

Irevocabila prin decizia civila nr..... pronuntata de Curtea de Apel Galati in dosarul nr.....

SECTIA COMERCIALA SI DE CONTENCIOS ADMINISTRATIV
SENTINTA COMERCIALA NR.....
SENDINTA PUBLICA DIN
PRESEDINTE

Pentru astazi fund amanata solutionarea actmniei in jontencios admnustrativ formulata de reclamanta SC" SRL in. contradictoriu cu parata Directia Generala a Finantelor Publice

Deybaterile au avut loc in sedinta publica din da'tadeconsernmate in incheierea de sedinta aceasi zi, cand instanta a avut nevoie de timp pentru deliberare si a amanat pronuntarea cauzei la data de

TRIBUNALUL

Asupra cauzei in contencios administrative.
Eaminand actele si lucrarile dosarului retine urmatoarele:

-Prin actiunea fortnulala in contencios administrative, reclamanta a solicitat anularea deciziei nr.....emisa de D.G.F.P. prin care i-a respins contestatia impotriva Raortului de inspectie fiscala din si a deciziei de impunere nr.....

In sustinerea cauzei reclamanta a invederat instantei in esenta urmatoarele:
Inca din anul 1994 a incheiat cu Giurgiu, mai multe contracte de inchiriere pentru impingatoare si barje. La data de 12.05.1999 partile au semnat tranformarea contractelor in derulare prin novatie in leasing conf OG 51/1997.

Modificarea OG 51/1997 prin Legea nr. 99/1999 a grupat leasingul in doua forme, iar potrivit art. VI s-a prevazut ca acele contracte incheiate inainte de intrarea in vigoare a legii isi pastreaza valabilitatea, inclusiv sub aspectul legii aplicate.
Organul de control a calificat contractele ca fiind de natura financiara, aplicand o dispozitie legala ce nu exista la data incheierii acestora, incalcand astfel principiul

Organul de control a calificat contractile ca fiind de natura financiara, aplicand o dispozitie legala ce nu exista la data incheierii acestora, incalcand astfel principiul neretroactivitatii legii civile in timp si stabilind daune datorate suplimentar .

S-a retinut ca incepand cu contractile de leasing incheiate anterior raman valabile, incadrandu-se in forme de leasing financiar

Aceasta solutie se bazeaza pe un punct de vedere al MFP potrivit caruia dupa data de

..... este necesar incadrarea contractului de leasing intr-una din cele doua forme devenind astfel aplicabile Legea 99/1999 si HG 402/2000.

:u expertiza contabila.

In concluzie reclamanta a precizat ca data incheierii contractelor era anterior paritiei, Legii nr.99/1999, dispozitiile tranzitorii cuprinse in aceasta lege, cat riveste pastrarea valabilitatii, vizeaza *inclusiv-regimul juridic existent anterior*, natura redeventei care reprezinta o cheltuiala de exploatare si are aceasi cale de inregistrare contabila ca si chiria si este contabilizata la venituri din exploatare - cont 706, fiind pozitate in totalitate. Organul fiscal a stabilit eronat ca redeventa nu este deductibila. fiscal, decat partial, doar la nivelul amortizarii marjei de profit si a diferentelor de curs valutar, motiv pentru care a stabilit in sarcina societatii un impozit pe profit de

In drept reclamanta si-a intemeiat actiunea pe dispozitiile OG 51/1997, modificata prin legea 90/1999, OG70/1994, OUG 217/1999, OMF 686/1999, Legea 554/2004.

In sustinerea cererii, reclamanta s-a folosit de proba ,cu inscrisuri (fila ... ,...). Parata .G.F.P.-Galati, prin Intainpinarea depusa ..la dosarul cauzei a solicitat respingerea actiunii pentru uritiatoa'r'ele considerente: contractele de leasing incheiate de reclamanta SC, S'RL Galati, la data respective erau guvernate de OG 51/1997 si

embraca forma leasingului financiar, iar in asemenea situatii se aplica disp. OG 17/1999 pentru modificarea si completarea OG 70/1994, Legea 414/2002 si Legea 571/2003, in sensul

utilizatrul bunului este tratat ca proprietar al acestuia, utilizatorul urmand sa deduca amortizarea si dobanzile.

Referitor la punctual nr. 2 din decizie respective la suma de lei reclamanta a aratat in ce sens i-au fost icalcate drepturile recunoscute de lege.

Prin precizarile **facute in cursul judecatii, reclamanta a precizat ca intelege sa se deduce** pentru suma de Lei, reprezentand impozitul pe profit, penalitati si dobanzi stabilite prin decizia de mpunere nr.....

In baza cererii formulata de reclamanta, instanta a incuvintat efectuarea unei expertise contabile avand urmatoarele obiective: care este suma cu titlul de impozit pe profit stabilita suplimentar de DGFP aferenta cheltuielilor cu leasingul daca valorile negociate de parti sunt stabilite diferentiat in functie de uzura navelor la data transformarii contractelor prin novatie in leasing si daca navele au grade de uzura cuprinse cuprinse intre 50-100% daca calculeaza amortizarea la valoarea neevaluata conform fisei mijlocului fix si daca contabilizeaza veniturile in contul 706 si aceste venituri se impoziteaza, daca perioada de folosire acopera cel putin 75% ca timp de utilizare; daca in contracte se regaseste notiunea de valoare de achizitie si din

ce este compus pretul negociat; sa se determine impozitul afferent contractelor de leasing in discutie.'

Raportul
de
expertiza

a fost
intocmit
de

.....

Analizând și coroborând ansamblul probator administrat în cauză, urmează a se reține următoarele.
In anul 1999, reclamanta a incheiat un nr. de 14 contracte de leasing imobiliare de la societatea SC \rLJI\, GIURAV actului la nr. 4847, cu clauza irevocabila de vanzare

cu SC \rLJI\, GIURAV actului
constituindu-1 un nr.de 14 nave fluviale (barje și nave), iai)q|rivit cap. III, art.

V, termenul de utilizare in sistem de leasing a fost de 3 ani, cu incepere de la

Contractele au fost incheiate sub imperiul dispozitiilor OG 51/1997, privind operatiunile de leasing.

Potrivit art. 1 dispozitiile legii se aplica operatiunilor de leasing prin care p parte locator (finantator) transmite pentru o perioada determinata dreptul de folosinta asupra uiiui bun al carui proprietar este, ceieilalte parti denumita utilizatpr, la solicitarea acestuia, contra unei plati periodice denumita cota de leasing, iar la sfarsitul perioadei de leasing locatorul, respectiv, finantatorul se obliga sa respecte dreptul de optiune al utilizatorului de a cumpara bunul, de a prelungi contractul de leasing, ori de a inceta raporturile corcontractuale. Utilizatorul poate opta pentru cumpararea bunurilor inainte de sfarsitul perioadei de leasing, daca partile convin astfel **Ei dac6 utilizatorut u''trita to# obligaliile asumate prin confract.**

Prin aparitia Legii 99/1999 (27.05.1999) -art. 5 se prevede ca aceste contracte incheiate anterior intrarii ei in vigoare isi pistreaza valabilitatea .

Prin aceasti lege apar reglementate ..doud tipuri de leasing, respectiv, leasingul operational si cel financiar, as,a cum prevad disp. art. 16, prin care s-a modificat art. 15 lit. **b** din OG 15/1997 care dupa republicare a fost numerotat cu nr. 2.

Potrivit dispozitiilor acestui articol, alin c, pct. 4 leasingul financiar este operatiunea de Leasing care indeplineste urmatoarele condii: riscunle si berieficiile dreptului de proprietate trec asupra utilizatorului din momentul incheieni contractului; partile au prevazut expres ca la expirarea contractului se transfera utilizatorului dieptului de proprietate asupra bunului; **utilizatorul poate opta pentru cumpararea bunului, iar pretul de cumparare ya reprezenta eel mult 50% din valoarea de intrare (piata) pe care acesta o are la data la care optiunea a fost exprimata; perioada de folosire a bunului in sistem de leasing acopera eel putin 75% din durata rionnata de utilizare a bunului chiar daca in final dreptul de proprietate nu este transferat.**

Potrivit lit. f al art. 2 leasingul. operational este operatiunea de leasing care nu inde.plines.te nici una din conditiile cerute la leasingul financiar.

Pornind de la disp. art. 2 lit. e din OG 51/1997 și avand in vedere și dispozitiile Legii 444/2002 privind impozitul pe profit, expertul contabil prin raportul intocmit face o analiza a elemehtelor ce ar trebui sa fie cuprinse in contractele in discutie invederate de reclamanta și care arputeasa lecalifice ca fiind leasing financiar.

Astfel se retine : potrivit art. 3 și 4 din contracte, utilizatorul (reclamanta) are un drept de folosinta si posesie a **navelor** utilizate in acest sistem, utilizatorul avand obligatia sa apere

In raportaril cu alte persoane dreptul de proprietate asupra navel, deci proprietar al navei este locatorul si nu reclamanta in cali tate de utilizator. F ata de aceste dispozitii corcontractuale

rezulta ca utilizatrul nu poate fi tratat dm punct de vedere fiscal ca proprietar, ca in cazul leasingului financiar. O alta conditie ce trebuie indeplinita de leasingul financiar este ca

perioada de folosire **a bunului in acest sistem sa acopere cel puțin 75% din durata normala de utilizare a bunului** ceea ce in cazul contractelor in discutie, nu acopera avand in vedere ca initial au fost incheiate pe o perioada de 3 ani, ulterior o parte din ele au fost prelungite pe o perioada de fost 5 ani.

Fata de dispozitiile Ordinului MF nr. 686125.VI. 1999, prin care au fost aprobate Normele de inregistrate, in contabilitate, a operatiunilor in leasing, expertul retine ca ele au fost inregistrate in evidentele contabile ca in cazul leasingului Operational : (pct* 5 lit, g raport de expertiza).

S-a mai, retinut ca potrivit art. 12 dn Legea 414/2002 amortizarea ,bunurilor care fac obiectul unui contract de leasing Se face de catre utilizator, in cazul leasingului finaaciar si de catre locator, 'In cazul celui operational, in cazul leasingului financiar, utilizatorul deduce dobinda, notiune ce nu se regaseste in contractele incheiate de reclamanta, pe ,cand in cazul celui operational utilizatorul deduce chiria care reprezinta cote de valoare a bunului respective amortizarea aferentd valorii negociate prin contract.

Asa cum s-a ardat anterior prin intrarea in vigoare a Legii 9911999, cat si pentru aplicarea dispozitiilor legale in materie fiscala si ne referim in speta la dispozitiile OG 217/1994 pentru modificarea si completarea OG 70/1994 privind irnpozitul, pe, profil si HG402/2002 pentru aprobar'ea instctiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit s-a impus diferentierea celor doua operatiuni de leasing.

Asa fiind instanta retine ca reclamanta a incheiat contracte de leasing operational, motiv ptr ca ratele de leasing sunt deductibile din punct de vedere fiscal la calculul profitului impozabil.

Urmeaza a se admite actiunea formulata de reclamanta si a se anula decizia emisa de D.G.F.P urmand ,ca sa procedeze la recalcularea impozitului pe profit dupa deducerea ratelor de ,leasing achitate de reclamanta pentru contractele in discutie

**PENTRU ACESTE MOTIVE
IN NUMELE LEGII**

Admite actiunea inregistrata sub nr. 655/COM/2005 formulata de reclamanta SCGALATI in contradictoriu cu parata p.G:F;P:-iGalati si in consecinta anuleaza Decizia nr..... si Procesul:verbal de inspectie fiscala, din data emise de acelasi organ fiscal, referitor la impozitul pe profit sfabilit suplimentar in suma de lei, cu accesoriile aferente.

Cu recurs in termen de 15 zile de la comunicare.

Pronuntata in sedinta publica astazi