

31/IL/2010

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice.,a fost sesizat de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale ..- Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ..Serviciul Inspectie Fiscala si Control Ulterior prin adresa nr. cu privire la contestatia formulata de **S.C. T.** cu sediul social in si inregistrata la Oficiul National al Registrului Comertului,cod unic de inregistrare RO

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin:

- Decizia de regularizare a situatiei nr. emisa de DRAOV ..pentru suma delei T.V.A. Si lei majorari de intarziere aferente;*
- Decizia referitoare la plata accesoriilor aferente obligatiilor fiscale nr. pentru suma de lei;*
- Procesul verbal de control care a stat la baza emiterii Deciziei de regularizare a situatiei nr.*

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv pentru DRS nr.si data de pentru Decizia nr. potrivit confirmarilor de primire anexate la dosarul cauzei si data postei la expedierea contestatiei de, aplicata pe plicul anexat la dosarul cauzei .

Directia Generala a Finantelor Publice ..prin biroul solutionarea contestatiilor,constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala,este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-S.C. T. contesta Decizia de regularizare a situatiei nr. . emisa de DRAOV .si procesul verbal de control ce a stat la baza emiterii acesteia cu nr. precum si a Deciziei referitoare la plata accesoriilor aferente obligatiilor fiscale nr..... prin care solicita :

-anularea partiala , ca nelegala a deciziilor susmentionate si a procesului verbal de control susmentionat si totodata recalcularea obligatiilor fiscale ;

-exonerarea subscrisei de plata sumei contestate in cuantum total de lei din care :

-.....lei debit principal – T.V.A. conform DRS

-..... lei majorari de intarziere conform DRS

-..... lei majorari de intarziere conform Deciziei nr. ...

Contestatorul isi motiveaza contestatia astfel :

DJAOV a emis Decizia de regularizare a situatiei nr. si procesul verbal de control care a stat la baza emiterii acesteia cu numarul, in urma efectuarii unui control ulterior al operatiunilor vamale efectuate de SC T. . . si

inregistrata la Biroul Vamal ..

Operatiunea vamala aferenta DVI , ce face obiectul controlului ulterior, finalizat prin decizia de regularizare a situatiei atacata a facut totodata obiectul Deciziei de regularizare a situatiei nr. emisa de DRAOV ...

Prin DRS, DRAOV ...a inchis din oficiu respectiva operatiune vamala in derulare, a scos operatiunea de sub autoritatea Biroului vamal ...si a obligat societatea contestatoare la plata obligatiilor vamale aferente calculate la 100 % din valoarea de intrare in vama a bunurilor ce faceau obiectul leasingului international.

Prin Decizia nr., Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul ANAF Bucuresti a admis contestatia T.si a anulat DRS,considerand ca DRAOV .a procedat in mod ilegal in momentul in care a inchis din oficiu o operatiune vamala in derulare.

In concluzie, contestatorul mentioneaza ca in perioada operatiunea vamala ce face obiectul DVI a fost anulata.

Termenul acordat pentru incheierea operatiunii vamale suspensive era , perioada in care regimul vamal suspensiv aferent respectivei operatiuni vamale era anulat de DRAOV C..

Contractul de leasing aferent DVI s-a derulat in schimb in mod normal, iar T.a achitat locatorului A. toate ratele de leasing, inclusiv valoarea reziduala in perioada de valabilitate a operatiunii de admitere temporara in vama nr. , asadar inainte de expirarea regimului vamal suspensiv.

In momentul expirarii regimului vamal suspensiv si anume , T. nu a avut unde sa depuna documentele de inchidere a operatiunii vamale, avand in vedere ca DRAOV C. incheiase din oficiu respectiva operatiune vamala suspensiva si scosese operatiunea de sub autoritatea Biroului vamal ..

La data de , cand DRAOV C..a emis DRS rectificativa , in care nu mai figureaza prezenta operatiune de import, contractul de leasing aferent acesteia era de mult incheiat la termen ,la fel si regimul vamal suspensiv.

Contestatorul mentioneaza ca DJAOVa incalcat prevederile legale si ca in mod gresit a recalificat , fara nici o baza legala, contractul de leasing in contracte de vanzare – cumparare pe motivul neplatii ratelor de leasing si nedepunerii in vama a documentelor justificative si in consecinta considera ca in mod gresit i s-a impus plata T.V.A la valoarea de intrare si nu la valoarea reziduala asa cum prevede art. 27 al(4) din O.G. nr. 51/1997

Stabilirea taxelor vamale considera ca nu se poate face decat conform regulii consacrate si specifice contractelor de leasing si anume cea statuata de art. 27 al(3) si (4) din O.G. nr. 27/1997.

Acest articol instituie regula in calculul taxei vamale corespunzatoare achizitionarii bunului in cazul leasingului si ca ea nu leaga in nici un fel existenta acestui mod de calcul de plata periodica a ratelor de leasing.

Considera ca singura obligatie care ii incumba contestatoarei fata de organele fiscale in momentul importului definitiv al utilajelor este plata taxelor vamale la nu mai putin de 20% cat este valoarea reziduala.

De asemenea considera halucinanta calcularea majorarilor de intarziere cu incepere de la , adica inclusiv pe perioada in care operatiunea a fost considerata inchisa din oficiu si facea obiectul altui control vamal , avand in vedere ca T. a fost impiedicata ilegal sa incheie regimul vamal suspensiv tot de catre un organ vamal .

In concluzie solicita anularea partiala, ca nelegale a deciziilor atacate si a procesului verbal de control aferent si in urma recalcularii obligatiilor fiscale si exonerarea contestatoarei la plata sumei contestate in quantum total delei.

II.-Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale .- Serviciul Inspectie Fiscala si Control ulterior- prin Referatul cu propuneri de solutionare nr. mentioneaza ca S.C T.. cu sediul ina formulat contestatie impotriva urmatoarelor :

– Deciziei de regularizarea situatiei nr..... , cu suma de....lei si nu . lei cum eronat mentioneaza contestatorul , suma ce reprezinta debit principal T.V.A. Si lei reprezentand majorari de intarziere;

-Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale pentru suma de lei reprezentand majorari de intarziere aferente debitului prin DRS nr..... ;'

-Procesul verbal de control nr. emis la data de

Cu decizia nr. s-a incheiat din oficiu regimul vamal de leasing extern pentru marfurile plasate sub acest regim cu declaratia vamala nr. in baza art. 27 al(1) din Ordonanta nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing.

Organele de inspectie vamala mentioneaza ca la data de ... societatea contestatoare depune la Biroul Vamal A.n baza art. 27 al(1) din O.G. nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing si a Contractului de leasing financiar nr., declaratia vamala de admitere temporara nr. pentru plasarea in regimul vamal de import, cu declaratia de plata a sumelor aferente tuturor drepturilor de import a ...buc. echipamente pentru recoltat porumb si floarea soarelui G. ... randuri.

Declaratia vamala de admitere temporara nr. a fost incheiata din oficiu de catre Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale C.in baza Deciziei pentru regularizarea situatiei nr.-deoarece pana la data de utilizatorul nu achitase cele... rate scadente la,, ... ,... in suma de euro fiecare ,decizie desfiintata de catre ANAF -Directia Generala de solutionare a contestatiilor cu Decizia nr., urmand ca organele vamale sa reanalizeze situatia de fapt in conformitate cu dispozitiile legale incidente in materie in perioada verificata si a celor retinute in Decizia nr.

Decizia nr. a fost emisa dupa expirarea termenului de incheiere acordat si anume

S.C. T. a depus la DJAOV A. sub nr. o cerere prin care se solicita o modalitate de incheiere a mai multor operatiuni vamale suspensive intre care si

DVI NR.....

S.C. T. a depus la DJAOV A.ub nr. o cerere prin care solicita modalitatea de incheiere a mai multor operatiuni vamale suspensive intre care si DVI nr.

DJAOV A.raspunde cu adresa nr. comunicand titularului de operatiune ca are obligatia sa depuna documentele aferente, inclusiv cele care atesta derularea operatiunilor de leasing in conformitate cu O.G. nr. 51/1997 republicata, autoritatea vamala urmand sa incheie aceste operatiuni in functie de documentele prezentate, adresa primita de petent la data de

Pentru ca petentul nu a depus documentele necesare incheierii operatiunilor vamale , DJAOV A.....revine cu adresa nr. primita la data de....., adresa prin care se acorda un termen de 10 zile pentru a prezenta documentele solicitate, in caz contrar urmand a proceda la incheierea operatiunilor in conformitate cu art. 89 din Regulamentul nr. 2913/92, adica la incheierea din oficiu.

Pentru ca nici la aceasta solicitare S.C T.. nu a raspuns, operatiunea vamala deschisa sub nr.cu termen de incheiere..... a fost incheiata din oficiu cu DRS nr.

Calculul drepturilor vamale s-a facut la valoarea de intrare deoarece la acel moment nu au fost prezentate documente care sa impuna o alta solutie.

Odata cu contestatia inregistrata la DJAOV A.sub nr. petentul depune un extras de cont dinin care apar ca platite atat valoarea reziduala cat si un numar de ...rate de leasing a cate..... euro fiecare.

Asadar, S.C. T.. a platit in aceiasi zi, deci ulterior actului de control al DRAOV C. si inainte cu.. zile fata de termenul de incheiere acordat, valoarea reziduala stabilita prin contract adicaeuro si un numar de .. rate a cate euro fiecare deci mai putin decat rata stabilita prin contract de euro fiecare.

Pentru a putea beneficia de regimul vamal de admitere temporara cu exonerarea totala de la plata drepturilor vamale, utilizatorul avea obligatia de a pune in aplicare contractul de leasing asa cum a fost prezentat organului vamal la acordarea regimului de admitere temporara, respectarea contractului de leasing tinand de esenta acordarii regimului special.

Regimul de admitere temporara a fost acordat urmare prezentarii contractului de leasing ,dar din analiza derularii acestuia a rezultat ca societatea a facut toate platile la data de..... si nu asa cum a fost stipulat in contractul de leasing, acesta fiind un contract de executare succesiva.

Utilizatorul este obligat sa efectueze platile cu titlul de rata de leasing , in cuantumul si la termenele prevazute in contractul de leasing.

Termenele de plata sunt de asemenea prestabilite, urmand ca ratele de leasing sa fie achitate esalonat, in mod egal, la anumite perioade de timp, in cauza semestrial.

Avand in vedere ca societatea nu a pus in executare contractul de leasing conform obligatiilor asumate de parti in cuprinsul acestuia, solicitarea petentului ca incheierea operatiunii vamale sa se faca la valoarea reziduala nu poate primi o

solutie favorabila.

In ceea ce priveste majorarile de intarziere stabilite prin DRS nr. cat si prin Decizia nr. , acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul principal.

In ceea ce priveste contestatia impotriva procesului verbal de control nr. vazand prevederile art. 80 din Norma metodologica din 10.07.2006 privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior aprobata prin Ordinul Vicepresedintelui ANAF nr. 7521/10.07.2006 , organul vamal propune respingerea acesteia ca inadmisibila.

III.-Luand in considerare constatarile controlurilor vamali din cadrul D.J.A.O.V. A.. documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

In fapt-S.C. T... depune in data de la Biroul Vamal A. in baza prevederilor art. 27 al(1) din Ordonanta nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing si a Contractului de leasing financiar nr. **Declaratia vamala nr., pentru plasarea in regim vamal de import, cu exceptarea de la plata a sumelor aferente tuturor drepturilor de import a .. bucati H-echipament de recoltat porumb, floarea-soarelui-G. , seria , in valoare deeuro** ,declaratie intocmita in baza Autorizatiei de admitere temporara nr.

Termenul acordat pentru incheierea operatiunii succesive **a fost**

S.C T.. a depus la DJAOV A.sub nr. o cerere prin care solicita modalitatea de incheiere a mai multor operatiuni vamale succesive intre care si **Declaratia vamala nr.**

Prin adresa de raspuns nr. ,DJAOV A. comunica societatii contestatoare ca are obligatia sa depuna documentele aferente, inclusiv cele care atesta derularea operatiunilor de leasing in conformitate cu prevederile O.G. nr. 51/1997 republicata, in baza carora urmeaza sa incheie aceste operatiuni.Aceasta adresa a fost primita de S.C. T.. in data de . cu confirmare de primire .

Avand in vedere faptul ca S.C. T.. nu a raspuns la adresa susmentionata , DJAOV A.revine cu adresa nr., **primita de societate cu confirmare de primire in data de**

Prin acesta adresa, DJAOV A. solicita societatii S.C. T.. , ca in termen de .. zile de la primirea adresei , sa puna la dispozitie documentele referitoare la derularea contractului de leasing pentru Declaratia vamala nr....., in vederea incheierii acesteia la valoarea reziduala.

Pentru ca nici la aceasta solictare S.C. T..... nu a raspuns, operatiunea vamala deschisa sub nr. cu termen de incheiere **a fost incheiata din oficiu cu Decizia de Regularizarea Situatiei nr.** , prin care calculele drepturilor

vamale s-a facut la valoarea de intrare a marfurilor.

Prin **Decizia de Regularizare a Situatiei nr.** au fost stabilite **obligatii suplimentare de plata in suma de lei T.V.A si in suma de lei majorari de intarziere aferente din care S.C.T. contesta suma de lei T.V.A. Silei majorari de intarziere .**

DJOAV A. a emis si Decizia nr..... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent in suma totala de... lei din care S.C. T. contesta suma de.....lei majorari de intarziere .

De asemenea S.C. T.. isi indreapta contestatia si impotriva Procesului verbal de control nr. .. ce a stat la baza intocmirii Deciziei de regularizare a situatiei nr.

A)Cu privire la Decizia de Regularizarea Situatiei nr.

Organele de control vamal din cadrul DJAOV A..... au stabilit de plata prin Decizia de Regularizarea Situatiei nr. suma de..... lei T.V.A si suma de lei majorari aferente din care S.C. T... contesta numai suma de lei T.V. A si..... lei majorari de intarziere .

Prin adresa nr. emisa de S.C. T.. si inregistrata la Directia Generala de Solutionare a contestatiilor din cadrul ANAF, adresa anexata la dosarul cauzei, contestatorul mentioneaza ca suma de..... **lei reprezinta din totalul obligatiilor fiscale** calculate in suma delei T.V.A iar suma de.....**lei reprezinta totalitatea majorarilor de intarziere** calculate in perioada - .. , conform DRS nr.

Cauza supusa solutionarii contestatiei este de a stabili daca organele de control vamal aveau dreptul sa incheie din oficiu regimul de admitere temporara cu exonerare totala la plata drepturilor vamale, deschis in baza unui contract de leasing cu finantator din strainatate, in conditiile in care utilizatorul nu a pus in executare contractul de leasing conform obligatiilor asumate de parti in cuprinsul acestuia.

In fapt- Regimul de admitere temporara a fost acordat in baza Contractului de leasing nr. incheiat intre A. din M. in calitate de locator si S.C. T.. din R. in calitate de utilizator , in conformitate cu prevederile art. 27 al(1) din O.G. nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing, cu modificarile ulterioare.

Organele de control vamal, avand in vedere ca societatea nu a pus in executare contractul de leasing cu privire la platile cu titlul de rata de leasing, in cuantumul si la termenele prevazute in contract a constatat ca aceasta a incalcat prevederile art. 10 lit.d din O.G. nr. 51/1997, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia utilizatorul se obliga “ **sa efectueze plățile cu titlu de rata de leasing în cuantumul valoric stabilit și la termenele prevăzute în contractul de leasing**” , drept pentru care a procedat la incheierea importului nr. la valoarea de intrare a marfurilor si nu la valoarea reziduala.

De asemenea organul de control vamal a avut in vedere si cele doua adrese prin care i-a solicitat societatii T.. sa-i puna la dispozitie documentele referitoare la derularea contractului de leasing pentru declaratia vamala nr. .. in vederea incheierii acesteia la valoarea reziduala ,adrese la care nu a primit raspuns **drept pentru care controlul ulterior s-a efectuat numai in baza documentelor anexate la Declaratia vamala nr..... .**

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei ,organul de solutionare a contestatiei a constatat ca societatea contestatoare a anexat un Extras de cont din data dein care apar ca platite atat valoarea reziduala cat si un numar de . rate de leasing a cate euro fiecare.

Deci ,S.C. T.a platit in aceiasi data de, inainte cu ..zile fata de termenul de incheiere acordat si anume, valoarea reziduala stabilita prin contract adica euro si un numar de .rate a cate euro fiecare, mai putin decat rata stabilita prin contract de..... lei fiecare.

In drept, art. 1, din Ordonanta de Guvern nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, cu modificarile si completarile ulterioare prevede :

(1) 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 locatar/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 locatarului/utilizatorului de a cumpăra bunul, de a prelungi contractul de leasing fără a schimba natura leasingului ori de a înceta raporturile contractuale. Locatarul/utilizatorul poate opta pentru cumpărarea bunului înainte de sfârșitul perioadei de leasing, dar nu mai devreme de 12 luni, dacă părțile convin astfel și dacă achită toate obligațiile asumate prin contract.

Ordinul nr. 84/17.01.2007 pentru aprobarea Masurilor unitare de aplicare a reglementarilor in domeniul taxelor vamale, taxei pe valoare adaugata datorata in vama in cazul operatiunilor de leasing aflate in derulare la data aderarii, la art. 1 precizeaza : Se aprobă Măsurile unitare de aplicare a reglementărilor în domeniul taxelor vamale, taxei pe valoarea adăugată și accizelor datorate în vamă în cazul operațiunilor de leasing aflate în derulare la data aderării, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

In raport de prevederile legale prezentate mai sus , se retine ca ,in cazul bunurilor mobile corporale introduse in tara inainte de data aderarii de societatile le leasing, persoanele juridice romane, in baza unor contracte incheiate cu utilizatori persoane fizice sau juridice si care au fost plasate in regimul vamal de import cu exceptarea de la plata a sumelor aferente tuturor

drepturilor de import, inclusiv a taxei pe valoare adaugata daca sunt achizitionate dupa data aderarii de catre utilizatori, se vor aplica regmelentarile in vigoare la data intrarii in vigoare a contractului.

Astfel,art.95 al(2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, in vigoare la data acordarii regimului vamal suspensiv , precizeaza :(2) Autoritatea vamala poate dispune, din oficiu, incheierea regimului vamal suspensiv atunci cand titularul nu finalizeaza operatiunile acestui regim in termenul aprobat.****

Art. 155 al(2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 care stipuleaza :(2) Daca regimul vamal suspensiv nu inceteaza in conditiile alin. (1), taxele vamale si alte drepturi de import datorate se incaseaza din oficiu de birourile vamale in baza unui act constatator, iar operatiunea se scoate din evidenta biroului vamal. Taxele vamale si alte drepturi de import datorate se determina pe baza elementelor de taxare in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv.****

Avand in vedere extrasul de cont depus de contestator la dosarul cauzei cat si faptul ca organul de control vamal mentioneaza in Referatul cu propuneri de solutionare ,ca drepturile vamale au fost calculate la valoarea de intrare deoarece la acel moment nu au fost prezentate documente care sa impuna o alta solutie ,organul de solutionare a contestaiei constata ca sunt aplicabile in aceasta situatie ,dispozitiile art. 213 al(4) din O.G. nr. 91/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala : »(4) Contestatorul, intervenientii sau imputernicirii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei. In aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organul care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora.»

In concluzie,organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta asupra legalitatii incheierii din oficiu a regimului vamal de admitere temporara drept pentru care Decizia de Regularizare a Situatiei nr. se va desfiinta in conformitate cu prevederile art. 216 al(3) din O.G. nr 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , urmand ca Directia Judeteana de Accize si Operatiuni Vamale A., prin organele sale de specialitate sa procedeze conform actelor normative in vigoare, tinand cont de documentele depuse la dosarul cauzei, de aspectele precizate in prezenta decizie si in conformitate cu dispozitiile art. 213 al(1) si 216 al(3) din O.G. nr. 92/2003 ,privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, unde legiuitorul a stipulat urmatoarele:

ART. 213

Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

Art.216

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

Totodata mai sunt aplicabile si prevederile pct.102.5 din Hotararea nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală coroborat cu pct.12.7 si 12.8 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pct.102.5“În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 216 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.”

Pct.12.7 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:”decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceiasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente”.

Pct. 12.8 “Prin noul act administrativ fiscal,intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acestea putand fi contestat potrivit legii”.

Urmare a analizarii documentelor existente la dosarul cauzei conform celor retinute in prezenta decizie, DJAOV A. prin organele sale de specialitate va face aplicatiunea actelor normative incidente cauzei, verificand modul de derulare al contractului de leasing si perioada pentru care acesta a fost pus in executare respectiv daca modul de derulare al contractului de leasing a respectat forma si trasaturile acestui tip de contract asa cum este prevazut la art. 10 din O.G. nr. 51/1997:

ART. 10

Utilizatorul se obliga:

- a) sa efectueze receptia și sa primească bunul la termenul stipulat în contractul de leasing;
- b) sa exploateze bunul conform instructiunilor elaborate de către furnizor și sa asigure instruirea personalului desemnat sa îl exploateze;

c) sa nu greveze de sarcini bunul care face obiectul contractului de leasing fără acordul finanțatorului;

d) sa efectueze plățile cu titlu de rata de leasing în cuantumul valoric stabilit și la termenele prevăzute în contractul de leasing;

e) sa suporte cheltuielile de întreținere și alte cheltuieli care decurg din contractul de leasing;

f) sa își asume pentru întreaga perioada a contractului, în lipsa unei stipulații contrare, totalitatea obligațiilor care decurg din folosirea bunului direct sau prin prepușii săi, inclusiv riscul pierderii, distrugerii sau avarierii bunului utilizat, din cauze fortuite, și continuitatea plăților cu titlu de rata de leasing pana la achitarea integrala a valorii contractului de leasing;

g) sa permită finanțatorului verificarea periodică a stării și a modului de exploatare a bunului care face obiectul contractului de leasing;

h) sa îl informeze pe finanțator, în timp util, despre orice tulburare a dreptului de proprietate, venita din partea unui terț;

i) sa nu aducă modificări bunului fără acordul finanțatorului;

j) sa restituie bunul în conformitate cu prevederile contractului de leasing.

B)-Referitor la majorarile de intarziere stabilite prin Decizia de Regularizare a Situatiei nr..... in suma de lei cat si prin Decizia nr..... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent in suma totala de ... lei din care S.C. T.. contesta suma de ...lei majorari de intarziere ,se retine ca stabilirea majorarilor de intarziere in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.Deoarece debitul de natura datoriei vamale stabilita in sarcina S.C. T.... a fost desfiintat si pentru debitul majorari de intarziere , reprezentand masura accesorie, conform principiului de drept « accesorium sequitur principalem », deciziile contestate cu privire la majorari de intarziere vor fi desfiintate.

C)-Referitor la capatul de cerere prin care contestatoarea S.C. T.. s-a indreptat impotriva Procesului verbal de control nr..... ce a stat la baza intocmirii Deciziei de regularizare a situatiei nr.,s-au retinut urmatoarele :

In drept sunt aplicabile prevederile Ordinului **nr. 7.521 din 10 iulie 2006** pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior:

ART. 78

(1) Pe baza procesului-verbal de control și a notei de prezentare se emite documentul "Decizia pentru regularizarea situației". În conformitate cu prevederile art. 100 alin. (4) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, modelul "Deciziei pentru regularizarea situației" și instrucțiunile de completare sunt cele

prevăzute în anexa nr. 8. Potrivit [art. 100 alin. \(8\) din Legea nr. 86/2006](#), acest document constituie titlu de creanță.

Decizia pentru regularizarea situației, emisă în baza procesului-verbal de control, constituie temei pentru scoaterea din evidență a regimurilor vamale suspensive sau economice sub care au fost plasate mărfurile.

ART. 80

Împotriva procesului-verbal de control care cuprinde măsuri ce nu se referă la o datorie vamală sau la diferențe de alte impozite și taxa datorate în cadrul operațiunilor vamale, inclusiv accesorii, se poate formula plângere prealabilă în condițiile [art. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004](#), cu modificările ulterioare.

ART. 81

Plângerea prealabilă formulată împotriva procesului-verbal de control, în condițiile prezentelor norme metodologice, este calea administrativă de atac, prin care se solicită autorității publice emitente reexaminarea procesului-verbal de control, în sensul revocării acestuia.

Art.87

Plângerea prealabilă formulată împotriva procesului-verbal de control al cărui act este atacat se soluționează de conducătorul autorității vamale care a efectuat controlul.

Din analiza textelor de lege mai sus mentionate se constata ca pentru acest capat de cerere competenta de solutionare nu apartine D.G.F.P. prin Biroul solutionare contestatii ci autoritatii vamale care a efectuat controlul ,motiv pentru care ne declinam competenta in favoarea Directiei Judetene de Accize si Operatiuni Vamale A., in conformitate cu prevederile art. 209 al(2) din O.G. nr. 92/2003 , republicata, privind Codul de procedura fiscala « (2) Contestatiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 95 al(2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, Ordinul nr. 84/17.01.2007 pentru aprobarea Masurilor unitare de aplicare a reglementarilor in domeniul taxelor vamale, taxei pe valoare adaugata datorata in vama in cazul operatiunilor de leasing aflate in derulare la data aderarii, art. 155 al(2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 , 213 al(1) si 216 al(3) din O.G. nr. 92/2003 , privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, pct.102.5 din Hotararea nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , pct.12.7 si 12.8 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru

aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, actualizata, Ordinul nr. 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior, coroborate cu art. 205, 207, 209, 210, si 216 alin.(1) (3) din OG 92/2003® privind Codul de procedura fiscala.

Directorul Coordonator al Directiei Generale a Finantelor Publice ...

DECIDE:

Art. 1.-Desfiintarea partiala a Deciziei de regularizare a situatiei nr. emisa de DRAOV A.... pentru suma de..... lei T.V.A. Silei majorari de intarziere aferente,urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele prezentei decizii ;

Art.2.-Desfiintarea partiala a Deciziei referitoare la plata accesoriilor aferente obligatiilor fiscale nr. pentru suma delei reprezentand diferenta de impozit pe venitul net anual ,urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele prezentei decizii .

Art.3.-Declinarea competentei de solutionare, pentru capatul de cerere prin care S.C. T.... , cu sediul in .s-a indreptat impotriva Procesului verbal de control nr. , in favoarea Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale A....., spre competenta solutionare .

Art. 4.- Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de luni de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR ,

.

.