanta nu contesta nedefinitivarea operatiunii de vamuire si nici ca, in calitatea de comisionar vamal si titular al operatiunii de vamuire, ar avea obligatia de plata a taxelor bugetare, insa sustine ca acestea se impun a fi stabilite raportat la existenta contractului de leasing si prevederile art. 27 din OG 51/1997, potrivit carora in caz de leasing, taxele vamale sunt datorate doar asupra valorii reziduale, cat si la imprejurarea ca utilizatorul a achitat TVA atat asupra avansului, cat si asupra ratelor de leasing si valorii reziduale a autovehiculului, iar obligarea sa de a mai achita inca o data TVA ar insemna stabilirea unei obligatii fiscale nedatorate si efectuarea, catre bugetului statului, a unei plati nedatorate.

Sustine totodata ca de vreme de TVA datorat bugetului statului, a achitat la scadenta de utilizator, nelegal s-a stabilit in sarcina sa si obligatia de plata de dobanzi si penalitati de intarziere.

Apreciaza ca singura obligatie ce-i poate fi stabilita este cea privitoare la taxe vamale aferente valorii reziduale a autovehicolului de ... Euro (... lei) in procent de 15% - in suma de ... lei plus dobanzi si penalitati de intarziere, incepand cu data incheierii operatiunii de leasing si transfer catre utilizator a dreptului de poprietate asupra autovehicolului -

Desi, legal citate cu aceste mentiuni, paratele nu au depus intampinari la actiunea reclamatei.

Prin in scrisul depus in sedinta publica din ... (fila 50) si verbal in acea sedinta, reclamanta a reiterat exceptia din cererea introductiva a nulitatii actelor administrativ fiscale intocmite de DRV ... si a invocat prescriptia dreptului la executie silita a sumelor stabilite prin acele acte.

Cele doua exceptii, fiind solutionate cu precadere, au fost respinse prin incheierea sedintei publice din ..., prima ca nefondata si cea de-a doua ca inadmisibila in actiunea de anulare - obiect al dosarului.

In cauza au fost administrate probe scrise si o expertiza contabila.

Examinand actele si lucrarile dosarului, precum si normele legale aplicabile in cauza, instanta retine urmatoarele:

Prin contractul de leasing financiar extern nr. .../ .../ 2000, incheiat la data de ... (filele ... anexe filele ...), finantatorul B din SUA se obliga a furniza, pentru utilizarea in sistem de leasing pentru o perioada de 36 luni, utilizatorului SC "A" SRL un autovehicol de marfa marca ..., la valoarea de ... Euro, din care valoarea avansului a fost stabilita la ... Euro scadenta la ...,valoarea celor 12 rate de leasing scadente trimestrial, la ... Euro si valoarea reziduala la ... Euro.

Prin acelasi contract se convenea ca dupa plata ratelor de leasing, utilizatorul este indreptatit a achizitiona autovehicolul la valoarea reziduala.

Reclamanta SC "X" SRL, in calitate de comisionar vamal, a indeplinit, in numele SC "A" SRL, declararea la intrarea in tara a autovehicolului ..., furnizat in baza contractului susmentionat, cu Declaratia vamala de tranzit nr. .../ 23.11.2000 (fila 49), prin care Biroul vamal de plecare ..., a stabilit un termen de 5 zile pentru incheierea operatiunii la Biroul vamal de destinatie .

Autovehicolul fiind furat in noaptea de ..., nici titularul operatiunii - utilizatorul SC "A" SRL si nici reclamanta, ca principal obligat, nu a putut prezenta Biroului Vamal de destinatie ... autovehicolul pentru incheierea operatiunii de tranzit.

Probele scrise administrate in cauza demonstreaza si constatările expertului contabil confirma ca utilizatorul autovehicolului - SC"A" SRL a achitat finantatorului extern -partenerului sau contractual- atat avansul, cat si

ratele de leasing datorate cu dispozitiile de plata externa evidentiata in centralizatorul de la fila ... din dosar.

Aferent avansului si ratelor de leasing achitate la scadenta, acelasi utilizator SC "A" SRL, prin BCR sucursala ..., a virat bugetului de stat TVA datorat in suma de ... cu ordinele de plata evidentiata in raportul de expertiza contabila (filele 139-140).

Asupra valorii reziduale a autovehicolului nu au fost achitate nici taxe vamale, nici taxa pe valoarea adaugata.

Prin actul constatator nr. ... si procesele verbale de calcul nr. ... intocmite de parata DRV... la data de ..., in sarcina reclamantei, in calitate de principal obligat, retinandu-se ca nu a incheiat in termen operatiunea de tranzit vamal, s-a stabilit obligatia de plata in suma totala de ..., reprezentand: ... TVA, ... lei taxe vamale si ... comision vamal, calculate asupra valorii in vama a autovehicolului ..., ... majorari/ dobanzi si ... penalitati de intarziere.

Fiind atacate in procedura administrativa, prin decizia nr. ... din ...(fila), parata DGFP ..., retinand ca autovehicolul ... a fost introdus in tara in baza unui contract de leasing financiar extern; ca operatiunea de leasing a fost incheiata si autovehicolul instrainat catre utilizator la valoarea lui reziduala, ca bunul importat este originar din Comunitatea europeana si se bucura de preferinte tarifare, a desfiintat actul constatator ... si procesele verbale de calcul ..., cu indrumarea refacerii calculului datoriilor bugetare tinand cont de existenta si derularea contractului de leasing financiar extern, de prevederile art. 27 din OG nr. 51//1997, originea preferentiala a bunului si sumele achitate de utilizator cu titlu de TVA.

Prin actul constatator nr. .../15.06.2005 (fila 20), parata DRV... a stabilit in sarcina principalului obligat SC "X" SRL obligatia de plata a sumei de ... taxe vamale si a sumei de ... TVA calculate asupra valorii in vama a autovehicolului in discutie de -....- lei.

Prin procesul verbal nr. ... din 15.06.2005 (fila 23) aferent taxelor vamale stabilite s-au calculat, incepand cu data expirarii termenului de 5 zile acordat prin DVTz .../ 23.11.2000 majorari/ dobanzi de intarziere in suma de ... si penalitati in suma de de

Prin procesul verbal nr. ... din aceeași data (fila 22), aferent TVA stabilita, s-au calculat majorari/ dobanzi in suma de ... si penalitati de intarziere in suma de

Contestatia depusa la data de ... impotriva actelor intocmite de parata DRV ... la data de ... a fost respinsa ca neintemeiata prin decizia nr. ..., emisa de parata DGFP ... la data de 17.08.2005.

Este adevarat ca potrivit prevederilor art. 95 alin. 1 lit. b din regulamentul vamal aprobat prin HG 626/ 1997 - in vigoare la data introducerii in tara a autovehicolului marca ..., ca de altfel, si potrivit art. 96 alin. 1 lit. i din noul regulament vamal aprobat prin HG 1114/ 2001, comisionarul in vama are

obligatia sa plateasca la birourile vamale drepturile convenite bugetului de stat, prevazute in normele legale, in cazul in care aceasta plata nu s-a efectuat de titularul operatiunii, si ca, potrivit art. 96 din regulament, acesta raspunde in solidar cu titularul operatiunii de vamuire atat pentru diferentele in minus constatate la controlul ulterior, precum si pentru penalitatile rezultate din aceste vamuiuri.

Probele dosarului demonstreaza neidoielic ca autovehicolul de marfa marca ... model ... A fost introdus in tara in baza contractului de leasing financiar extern, imprejurare cunoscuta, fara echivoc, de ambele parate, dovada deplina constituind-o in acest sens insasi decizia nr din ... emisa de parata DGFP..., in baza careia parata DRV ... a refacut controlul finalizat prin actul constatator si procesele verbale de calcul, din ... mentinute prin decizia ... Din ..., a caror anulare se cere prin actiunea introductiva.

Expertul contabil, prin raportul intocmit (fila138), atesta ca in afara contractului de leasing, cu privire la autovehicolul marca ..., nu s-a incheiat nici un alt contract si in vama nu au fost prezentate alte acte, decat cele care atesta operatiunea de leasing.

Potrivit prevederilor art. 27 alin. 1 din OG 51/ 1997 modificat, bunurile 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.

Potrivit alineatului 4 al precizatului articol - in cazul achizitionarii bunurilor introduse in tara, in conditiile alin. 1, utilizatorul este obligat sa achite taxa vamala calculata la valoarea reziduala a bunului din momentul incheierii contractului de vanzare-cumparare, care nu poate fi mai mica decat 20% din valoarea de intrare a bunului.

Potrivit prevederilor art. 8 alin. 4 din OUG 17/ 2000, in vigoare cu 15.03.2000, aprobata prin Legea 547/ 2002 - liniuta 4- TVA datorat bugetului statului se plateste de persoanele juridice sau fizice cu sediul sau domiciliul stabil in Romania pentru bunurile de import inchiriate si precum si pentru serviciile efectuate de prestatori cu sediul in strainatate - referitoare la operatiuni de leasing - pentru aceste operatiuni, potrivit prevederilor art. 111 al. 1 lit. b obligatia de plata a TVA luand nastere la termenele de plata prevazute in contractul de leasing.

Incepand cu data de 01.06.2002 - Legea 345/ 2002- art. 13 al. 1 lit. d) - prevede ca TVA datorat bugetului de stat se plateste de persoanele juridice cu sediul in Romania beneficiare ale prestarilor de servicii prevazute de art. 7 al. 1 lit. c) pct. 2 - operatiuni de leasing avand ca obiect utilizarea de bunuri mobile - efectuate de prestatori cu sediul in strainatate.

Potrivit prev. art. 1 al. 2 din Legea 345/ 2002, in sfera de aplicare

a TVA se cuprind operatiunile ce constituie livrare de bunuri efectuata cu plata, efectuate de persoanele impozabile rezultand din activitati economice ale comerciantilor, baza de impozitare constituind-o, conform prev. art. 18 lit. a din lege - pretul de achizitie, determinat la momentul livrarii.

Prin urmare, se retine ca, in cazul leasingului financiar extern - utilizatorul bunului mobil introdus in tara si in masura in care acesta nu se achita de obligatii - in baza prevederilor art. 95, 96 si 155 din Regulamentul Vamal, comisionarul vamal, datoreaza bugetului de stat taxe vamale asupra valorii reziduale a bunului achizitionat si taxa pe valoarea adaugata asupra avansului, ratelor de leasing si valorii reziduale.

Cum, utilizatorul bunului mobil - obiect al contractului de leasing derulat integral si achizitionat in baza facturii proforma nr. ... din 13.11.2003 a achitat TVA aferent avansului si ratelor de leasing achitate finantatorului extern, se retine ca reclamanta datoreaza bugetului de stat taxe vamale asupra valorii reziduale a bunului in suma de ... lei ROL cu majorari/ dobanzi de intrziere aferente incepand cu data de 14.11.2003 in suma de ... lei si penalitati in suma de ... lei ROL, ca si taxa pe valoarea adaugata asupra aceleasi valori reziduale in suma de ... lei ROL cu majorari/ dobanzi in suma de ... ROL si penalitati de intraziere aferente in suma de, stabilite in raportul de expertiza contabila - neobiectonat de partile litigante (fila 142).

Pentru toate aceste considerente, se constata ca actiunea reclamantei este in parte fondata si urmeaza a fi admisa ca atare si a se anula actele administrativ fiscale in partea privitoare la taxe vamale in suma de ... lei ROL, dobanzi in suma de ... lei rol si penalitati in suma de ... lei rol, ca si in parte privitoare la TVA in suma de ... lei ROL, dobanzi aferente in suma de ... lei RO L si penalitati in suma de ... lei ROL.

In consecinta, actele atacate vor fi mentinute pentru suma totala de ... lei ROL, din care ... lei reprezentand taxe vamale; ... dobanzi si ... penalitati de intarziere aferente, si ... reprezentand TVA, ... lei dobanzi, ... penalitati de intraziere aferente.

Se constata ca reclamanta nu a solicitat cheltuieli de judecata.

**PENTRU ACESTE MOTIVE
IN NUMELE LEGII
HOTARASTE:**

Admite in parte actiunea introdusa de reclamanta SC "X" SRL, cu sediul in comuna ..., jud. ..., in contradictoriu cu paratele Directia Generala a Finantelor Publice ..., cu sediul in ..., str. ..., Directia Regionala Vamala ..., cu

sediul in ..., str. ... si Autoritatea Nationala Vamala, cu sediul in ..., str. ... si in consecinta:

Anuleaza decizia nr. ... din ..., actul constatator nr. ... si procesele verbale de calcul nr. ... si ... din ... in partea privitoare la taxe vamale in suma de ... lei ROL, dobanzi in suma de ... lei ROL si penalitati in suma de ... lei ROL, precum si in partea privitoare la TVA in suma de ... lei ROL, dobanzi in suma de ... lei ROL si penalitati de intarziere in suma de ... lei ROL.

Mentine actele atcate in partea privitoare la taxe vamale in suma de ... lei ROL, dobanzi in suma de ... lei si penalitati in suma de ... si in partea privitoare la TVA in suma de ... lei ROL, la dobanzi in suma de ... lei ROL si la penalitati de intarziere in suma de ... Lei ROL.

Fara cheltuieli de judecata.

Cu drept la recurs in termen de 15 zile de la comunicarea sentintei.

Pronuntata in sedinta publica astazi,

PRESEDINTE,

GREFIER,