

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**

**DECIZIA Nr. 29 \_\_\_\_\_  
din \_\_\_\_\_ 2008**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC "X" SA din ...**  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...  
**sub nr. .../ 22.02.2008**

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... prin adresa nr. .../ .../ 21.01.2008 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SA din ... impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. .../ 18.12.2007 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si a procesului verbal de control nr. .../ 14.12.2007.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... prin procesul verbal de control nr. .../ 14.12.2007 si Decizia pentru regularizarea situatiei nr. .../ 18.12.2007 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, privind plata la bugetul de stat a datoriei vamale in suma totala de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxe vamale;
- ... lei - comision vamal;
- ... lei - accize;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala,

republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin posta la data de 14.01.2008 conform datei stampilei postale de pe plicul anexat la dosar, fiind inregistrata la registratura Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... sub nr. .../ 16.01.2008, spre intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. .../ 18.12.2007 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si a procesului verbal de control nr. .../ 14.12.2007 incheiate de organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ..., SC "X" SA din ... aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca organele vamale au intocmit in mod nelegal procesul verbal de control si decizia pentru regularizarea situatiei retinand ca incheierea operatiunii de leasing nu se poate efectua potrivit art. 27 alin.(4) din Ordonanta Guvernului nr. 51/ 1997 pe motiv ca derularea operatiunii de leasing nu s-a realizat conform contractului de leasing, deoarece finantatorul a reziliat contractul la data de 14.11.2007 prin Decizia nr. ...R/ 14.11.2007, iar incheierea operatiunii nu a avut la baza un contract de vanzare-cumparare;

- mentioneaza ca art. 7 din OG nr. 51/ 1997 modificat prin Legea nr. 287/ 2006 prevede ca "si in cazul incetarii contractului de leasing din culpa utilizatorului sau prin disparitia totala a bunului, prin furt sau dauna totala, definita potrivit legii, survenita inainte de implinirea unui an de la intrarea in vigoare a contractului, acesta nu isi schimba natura, iar bunul ce face obiectul contractului de leasing este tratat fiscal si contabil ca bun, obiect al unui contract de leasing", situatie in care legea speciala ofera un regim suspensiv, precum si tratament fiscal si contabil aparte chiar si in situatia in care leasingul nu respecta termenul minim de un an prevazut;

- sustine ca potrivit art. 144 alin.(1) lit. b) si alin. (2) din Legea nr. 141/ 1997, datoria vamala se naste in momentul in care nu se indeplineste una dintre conditiile regimului vamal sub care bunurile au fost plasate, or din analiza cererii de inchidere a leasingului si a Deciziei nr. ...R/ 14.11.2007 rezulta ca la acea data au fost respectate toate conditiile stabilite de Ordonanta Guvernului nr. 51/ 1997, iar contractele de leasing raman in vigoare pana la

momentul introducerii cererii de inchidere a operatiunii vamale suspensive, cu toate efectele si facilitatile oferite de lege pentru aceste contracte;

- arata ca cererea de inchidere a leasingului formulata de finantator la solicitarea utilizatorului, nu echivaleaza cu inexistenta contractului de leasing pe perioada anterioara, timp in care acest contract si-a produs efectele juridice, astfel ca nu se justifica inlaturarea tratamentului fiscal de care a beneficiat legal pana la data incetarii contractului, iar fata de cele de mai sus, rezulta ca taxele si obligatiile bugetare urmeaza a fi calculate in speta la valoarea reziduala, acestea fiind in quantum de ... lei si pe care le-a achitat inca din data de 10.12.2007.

In consecinta, solicita admiterea contestatiei si anularea actelor administrative ca netemeinice si nelegale.

II. Prin Decizia de regularizare a situatiei nr. .../ 18.12.2007 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emisa in baza procesului verbal de control nr. .../ 14.12.2007, comunicate societatii la data de 18.12.2007, organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... au constatat urmatoarele:

SC "X" SA din ... a importat in baza contractului de leasing nr. .../ 10.11.2005 un autoturism marca Chevrolet ..., serie sasiu ..., conform declaratiei vamale de import nr. .../ 30.11.2005.

Ulterior, prin adresa nr. .../ 04.12.2007 inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... sub nr. .../ 05.12.2007, societatea a solicitat incheierea formalitatilor vamale pentru autoturismul importat in regim de leasing, mentionand in acest sens rezilierea contractului de leasing nr. .../ 10.11.2005 incheiat intre SC "X" SA si SC "A" SRL, modificat prin contractul de cesiune/ novatie cu schimbare de utilizator potrivit actului aditional nr. .../ 18.01.2006 si care a fost reziliat prin Decizia nr. ...R/ 14.11.2007 incepand cu data de 14.11.2007.

In baza celor constatate organele vamale au stabilit ca societatea nu beneficiaza de prevederile art. 27 alin.(4) din Ordonanta Guvernului nr. 51/ 1997, republicata, respectiv calcularea taxelor vamale la valoarea reziduala a operatiunii de leasing, ci la valoarea de intrare a autoturismului in suma de ... lei (... Euro) si au calculat in sarcina societatii taxe vamale in suma de ... lei, comision vamal in suma de ... lei, accize in suma de ... lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

III. Avand in vedere cele constatate de organele vamale, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SA cu sediul in ..., ... nr. ..., este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J .../ .../ 2003 si are codul unic de inregistrare R ... .

**Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca SC "X" SA datoreaza obligatii vamale constand in taxe vamale, comision, accize si taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei pentru operatiunea de import in regim de leasing a unui autoturism, in conditiile in care operatiunea de leasing nu a fost incheiata prin achizitionarea autoturismului de catre utilizator, ci prin rezilierea contractului de leasing si predarea autoturismului catre finantator.**

In fapt, SC "X" SA din ... a importat in regim de leasing un autoturism Chevrolet ... in baza declaratiei vamale nr. I .../ 30.11.2005 conform contractului de leasing financiar nr. .../ 10.11.2005 avand ca utilizator pe SC "A" SRL punct de lucru ... si care la data de 18.01.2006 a fost modificat prin contractul de cesiune/ novatie cu schimbare de utilizator si actul aditional nr. .../ 18.01.2006 prin care noul utilizator devine persoana fizica G.D. .

Ulterior, prin Decizia nr. ...R/ 14.11.2007 SC "X" SA a reziliat contractul de leasing cu noul utilizator in baza prevederilor art. IV lit.f) din contract, pentru neachitarea la termen de catre acesta a facturilor emise, a preluat autoturismul de la utilizator conform procesului verbal de predare-primire din data de 07.11.2007 si a solicitat autoritatii vamale incheierea formalitatilor vamale de import.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 284 din Legea nr. 86 privind Codul vamal al Romaniei, care precizeaza:

**"Operatiunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile vamale anterioare intrarii in vigoare a prezentului cod se finalizeaza potrivit acelor reglementari",**

coroborate cu cele ale art. 122 alin.(1) si art. 141 alin.(1) si (2) din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se mentioneaza:

**"Art. 122. - (1) In cazul in care marfurile aflate in regim de admitere temporara cu exonerare totala de drepturi de import sunt importate, elementele de taxare sunt cele in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale de import.**

[...]

Art. 141. - (1) In cazul marfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum si in cazul plasarii marfurilor intr-un regim de admitere temporara cu exonerarea partiala de drepturi de import, datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale.

(2) Debitorul datoriei vamale este considerat titularul declaratiei vamale acceptate si inregistrate."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, regimul vamal suspensiv de admitere temporara acordat in baza contractului de leasing nr. .../ 10.11.2005 privind importul autoturismului Chevrolet ... introdus in tara cu declaratia vamala nr. I .../ 30.11.2005 se finalizeaza in conformitate cu reglementarile legale in vigoare in momentul inregistrarii declaratiei vamale, respectiv la data de 30.11.2005.

Avand in vedere ca utilizatorul G.D. nu a achitat contravaloarea facturilor emise de SC "X" SA in conditiile si la termenele specificate in contract, aceasta a procedat la rezilierea contractului de leasing financiar nr. .../ 10.11.2005 si actului aditional nr. .../ 18.01.2006, in conformitate cu dispozitiile art. 15 din Ordonanta Guvernului nr. 51/ 1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, unde se specifica:

"In cazul in care utilizatorul nu executa obligatia de plata a ratei de leasing timp de doua luni consecutive, finantatorul are dreptul de a rezilia contractul de leasing, iar utilizatorul este obligat sa restituie bunul, sa plateasca ratele scadente, cu daune-interese, daca in contract nu se prevede altfel."

Ca urmare, dupa rezilierea contractului de leasing contestatoarea a solicitat Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... prin adresa nr. .../ 05.12.2007 incheierea formalitatilor vamale pentru autoturismul Chevrolet ..., serie sasiu .. introdus in tara cu declaratia vamala nr. .../ 30.11.2005 care a facut obiectul acestui contract.

De mentionat este faptul ca, pentru a beneficia de facilitatea privind calculul taxelor vamale la valoarea reziduala a bunului introdus in tara cu declaratia vamala nr. .../ 30.11.2005 in regim de leasing, societatea era obligata sa respecte conditia privind finalizarea contractului de leasing nr. .../ 10.11.2005 prin achizitionarea autoturismului in cauza de catre utilizator, fapt nerealizat de catre aceasta.

In acest sens, sunt prevederile art. 27 alin.(2) si (4) din Ordonanta Guvernului nr. 51/ 1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing,

republicata, aplicabile la data de 30.11.2005 a acordarii regimului de leasing, care mentioneaza:

"(2) Bunurile mobile care sunt introduse in tara de societatile de leasing, persoane juridice romane, in baza unor contracte de leasing incheiate cu utilizatori, persoane fizice sau juridice romane, se incadreaza in regimul vamal de import, cu exceptarea de la plata a sumelor aferente tuturor drepturilor de import.

[...]

(4) In cazul achizitionarii bunurilor introduse in tara in conditiile alin.(1) si (2), utilizatorul este obligat sa achite taxa vamala calculata la valoarea reziduala a bunului din momentul incheierii contractului de vanzare - cumparare. Baza de calcul a taxelor vamale nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului, indiferent daca partile au convenit contractual o valoare reziduala mai mica."

Asadar, SC "X" SA din ... nu poate beneficia de tratamentul tarifar favorabil aplicabil bunurilor importate in regim de leasing, intrucat incheierea operatiunii de leasing nu are la baza un contract de vanzare-cumparare catre utilizator a autoturismului ce face obiectul importului, ci rezilierea prin Decizia nr. ...R/ 14.11.2007 a contractului cu utilizatorul G.D. si predarea acestuia catre finantator in baza procesului verbal de predare-primire din data de 07.11.2007.

Pe cale de consecinta, rezulta ca organele vamale in mod legal au stabilit in sarcina contestatoarei datoria vamala in suma totala de ... lei reprezentand taxe vamale, comision vamal, accize si taxa pe valoarea adaugata calculate la valoarea in vama a autoturismului importat in suma de ... lei, intrucat aceasta nu poate beneficia de prevederile art. 27 alin.(4) din Ordonanta Guvernului nr. 51/ 1997, republicata, privind calculul taxelor vamale la valoarea reziduala a bunului importat, in vigoare si in prezent si nu abrogat cum eronat se insinueaza in contestatie.

Referitor la argumentul invocat in contestatie ca potrivit prevederilor art. 7 din Ordonanta Guvernului nr. 51/ 1997, republicata, modificate prin Legea nr. 287/ 2006, bunul ce face obiectul unui contract de leasing nu isi schimba natura si este tratat fiscal si contabil ca bun obiect al unui contract de leasing chiar si in cazul incetarii acestui contract din culpa utilizatorului survenita inainte de implinirea termenului de un an de la intrarea in vigoare a contractului, precizam ca acesta nu se sustine si nu poate fi luat in considerare la solutionarea favorabila a contestatiei, deoarece in cazul de fata contestatoarea a reziliat contractul si a preluat la data de 07.11.2007 autoturismul de la utilizator, inainte de termenul de expirare la 31.01.2010

prevazut de art. III din contract, nefiind indeplinite conditiile stabilite pentru derularea si incheierea operatiunii in regim de leasing.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

### **DECIDE**

Respingerea contestatiei formulata de SC "X" SA din ... ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

4ex./