

Eduard SÎRBU
magistru în drept
Viorel MELNIC
șeful secției administrarea regimurilor vamale

privind imposibilitatea acordării scutirilor prevăzute de art. 73 alin. (2) din Codul vamal

ÎNTREBARE: *Dorim să aflăm mai multe detalii despre modul în care putem fi scutiți de plăți la importul autocamionului, pe care l-am importat în leasing anul trecut. Am auzit că de la 1 ianuarie se acordă scutiri la importul acestuia, dar nu știm în baza cărui act legislativ. Ce documente trebuie prezentate în acest scop?*

RĂSPUNS: În opinia noastră, este vorba despre actuala redacție a art. 73 alin. (2) din **Codul vamal** (în continuare – **CV**), care a fost modificat prin **Legea nr. 193 din 15.07.2010**¹ și, începînd cu 1 ianuarie curent, acesta are următorul cuprins:

„La punerea în liberă circulație a unui obiect al leasingului, ca urmare a realizării de către locator a opțiunii de procurare a acestui bun la expirarea contractului de leasing și a achitării integrale a plăților de leasing, drepturile de import nu se calculează și nu se achită.”.

Nu putem să comentăm motivele instituirii unor astfel de facilități pentru relațiile de leasing internațional, dar sperăm că decizia dată a fost bine calculată în prealabil sub aspectul sumelor drepturilor de import pe care bugetul de stat le pierde sub forma drepturilor de import și a altor impozite pe care același buget le obține din activități interne, realizate cu utilaje importate în cadrul relațiilor de leasing.

Totuși, vom atrage atenția cititorului asupra calității tehnicii legislative în baza căreia a fost elaborată și aprobată această modificare, care a condus la inaplicabilitatea reală a acesteia în practică.

1. Conform art. 27 alin. (2) din **Legea cu privire la tariful vamal** nr. 1380-XIII din 20.11.1997², *facilitățile tarifare se stabilesc prin prezenta lege*, adică scutirile prevăzute de art. 28 al legii menționate nu se acordă și nu pot avea un caracter legal. O normă analogică în privința celorlalte tipuri ale drepturilor de import, adică TVA și accizele, se conține și în **Codul fiscal** (în continuare – **CF**).

Totodată, concomitent cu modificarea art. 73 din **CV**, au fost introduse modificări numai în art. 103 din **CF**, fără a se face vreo referire corespunzătoare la art. 28 din **Legea cu privire la tariful vamal** și la art. 124 din **CF**. Prin urmare, acordarea scutirii de taxa vamală și de accize nu este prevăzută în toate actele normative necesare.

Mai mult ca atât, în ceea ce privește cea de-a patra categorie a drepturilor de import – taxa pentru proceduri vamale – este de menționat prevederile art. 121 alin. (2) din **CV**, conform căruia *taxa pentru proceduri vamale se achită la utilizarea oricărei destinații vamale*.

2. Facilitățile respective se acordă în cazul realizării de către **locator** a opțiunii de procurare. Însă, conform prevederilor art. 5 din **Legea cu privire la leasing** nr. 59-XVI din 28.04.2005, **locatorul** este *persoana fizică sau juridică ce practică activitate de întreprinzător și transmite, în condițiile contractului de leasing, locatarului, la solicitarea acestuia, pentru o anumită perioadă, dreptul de posesiune și de folosință asupra unui bun al cărui proprietar este, cu sau fără transmiterea dreptului de proprietate asupra bunului la expirarea contractului*. Prin urmare, putem concluziona că sîntem în fața unei confuzii de termeni juridici: *locator* și *locatar*. Cu alte cuvinte, legea stabilește că facilitatea se acordă în cazul răscumpărării bunului de către persoana care deja este proprietarul acestuia.

În contextul celor menționate mai sus, reiterăm că scutiile respective nu pot fi acordate în practică, iar elaborarea mecanismului de aplicare a scutirii respective nu se impune.

¹ *Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 135–137 din 03.08.2010.*

² *Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 40–41 din 07.05.1998.*