

**MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANȚELOR PUBLICE MUREŞ**

DECIZIA nr.316/2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Biroul Vamal Tg. Mureș, asupra contestației formulate de **societatea X din Tg. Mureș**, împotriva actului constatator.

Contestatia a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.176, alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Potrivit art.178, alin.1, lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, soluționarea contestației este în competența organelor specializate din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș.

Procedura fiind îndeplinită, contestația se soluționează pe fond.

A) Actul constatator a fost încheiat de organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg. Mureș în baza cererii nr..../08.09.2004 formulată de societatea X din Tg. Mureș, înregistrată la Biroul Vamal Tg. Mureș sub nr..../08.09.2004, de încheiere a operațiunii de leasing intern pentru autoturismul marca VOLVO care face obiectul contractului de leasing financiar încheiat în data de 28.03.2003 între societatea X din Tg. Mureș, în calitate de locator și societatea Y în calitate de utilizator.

În consecință, pentru bunul amintit, introdus în țară în baza D.V.I. nr..../11.04.2003 și pentru care unitatea a beneficiat de prevederile art.27 alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, au fost stabilite în sarcina societății X drepturi vamale compuse din accize și taxă pe valoarea adăugată.

B) În contestația înregistrată la Biroul Vamal Tg. Mureș sub nr..../13.10.2004, petenta invocă următoarele:

- consideră nelegală măsura obligării societății la plata drepturilor vamale aferente unei valori reziduale de ... EURO, întrucât valoarea reziduală conform contractului de leasing este de ... EURO;

- chiar dacă perioada contractului de leasing a fost modificată prin actul adițional nr.1/15.08.2004, ratele stabilite în contractul de leasing au fost achitate în totalitate înaintea depunerii cererii de încheiere a operațiunii de leasing, (factura fiscală nr..../01.09.2004), iar autoritatea vamală nu a ținut cont de plata acestora;

- în conformitate cu prevederile art.7 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, contractul de leasing nu se poate încheia pe un termen mai mic de un an, lucru care a fost respectat de societate în acest caz;

- întrucât sumele aferente actului atacat au fost achitate de către utilizator conform ordinelor de plată nr.... și nr.... din 20.09.2004, solicită recalcularea drepturilor vamale pentru valoarea reziduală din contractul de leasing și restituirea sumelor achitate în plus reprezentând accize și T.V.A.

C) Din cele prezentate, precum și din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile actelor normative referitoare la acestea, se rețin următoarele:

În fapt, societatea X din Tg. Mureș, în calitate de locator, în cadrul contractului de leasing finanțier încheiat la data de 28.03.2003 cu societatea Y în calitate de utilizator, a introdus în țară, autoturismul marca VOLVO, beneficiind de facilitățile prevăzute la art.27 alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată.

Actul constatator a fost încheiat de organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg. Mureș în baza cererii nr..../08.09.2004 formulată de societatea X din Tg. Mureș, înregistrată la Biroul Vamal Tg. Mureș sub nr..../08.09.2004, de încheiere a operațiunii de leasing, fiind stabilite în sarcina S.C. INTERLEASING S.A. drepturi vamale compuse din accize și taxă pe valoarea adăugată.

În drept, potrivit art.27 alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, "**(2) Bunurile mobile care sunt introduse în țară de societățile de leasing, persoane juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu utilizatori, persoane fizice sau juridice române, se încadrează în regimul vamal de import, cu excepțarea de la plată a sumelor aferente tuturor drepturilor de import.**

[...]

(4) În cazul achiziționării bunurilor introduse în țară în condițiile alin. (1) și (2), utilizatorul este obligat să achite taxa vamală calculată la valoarea reziduală a bunului din momentul încheierii contractului de vânzare-cumpărare, care nu poate fi mai mică de 20% din valoarea de intrare a bunului.[...]".

Conform art.1 din actul normativ anterior menționat "Prezenta ordonanță se aplică operațiunilor de leasing 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".**

Totodată, la art. 2 din același act normativ se prevede: "În înțelesul prezentei ordonanțe, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:[...]

c) valoare reziduală reprezintă valoarea la care, la expirarea contractului de leasing, se face transferul dreptului de proprietate asupra bunului către utilizator;[...]".

Art.144 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, prevede "(1) Datoria vamală ia naștere și în următoarele cazuri:[...] b) neîndeplinirea uneia dintre condițiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;[...]".

În referatul cu propunerile de soluționare a contestației întocmit de organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg. Mureș se menționează faptul că, "Actul adițional prin care se schimbă desfășurătorul plășilor (în sensul că utilizatorul este de acord cu plata anticipată a ratelor rămase), nu s-a comunicat autorității vamale, agentul economic nerespectând prevederile art.144, lit.b din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal. [...] Este evident că prin nerespectarea contractului .../28.03.2003, și prin eliberarea facturilor nr...., transferul de proprietate asupra autoturismului VOLVO s-a făcut, valoarea în vamă fiind stabilită de BV Tg. Mureș la 9120 EURO".

În adresa nr..../29.07.2003 a Direcției Regionale Vamale Cluj către o societate din Tg. Mures anexată în copie la dosarul cauzei, se precizează că "Potrivit art.27 din OG 51/1997 cu modificările ulterioare drepturile vamale de import se calculează la valoarea reziduală când utilizatorul optează pentru achiziționarea bunurilor introduse în țară potrivit alineatului (2) al articolului mai sus menționat, la finele contractului de leasing, iar valoarea reziduală nu este mai mică de 20% din valoarea de intrare a bunului. Conform art.1, alin.1 și art.2 lit. c) din același act normativ, dacă părțile convin asupra scurtării perioadei de leasing, utilizatorul poate opta asupra achiziționării bunului la **valoarea reziduală, care este cea stabilită în momentul efectuării transferului de proprietate**, la această valoare se vor calcula și drepturile vamale de import".

Având în vedere faptul că societatea Y în calitate de utilizator, a optat pentru cumpărarea autoturismului care face obiectul contractului de leasing financiar încheiat în data de 28.03.2003 înainte de sfârșitul perioadei de leasing (27.03.2005), societatea X din Tg. Mureș, în calitate de locator, i-a emis acesteia facturile seria/01.09.2004 reprezentând rate de leasing în avans la contractul .../28.03.2003, în valoare de ... lei și seria .../07.09.2004 reprezentând valoarea reziduală la contractul nr. .../28.03.2003 și diferență de curs valutar, în valoare totală de ... lei, anexate în copie la dosarul cauzei.

Prin cererea nr..../08.09.2004, înregistrată la Biroul Vamal Tg. Mureș sub nr..../08.09.2004 (anexată în copie la dosarul cauzei), societatea X solicită încheierea operațiunii de leasing intern pentru autoturismul marca VOLVO care face obiectul contractului de leasing financiar încheiat în data de 28.03.2003 între societatea X din Tg. Mureș, în calitate de locator și societatea Y în calitate de utilizator.

Întrucât potrivit chitanțelor **nr..../09.09.2004, nr....3/18.09.2004, nr..../19.09.2004, nr..../20.09.2004, nr..../21.09.2004, nr..../22.09.2004, nr..../23.09.2004, nr..../24.09.2004, nr..../25.09.2004, nr..../26.09.2004 și nr..../27.09.2004**, anexate în copie la dosarul cauzei, societatea Y începe să achite valoare înscrisă în factura seria .../01.09.2004, după ce a fost depusă cererea nr..../08.09.2004, transferul dreptului de proprietate asupra autoturismului s-a făcut în data de **01.09.2004** la valorile rămase neplătite din contractul de leasing.

Prin urmare, nu poate fi luată în considerare la soluționarea favorabilă a contestației susținerea petentei potrivit căreia, chiar dacă perioada contractului de leasing a fost modificată prin actul adițional nr.1/15.08.2004, ratele stabilite în contractul de leasing au fost achitate în totalitate înaintea depunerii cererii de încheiere a operațiunii de leasing, iar autoritatea vamală nu a ținut cont de plata acestora.

Având în vedere cele anterior prezentate este neîntemeiată contestația formulată de *societatea X din Tg. Mureș* privind datoria vamală.