

DECIZIA

Nr. /
privind soluționarea contestației
formulate de SC A SRL
înregistrata la D.G.F.P. a județului Arad
sub nr. /10.2009
și reinregistrata sub nr. /07.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad urmare adresei Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad nr. /..... /SIFCU/30.06.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Arad sub nr. /07.2010, prin care s-a transmis organului de soluționare, dosarul contestației și referatul cu propunerea de reluare a procedurii de soluționare a contestației nr. /09.2009 înregistrata la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad nr. /SIFCU/09.2009 formulata de către S.C. A S.A. împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /08.2009, cu precizarea ca " prin DECIZIA nr. /03.2010 D.G.F.P Arad a suspendat soluționarea contestației depusa împotriva Deciziei nr. /08.2009 până la împlinirea termenului de încheiere a regimului vamal suspensiv de admitere temporară acordat de autoritatea vamală cu declarația vamală EU4 nr. I /05.2006. Termenul de încheiere a fost împlinit la data de 10.05.2010" în temeiul dispozițiilor art. 214 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de Procedură Fiscală republicată, a procedat la analiza dosarului contestației depuse de **S.C. A S.A.** înregistrata la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad sub nr. /09.2009 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. /10.2009 și reinregistrata sub nr. /07.2010, constatând următoarele:

În considerarea faptului ca S.C. A S.A. a contestat Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. emise de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, solicitând anularea acestora, pentru suma totală de xxxxxxxx lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, taxe vamale, comision vamal și accize, prin douăzeci și patru de contestații distincte, care vizează aceeași categorie de obligații fiscale respectiv taxe vamale, taxa pe valoarea adăugată și accize, Direcția

Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a emis Decizia nr. /03.2010 prin care s-a dispus suspendarea solutionarii contestatiilor formulate impotriva Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.-.....emise de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad pentru suma totala de xxxxx lei pana la implinirea termenelor de incheiere a regimurilor vamale suspensive de admitere temporara acordate de autoritatea vamala.

Cu privire la contestatia formulata impotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... /08.2009 procedura fiind reluata la solicitarea organelor valmale continuta in adresa nr..... /..... /SIFCU/06.2010 inregistrata la D.G.F.P a jud Arad sub nr..... /06.2010, termenul de incheiere a regimului vamal suspensiv de admitere temporara acordat de autoritatea vamala cu declaratia vamala EU4 nr.I /05.2006 fiind implinit la data de 10.05.2010, in prezenta decizie procedandu-se la reluarea procedurii de solutionare a contestatiei formulata de **S.C. A S.A.** impotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /08.2009 emisa de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, pentru suma totala de xxxxx lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusa în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat și a fost semnata de reprezentanții legali ai petentei, dl. Ioja Livius în calitate de administrator special și dl. M, reprezentant al Societății E SPRL, în calitate de administrator judiciar provizoriu, numiți prin Sentința comercială nr. din data de 07.2009 a Tribunalului Arad – Secția comercială, conform prevederilor art. 206 din Codul de procedură fiscală, republicat.

I. Societatea petentă formulează contestație împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... /08.2009 emisa de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad și solicită anularea acesteia, aratand în susținerea contestației faptul ca, in ceea ce priveste Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal sunt aplicabile prevederile art. 49 alin.1 din Legea nr.85/2006, contractul de leasing este in derulare, termenul de incheiere a declaratiei vamale de import nr.I..... /05.2006 fiind in data de 10.05.2010, calculul obligatiilor de plata urmând a se realiza cu respectarea art.27 din OG 51/1997 cu modificarile si completarile ulterioare, termenul de plata a obligatiilor bugetare nascute din declaratia vamala de import conform

legislației în vigoare fiind data încheierii declarației vamale de import.

Ca temeiuri de drept, societatea petentă invocă prevederile art.205, art.207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală și art. 27 din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 cu modificările și completările ulterioare aprobate prin Legea 287/2006.

Față de cele prezentate, societatea solicită anularea în totalitate a deciziei precum și recalcularea la termenul de încheiere prevăzut în declarația vamală de import nr.I...../05.2006 a tuturor obligațiilor de plată cu respectarea prevederilor OG nr.51/1997.

II. Prin documentul pentru regularizarea situației nr./08.2009 organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad au stabilit în sarcina S.C. A S.A. o diferență de drepturi vamale de import în sumă de **xxx lei**.

Cu declarația vamală nr. I/05.2006 S.C. A S.A. a plasat în regim vamal de import cu exceptarea de la plată a sumelor aferente tuturor drepturilor de import în baza art.27 alin. 2 din O.G. nr. 51/1997.

Cu adresa nr./07.08.2009, înregistrată la DJAOV Arad sub nr./08.2009, DRAOV Timișoara a înștiințat DJAOV Arad că, pentru SC A SA s-a dispus declanșarea procedurii insolvenței prevăzută de Legea 85/2006. Termenul limită de înregistrare a cererii de admitere a creanțelor a fost data de 11.09.2009 și până la această dată DJAOV Arad a emis titlul de creanță pentru declarația vamală amintită mai sus a cărei încheiere nu a fost solicitată anterior de către S.C. A S.A.

În același sens organele vamale arată că au emis Decizia nr./08.2009 cu care a fost încheiată declarația vamală nr. I/05.2006 la valoarea de intrare în baza documentelor existente în arhiva DJAOV Arad, având în vedere că petenta nu a depus până la data notificării prevăzută de art. 61 din Legea nr. 85/2006 documente din care să rezulte derularea operațiunilor de leasing conform prevederilor din OG 51/1997 aprobată cu Legea nr. 90/1998, cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere actele și documentele depuse în susținerea cauzei, motivele invocate de petentă, documentele depuse la dosarul contestației și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad au stabilit în sarcina petentei suma totală de **xxxxx lei** reprezentând drepturi vamale de plată.

În fapt, din documentele existente la dosarul cauzei a rezultat următoarea stare de fapt:

Declarația vamală de import nr. I/05.2006 s-a întocmit în baza contractului de leasing nr./2006 încheiat între S.C A S.A. în calitate de finanțator și S.C. B S.R.L. în calitate de utilizator, declarație pentru care s-a acordat termenul de încheiere data de **10.05.2010**.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./08.2009, organele vamale au procedat la încheierea din oficiu a operațiunii de import temporar, aplicând cotele legale de taxare la valoarea integrală a autoturismului, în sarcina titularului operațiunii stabilindu-se drepturi vamale de import (taxa pe valoarea adăugată) în sumă totală de xxxxx lei.

Controlul ulterior s-a efectuat având în vedere adresa D.R.A.O.V. Timișoara nr./14.07.2009, prin care D.J.A.O.V. Arad a fost înștiințată că s-a dispus declanșarea procedurii de insolvență a societății petente conform Legii nr. 85/2006, autoritatea vamală urmând a se înscrie la masa credală până la data de 11.09.2009.

Prin Decizia nr./03.2010 emisa de D.G.F.P a Jud.Arad s-a dispus suspendarea solutionării contestației formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./08.2009 emisa de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, procedura de solutionare a contestației formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../08.2009 fiind reluată la solicitarea organelor vamale continuată în adresa nr...../SIFCU/30.06.2010 înregistrată la D.G.F.P a jud Arad sub nr...../01.07.2010, termenul de încheiere a regimului vamal suspensiv de admitere temporară acordat de autoritatea vamală cu declarația vamală EU4 nr.I/05.2006 fiind împlinit la data de 10.05.2010.

În referatul cu propuneri de solutionare a contestației nr...../SIFCU/ 30.06.2010, organele vamale au arătat că prin adresa FN/06.2010, înregistrată la D.J.A.O.V Arad sub nr...../06.2010, SC A SA a depus documentele justificative privind derularea contractului de leasing și dovada plății utilajului la valoarea reziduală.

În drept, în cauză sunt incidente următoarele prevederi legale:

- prevederile art. 101, art. 111 alin.(1) și art. 160 alin.(1) din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al României, unde se precizează:

"Art. 101. - (1) Punerea în liberă circulație conferă mărfurilor străine statutul vamal de mărfuri românești.

(2) Punerea în liberă circulație atrage aplicarea măsurilor de politică comercială și îndeplinirea formalităților vamale prevăzute pentru

importul mărfurilor, precum și încasarea oricăror drepturi legal datorate.
[...]

Art. 111 - (1) Regimul suspensiv economic se încheie când mărfurile plasate în acest regim sau, în anumite cazuri, produsele compensatoare ori transformate obținute sub acest regim primesc o noua destinație vamală admisă. [...]

Art. 160 - (1) Autoritatea vamală stabilește termenul în care mărfurile de import trebuie să fie reexportate sau să li se dea o altă destinație vamală. Termenul aprobat trebuie să fie suficient pentru ca obiectivul utilizării autorizate să fie atins."

- Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 (republicată) privind operațiunile de leasing și societățile de leasing:

" ART.10

Utilizatorul se obligă:

a) să efectueze recepția și să primească bunul la termenul stipulat în contractul de leasing;

b) să exploateze bunul conform instrucțiunilor elaborate de către furnizor și să asigure instruirea personalului desemnat să îl exploateze;

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

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

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

f) să își asume pentru întreaga perioadă a contractului, în lipsa unei stipulații contrare, totalitatea obligațiilor care decurg din folosirea bunului direct sau prin prepusii săi, inclusiv riscul pierderii, distrugerii sau avarierii bunului utilizat, din cauze fortuite, și continuitatea platilor cu titlu de rata de leasing până la achitarea integrală a valorii contractului de leasing;

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

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

i) să nu aducă modificări bunului fără acordul finanțatorului;

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

ART. 27

(...)

(2) Bunurile mobile care sunt introduse în țara de societățile de leasing, persoane juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu utilizatori, persoane fizice sau juridice române, se

încadrează în regimul vamal de import, cu exceptarea de la plata a sumelor aferente tuturor drepturilor de import.(...)

(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, care nu poate fi mai mică de 20% din valoarea de intrare a bunului. [...]

Legea nr. 571/ 2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede la art. 161 alin. 16 următoarele:

„(16) În cazul bunurilor mobile corporale introduse în țară înainte de data aderării de societățile de leasing, persoane juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu utilizatori, persoane fizice sau juridice române, și care au fost plasate în regimul vamal de import, cu exceptarea de la plata sumelor aferente tuturor drepturilor de import, inclusiv a taxei pe valoarea adăugată, dacă sunt achiziționate după data aderării de către utilizatori, se vor aplica reglementările în vigoare la data intrării în vigoare a contractului.”

Potrivit normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare:

“84. În sensul art. 161 alin. (16) din Codul fiscal, prin aplicarea reglementărilor în vigoare la data intrării în vigoare a contractului de leasing, se înțelege ca bunurile respective vor fi importate din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată la data finalizării contractelor și se datorează taxa pe valoarea adăugată la valoarea reziduală a bunurilor. (...).”

În raport de prevederile legale prezentate mai sus, se reține că, în cazul bunurilor mobile corporale introduse în țară înainte de data aderării de societățile de leasing, persoane juridice române, în baza unor contracte încheiate cu utilizatori persoane fizice sau juridice române și care au fost plasate în regimul vamal de import cu exceptarea de la plata sumelor aferente tuturor drepturilor de import, inclusiv a taxei pe valoarea adăugată dacă sunt achiziționate după data aderării de către utilizatori, se vor aplica reglementările în vigoare la data intrării în vigoare a contractului.

Punctul 84 din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal stipulează că în sensul art. 161 alin. (16) din Codul fiscal, prin aplicarea reglementărilor în vigoare la data intrării în vigoare a contractului de leasing, se înțelege ca bunurile respective vor fi importate din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată la data finalizării contractelor și se datorează taxa pe valoarea adăugată la valoarea reziduală a bunurilor.

În conformitate cu dispozițiile exprese ale punctului 3.6 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată „*Referatul cu propuneri de soluționare cuprinde precizări privind îndeplinirea condițiilor de procedură, mențiuni privind instituirea măsurilor asigurătorii sau sesizarea organelor de urmărire și cercetare penală, după caz, precum și propuneri de soluționare a contestației, având în vedere toate argumentele și documentele contestatorului.*”, astfel ca organele autorității vamale în scopul întocmirii referatului cu propuneri de soluționare a contestației în condițiile legii, au procedat la verificarea documentelor justificative depuse în probațiune de petenta privind derularea contractului de leasing nr...../2006 și plata utilajului la valoarea reziduală depuse de către SC A SA cu adresa FN/06.2010, înregistrată la D.J.A.O.V Arad sub nr...../062010, cu privire la operațiunea de leasing EU4 nr.I/05.2006 deschisă înainte de data de 01.01.2007 la Biroul Vamal Arad și încheiată din inițiativa autorității vamale, la valoarea de intrare cu Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./08.2009 emisă de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad.

Urmare verificării efectuate organele vamale **au constatat ca „ au fost respectate prevederile art.10 lit.d din OG nr.51/1997 respectiv utilizatorul a achitat toate ratele de leasing în cuantumul și la temenele stabilite prin contract ”**, astfel ca, în baza art.27,alin.(4) din OG nr.51/1997 republicată privind operațiunile de leasing și societățile de leasing cu modificările și completările ulterioare, **societatea petenta datorează drepturi vamale la valoarea reziduală a bunului introdus în țară cu declarația vamală EU4 nr.I/05.2006**, motiv pentru care în referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr...../SIFCU/06.2010, aprobat de conducătorul D.J.A.O.V Arad au formulat propuneri în consecință, respectiv **„admiterea contestației pentru suma de xxxxx lei din suma totală de xxxxx lei din DECIZIA nr...../08.2009 și respingerea contestației pentru suma de xxxxx lei.”**

În condițiile în care conform prevederilor art. 32 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“ART. 32

Competența generală

(...)

(3) *Impozitele, taxele și alte sume care se datorează, potrivit legii, în vamă sunt administrate de către organele vamale.*” și în considerarea

propunerilor organelor autoritatii vamale continute in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr./...../...../SIFCU/06.2010, aprobat de conducatorul D.J.A.O.V Arad, contestația formulata de societatea petenta va fi admisa pentru suma de **xxxxx lei** si respinsa pentru suma de **xxxxxx lei** reprezentand drepturi vamale de natura taxei pe valoarea adăugata datorate la valoarea reziduala a bunului introdus in tara cu declaratia vamala EU4 nr.I...../05.2006 in conformitate cu dispozitiile art. 27,alin.(4) din OG nr.51/1997 republicata privind operatiunile de leasing si societatile de leasing cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în temeiul prevederilor art. 101, art. 111 alin.(1) și art. 160 alin.(1) din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al României, art. 10, art. 27 alin.(2) si alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 (republicată) privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, art. 161 alin. 16 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 84 din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, pct. 3.6 din Ordinul nr. 519/2005 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 32 alin.3, art. 216 și art. 217 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

1. Admiterea contestatiei formulata de **S.C. A S.A.** impotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../08.2009 emisa de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, pentru suma de **xxxxx lei**.

2. Respingerea contestatiei formulata de **S.C. A S.A.** impotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... /08.2009 emisa de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, pentru suma de **xxxxxx lei** reprezentand drepturi vamale de natura taxei pe valoarea adaugata stabilita la valoarea reziduala a bunului introdus in tara cu declaratia vamala nr.I/05.2006, ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad, în termen de 6 luni de la data comunicării.

