



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5 , București
Tel. : +021 319 97 59
Fax : +021 319 97 35
E-mail : Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA NR.2010

privind soluționarea contestațiilor depuse de **S.C. "X X" SRL** înregistrată la
Direcția generală de soluționare a contestațiilor
sub nr. 908612/16X/2009.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrație a Marilor Contribuabili prin adresa nr.X/25.09.2009, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. 908612/16X/2009 asupra contestațiilor depuse de **S.C. "X X" S.R.L.** cu sediul în X , X.

S.C. "X X" S.R.L. contestă deciziile pentru regularizarea situației nr.X/22.07.2009 și nr.X/22.07.2009 emise în baza proceselor verbale de control nr.X/14/22.07.2009 și nr.X/15/22.07.2009 emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale X pentru suma totală de X lei reprezentând:

- X lei taxă pe valoarea adăugată:
- X lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

În raport de data comunicării deciziilor pentru regularizarea situației nr.X/22.07.2009 și nr.X/22.07.2009, respectiv 27.07.2009, așa cum rezultă din confirmarea de primire, aflată la dosarul cauzei, fila 58, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind expediată prin curierat rapid DHL, cu scrisoarea nr.X din data de 13.08.2009, fila 57.

Constatând că sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 , art. 206 , art.207, alin1) si art. 209 alin. (1) lit. c). din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, astfel cum a fost modificată și completată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.39/2010, societatea regăsindu-se în anexa 1 la poziția X din Ordinul nr.2400/2009 pentru modificarea și completarea Ordinului nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția generală de soluționare a

contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestațiilor formulate de **S.C. "X X" S.R.L.**

I. Prin contestațiile formulate împotriva deciziilor pentru regularizarea situației nr.X/22.07.2009, nr.X/22.07.2009, contestatoarea arată că în toate documentele ce au stat la baza operațiunilor vamale supuse controlului, raporturile contractuale au avut loc doar între S.C. X Impex S.R.L, S.C. X S.R.L (în calitate de utilizatori) și X X X (în calitate de locator), neexistând nicio legătura între S.C.X X S.R.L. și operațiunea în cauză.

Contestatoarea invederează că în cauza nu sunt incidente prevederile art. 203 pct. 3 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992, având în vedere ca S.C. X X S.R.L./X X X nu au urmărit sustragerea de sub supravegherea vamala a bunurilor.

În susținerile sale, contestatoarea invocă lipsa de cooperare din partea autorității vamale cât și din partea utilizatorului, aratând că prin adresele trimise către autoritatea vamală s-au solicitat informații cu privire la biroul vamal unde s-a deschis operațiunea vamală pentru aceste echipamente și termenul limită pentru închiderea acestora, utilizatorul necooperând în acest sens.

S.C. X X S.R.L. nu a intrat niciodată în posesia declarațiilor vamale, acestea fiind înmânate de organele vamale doar titularului de operațiune, S.C. X Impex S.R.L, S.C. X S.R.L.

Contestatoarea arată că potrivit art.213 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 unde se precizează că: *"atunci când mai multe persoane sunt obligate să plătească aceeași datorie, acestea sunt obligate să plătească în solidar acea datorie"*, nu înțelege de ce titularul de operațiune ar fi scutit de la plata datoriilor vamale.

Prin urmare, S.C. X X S.R.L. consideră că S.C. X Impex S.R.L, S.C. X S.R.L sunt răspunzători de neîndeplinirea obligației de a atribui o nouă destinație vamală bunurilor, de a informa autoritățile vamale cu privire la schimbarea survenită în cursul operațiunii și de plata datoriilor vamale.

În consecință, contestatoarea solicită anularea majorărilor de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilite în sarcina sa, obligarea S.C. X Impex S.R.L, S.C. X S.R.L, la plata datoriilor vamale, calcularea TVA la valoarea reziduală, cooperarea în vederea închiderii regimului vamal de către S.C. X X S.R.L. în calitate de reprezentant al X X X.

II. Prin deciziile pentru regularizarea situației nr. X/22.07.2009 și nr.X/22.07.2009, filele 45, 115, emise în baza prceselor – verbale de control nr. X/14/22.07.2009 și nr.X/15/22.07.2009, organele de control vamal ale Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale X au stabilit în sarcina **S.C. "X X" S.R.L. X, drepturi vamale în sumă totală de X lei, având în vedere prevederile art.144 alin.(1) din Codul Vamal Comunitar și art.287 din Legea nr.86/2006 privind Codul Vamal al României, din care:**

- 30.610 lei taxa pe valoarea adăugată, stabilită prin decizia de regularizarea situației nr.X/22.07.2009;
- 2.939 lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite prin decizia de regularizarea situației nr.X/22.07.2009;
- 41.730 lei taxa pe valoarea adăugată, stabilită prin decizia de regularizarea situației nr.X/22.07.2009;
- 16.231 lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite prin decizia de regularizarea situației nr.X/22.07.2009.

Așa cum rezultă din cuprinsul proceselor verbale nr.X/14/22.07.2009 și nr.X/15/22.07.2009, filele 48, 118, motivele de fapt și de drept care au condus la stabilirea în sarcina contestatoarei de drepturi vamale în sumă de X lei au fost următoarele:

În baza contractelor de leasing nr.X/TW/SC/19.03.2004 și nr.ROM X/04X/2005 încheiate între X X X S 405 08 X - X și S.C X XSRL X/, S.C. X S.R.L. X/, județul X/, în conformitate cu prevederile art.27 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, cu modificările ulterioare, au fost inițiate la Biroul Vamal X/ Libera X operațiunile de admitere temporară X/13.04.2004 și I X/19X/2005, având ca termen de încheiere 22.X2008 și respectiv 17.04.2009 .

Mărfurile înscrise în aceste declarații constau în 1 (una) bucată cap tractor X FH12 42T, uzat, serie sașiu: X, an fabricație 2001, în valoare de X/ EURO, origine X și X, an fabricație 2000, în valoare de X/ EURO, origine X.

Autorizațiile de admitere temporară nr.X/A/09.04.2004 și nr.X/18X/2005 în baza cărora a fost aprobat regimul are înscris la pct.8 lit.a) ca birou vamal de control B.V. X, B.V. X/X X.

În conformitate cu prevederile art.92 alin.(1) din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, regimul vamal suspensiv se solicită în scris de către titularul operațiunii comerciale.

Potrivit prevederilor art.13 din Anexa nr.V pct.4 (Uniune vamală) a Tratatului de aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană, aprobat prin Legea nr.157/2005, regimul de admitere temporară inițiat înainte de aderare încetează ori se încheie în condițiile legislației comunitare.

În cadrul termenului acordat titularul operațiunii avea obligația conform art.89 din Codul Vamal Comunitar (Regulamentul CEE nr.2913/1992) să atribuie o altă destinație vamală mărfurilor înscrise în declarația vamală.

Prin adresele nr.X/03.02.2009, nr.X/13.07.2009 și nr.X/13.07.2009 înregistrate la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale X sub nr.X/05.02.2009, nr.X/15.07.2009 și nr. X/14.07.2009 X X X X face cunoscut Biroului Vamal X/ X/ X faptul că a fost reziliat contractele de leasing, în baza Notificării de reziliere din data de 09.X.2008 și a Acordului de reziliere din data de 10.X.2009, mărfurile fiind preluate de către S.C. X X S.R.L. X, conform proceselor verbale din data de 10.X.2008 și din data de 10.03.2009.

- S-a constatat că, urmare rezilierii contractelor de leasing și primirii mărfurilor de către S.C. X X S.R.L. X, atât titularul operațiunii cât și deținătorul mărfurilor aveau obligația să anunțe autoritatea vamală responsabilă cu supravegherea regimului privind modificările intervenite în derularea operațiunilor.

Prin urmare, organele vamale au procedat la aplicarea prevederilor art. 203 pct. 3 a treia liniuță din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 (Codul Vamal Comunitar).

Față de cele constatate, organele de control vamal au stabilit că S.C. X X S.R.L. X devine debitor vamal pentru datoria vamală aferentă acestor mărfuri, momentul nașterii datoriei vamale fiind momentul primirii acestor mărfuri, în conformitate cu prevederile art. 203 pct. 2 din Codul Vamal Comunitar.

În conformitate cu prevederile art.144 alin.1) din Codul Vamal Comunitar și art.287 din Legea nr.86/2006 privind Codul Vamal al României organele de control vamale au calculat în sarcina contestatoarei prin deciziile pentru regularizarea situației nr.X/22.07.2009 și nr.X/22.07.2009 emise în baza proceselor verbale de control nr.X/14/22.07.2009 și nr.X/15/22.07.2009 drepturi vamale în sumă totală de X lei reprezentând:

- X lei taxă pe valoarea adăugată:
- X lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control vamal și actele normative invocate de contestatoare și de organele de control vamal, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală poate menține încheierea din oficiu a regimului de admitere temporară pe numele S.C. X X S.R.L. X în condițiile în care titularii ai regimului sunt S.C. X X SRL X/ și S.C. X S.R.L. X/, iar din instrumentarea speței de către organele vamale nu rezultă motivele pentru care documentele de regularizare nu au fost emise pe numele titularului regimului.

În fapt, din actele existente la dosar rezultă că prin declarația vamală X/13.04.2004, fila 112, a fost introdus în țară un autotractor X FH12 42T, uzat, serie sașiu: X7, an fabricație 2000, în valoare de X/ EURO, origine X, având ca destinatar S.C. XX SRL X/ în baza contractului de leasing nr.X/TW/SC/19.03.2004 încheiat cu X X X S 405 08 X – X, denumit **“Locatorul”** și X AB.

În conformitate cu prevederile art.27 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, cu modificările ulterioare, a fost inițiată la Biroul Vamal X/ X/ X operațiunea de

admitere temporară X/13.04.2004, având ca titular S.C X IMPEX SRL X/, termenul aprobat pentru încheierea operațiunii, fiind 08.X.2007, fila 111.

Ulterior, cu adresa nr.FN/03.XX.2007 înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale X, S.C X X SRL X/, a solicitat *“autorității vamale prelungirea termenului de încheiere a operațiunii temporare nr./ X/13.04.2004 până la data de **22.07.2008**, în baza Addendumului la contractul de leasing financiar nr.ROM 111/TW/SC/19.03.2004 prin care părțile au fost de acord cu prelungirea acestui contract până la data de 22.07.2008, fila 61. **Menționăm că nu am reușit să aducem la cunoștință Biroului Vamal X prelungirea contractului de leasing până la acest moment din motive obiective, societatea aflându-se în reorganizare fapt care a condus la o perturbare a activității normale”**.*

Cu adresele nr.X/03.02.2009 (fila nr.73) și nr.X/13.07.2009 (fila nr. 65) înregistrate la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale X sub nr.X/05.02.2009, respectiv nr.X/15.07.2009, X X X X, în calitate de locator în cadrul contractului de leasing nr.X/19.03.2004 încheiat cu S.C X IMPEX SRL X/, în calitate de utilizator, *“face cunoscut faptul că a fost reziliat acest contract de leasing, în baza Notificării de Reziliere din data de 09.04.2008 (filele nr. 70-72), S.C X X SRL X/ returnând autotractorul X FH12 indentificat cu seria de sașiu: X, obiect al declarației vamale nr. X/13.04.2004 deschisă la Biroul Vamal X/ X/ X.*

X X X, în calitate de proprietar al bunurilor a recuperat autotractorul, conform procesului verbal de predare – primire din data de 10 06.2008, fila 67, dar nu poate proba statutul lui, din punct de vedere vamal, neavând nici un document în acest sens”.

Din Notificarea de reziliere nr.X/14.04.2008, fila 72, rezultă că echipamentele vor fi restituite către S.C X X SRL, X, nr.632-649, Sector 6, respectiv un tractor X, indentificat cu următoarea serie de sașiu: X.

De asemenea, cu declarația vamală X/19X/2005, fila 42, a fost introdus în țară un autotractor X X, uzat, serie sașiu: X, an fabricație 2001, în valoare de X/ EURO, origine X, având ca destinatar S.C. X S.R.L. X/, județul X/ în baza contractului de leasing nr.X/2005 încheiat cu X X X S 405 08 X – X, denumit **“Locatorul”** și X AB.

În conformitate cu prevederile art.27 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, cu modificările ulterioare, a fost inițiată la Biroul Vamal X X operațiunea de admitere temporară X/19.05.2005, având ca titular S.C X S.R.L. X/, termenul aprobat pentru încheierea operațiunii, fiind 17.X.2009, fila 41.

Cu adresa nr.121/13.07.2009 (fila nr.6) înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale X sub nr.5606/14.07.2009, X X X X, în calitate de locator în cadrul contractului de leasing nr.X X/04X/2005 încheiat cu S.C X S.R.L. X/, în calitate de utilizator, *“face cunoscut faptul că a fost reziliat acest contract de leasing, în baza Acordului de Reziliere din data de 10 martie 2009 (fila nr.5), S.C X S.R.L. X/ returnând autotractorul X FH12*

identificat cu seria de sașiu: X, obiect al declarației vamale nr. I 1406/19X/2005 deschisă la Biroul Vamal X X, către S.C X X SRL, conform procesului verbal de predare – primire din data de 10 X.2009, fila1 din dosarul cauzei.

X X X solicita Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale X, aprobarea închiderii operațiuni de import temporar X deschisă pe numele utilizatorului S.C X S.R.L. X/ de către X X SRL cu plata obligațiilor vamale (TVA) la valoarea reziduală”.

Urmare rezilierii contractelor de leasing nr.ROM X/19.03.2004 și nr.X X/04X/2005 încheiate între X X X S 405 08 X – X denumit “**Locatorul**” și X AB și S.C XX SRL X/, S.C. X S.R.L. X/, județul X/ și primirii mărfurilor înscrise în declarațiile vamale de import X nr.X/13X.2004 și X/19X/2005 de către **S.C. X X S.R.L.**, conform proceselor verbale de predare – primire din data de 10.X.2008, respectiv din 10.X.2009, organele de control vamal au procedat la efectuarea unui control ulterior asupra operațiunilor vamale temporare nrX/13.04.2004 și I X/19X/2005 și la aplicarea prevederilor art.203 pct.3 a treia liniuță din Regulamentul CEE nr.2913/1992, întrucât atât titularul operațiunilor, S.C X X SRL X/, S.C. X S.R.L. X/, cât și deținătorul mărfurilor, **S.C. X X S.R.L** nu au anunțat în timp optim autoritatea vamală responsabilă cu supravegherea regimului privind modificările intervenite în derularea operațiunilor, pentru ca mărfurile aflate sub regim vamal să primească o altă destinație vamală.

Prin urmare, organele de control vamal au stabilit că **S.C. X X S.R.L** devine debitorul vamal pentru datoria vamală aferentă acestor mărfuri, iar în temeiul dispozițiilor art.144 alin.(1) din Codul Vamal Comunitar și art.287 din Legea nr.86/2006 privind Codul Vamal al României, au caclulat în sarcina contestatoarei prin deciziile pentru regularizarea situației nr.X/22.07.2009 și nr.X/22.07.2009, următoarele obligații vamale, astfel:

- X lei taxa pe valoarea adăugată, stabilită prin decizia de regularizarea situației nr.X/22.07.2009;
- X lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite prin decizia de regularizarea situației nr.X/22.07.2009;
- X lei taxa pe valoarea adăugată, stabilită prin decizia de regularizarea situației nr.X/22.07.2009;
- X lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite prin decizia de regularizarea situației nr.X/22.07.2009.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art.27 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, dispoziții în vigoare la data încheierii contractelor de leasing, unde se precizează:

“ (1) *Bunurile mobile care sunt introduse în țară de către utilizatori, persoane fizice sau juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu societăți de leasing, persoane juridice străine, se încadrează în regimul vamal de admitere temporară, pe toată durata contractului de leasing, cu*

exonerarea totală de la obligația de plată a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garanțiilor vamale”.

În baza acestor dispoziții legale, S.C X X SRL X/ a obținut autorizația de admitere temporară nr.X/13.04.2004, cu termen de valabilitate 08.X.2007, emisă de Biroul Vamal X/ X/ X privind introducerea în țară de mărfuri în regim de leasing conform contractului de leasing nr.X/19.03.2004, respectiv una bucată cap tractor X X, serie sașiu: X, an fabricație 2000, în valoare de X/ EURO, origine X. Perioada de leasing fiind prelungită până la data de 22.07.2008, în baza addendumului la contractul de leasing financiar nr.ROM X/19.03.2004.

S.C. X S.R.L. a obținut autorizația de admitere temporară nr.I 1406/19.05.2005, cu termen de valabilitate 17.04.2009, emisă de Biroul Vamal X/ X/ X, privind introducerea în țară de mărfuri în regim de leasing conform contractului de leasing nr.X/04X/2005, respectiv una bucată cap tractor X, serie sasiu X, an fabricație 2001, în valoare de X/ EURO, origine X.

În conformitate cu prevederile alin. (13) al punctului 4 „Uniunea Vamală” din Anexa nr. V a Tratatului de aderare al României și Bulgariei la Uniunea Europeană, tratat semnat de X la 25 aprilie 2005 și ratificat prin Legea nr. 157/2005 , *„Depozitul temporar și regimurile vamale menționate la articolul 4 alineatul (16) literele (b) – (h) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 care au început înainte de aderare încetează sau se încheie în condițiile legislației comunitare.”*. Menționăm că la articolul 4 alineatul (16) litera (f) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului este menționat ca regim vamal și cel de **admitere temporară**.

Cu alte cuvinte, potrivit tratatului de aderare al României la Uniunea Europeană, **regimurile vamale de admitere temporară care au început înainte de aderare încetează sau se încheie în condițiile legislației comunitare**.

Totodată, art.7 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997, cu modificările și completările ulterioare, text în vigoare la data rezilierii contractelor de leasing, stipulează:

“Contractul de leasing se încheie în scris. În cazul încetării contractului de leasing din culpa utilizatorului sau prin dispariția totală a bunului prin furt, daună totală, distrugere totală, definită potrivit legii, survenită înainte de împlinirea unui an de la intrarea în vigoare a contractului, acesta nu își schimbă natura, iar bunul ce face obiectul contractului de leasing este tratat fiscal și contabil ca bun, obiect al unui contract de leasing”.

Operațiunea de leasing este definită la art.1 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificările și completările ulterioare: “[...] 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”.

Se reține că, X X X X, în calitate de locator în cadrul contractelor de leasing nr.ROMX/2005 și nr.ROM X/SC/19.03.2004 a informat după mai mult de un an de la preluarea bunului prin adresele nr.121/13.07.2009 și nr.122/13.07.2009 Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale X despre rezilierea contractelor pentru încălcarea angajamentelor de plată asumate prin contractele de leasing în baza notificării de reziliere din data de 09.04.2008 și a acordului de reziliere din data de 10.X.2009, despre returnarea autotractorului X FH12 indentificat cu seria de sasiu X și seria sasiu X de către utilizatorii S.C. X S.R.L și S.C X X SRL, ce au făcut obiectul declarațiilor vamale nr. X/13.04.2004 și nr.I X/19X/2005 deschise la Biroul Vamal X – X/ X și a solicitat închiderea operațiunilor de import temporar X deschise pe numele utilizatorilor de către S.C X X SRL, cu plata obligațiilor vamale la valoarea reziduală.

Având în vedere că la momentul solicitării de informații din partea autorității vamale termenul de încheiere a operațiunii vamale era depășit, iar mărfurile intraseră în posesia S.C X X SRL, se reține că solicitarea era tardivă, părțile nemaiputându-se prevala de efectele contractului de leasing.

Față de această situație, în speță nu pot fi aplicabile prevederile art.27 alin.4) din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, unde se precizează că:

“(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. Baza de calcul a taxelor vamale nu poate fi mai mică de 20% din valoarea de intrare a bunului [...]”.

Prin valoare reziduală, potrivit prevederilor art.2 lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, se înțelege “[...] valoarea la care, după achitarea de către utilizator a tuturor ratelor de leasing prevăzute în contract, precum și a tuturor celorlalte sume datorate conform contractului, se face transferul dreptului de proprietate asupra bunului către locatar/utilizator și este stabilită de părțile contractante”.

Din cele prezentate mai sus, rezultă că încheierea operațiunii de admitere temporară prin plata drepturilor vamale aferente valorii reziduale a bunului se face numai în cazul în care la expirarea contractului de leasing utilizatorul își exprimă opțiunea de cumpărare a bunului, iar dreptul de proprietate asupra bunului se transferă către utilizator.

În situația de față, contractele de leasing leasing nr.ROM X/2005 și nr.ROM X/SC/19.03.2004 sunt reziliate conform notificării de reziliere din data de 09.X.2008 și a acordului de reziliere din data de 10.X.2009, iar bunurile au fost preluate de S.C X X SRL la data de 10.X.2008, respectiv 10.X.2009.

Organele vamale nu au verificat și nu au stabilit cu ce titlu deține **S.C. X X S.R.L** bunurile ce fac obiectul contractelor de leasing nr.X/2005 și nr.ROM X/19.X.2004, la dosar existând doar procesele verbale de predare – primire din data de 10.X.2008, respectiv din 10.X.2009 în baza cărora echipamentele au fost aduse în locația deținută de **S.C. X X S.R.L**.

Simplu fapt că autotractoarele X FH12 indentificate cu seria sasiu X și seria sasiu X au fost aduse la **S.C. X X S.R.L**. nu înseamnă că aceasta a devenit și proprietarul respectivelor bunuri, la dosar neexistând un act translativ de proprietate de la X X X X, locator care a încheiat contractele de leasing nr.ROM X/2005 și nr.ROM X/19.03.2004 în baza cărora vama a acordat utilizatorilor regimul de admitere temporară.

În aceste condiții, se va face aplicațiunea prevederilor art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează: "Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare".

În consecință, se vor desființa deciziile pentru regularizarea situației nr.X/22.07.2009 și nr.X/22.07.2009 emise în baza proceselor verbale de control nr.X/14/22.07.2009 și nr.X/15/22.07.2009 întocmite de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale X, pentru suma totală de X lei reprezentând:

- X lei taxă pe valoarea adăugată:

- X lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, urmând ca organele vamale să reanalizeze situația de fapt în raport de dispozițiile incidente în materie în perioada verificată referitoare la persoana juridică răspunzătoare în fața autorității vamale pentru neîncheierea în termen a regimului suspensiv.

Pentru considerentele de mai sus, în temeiul art.2 lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, coroborat cu art. 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Desființarea deciziilor pentru regularizarea situației nr.X/22.07.2009 și nr.X/22.07.2009 emise în baza proceselor verbale de control nr.X/14/22.07.2009 și nr.X/15/22.07.2009 întocmite de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale X, pentru suma totală de X lei reprezentând:

- X lei taxă pe valoarea adăugată:

-X lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată urmând ca organele vamale să reanalizeze situația de fapt în raport de dispozițiile incidente în materie în perioada verificată.

Prezenta poate fi atacată la Curtea de Apel X, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL,

X