

## Decizia nr.46 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2005

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulate de **societatea comercială X** împotriva **Actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului** încheiat de organele de control din cadrul Biroului vamal Deva referitoare la **taxa pe valoarea adăugată**.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.176 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

**I.** Prin contestația formulată, contestatorul solicită revocarea în tot a actului atacat și dispunerea prelungirii termenului de vămuire până la expirarea contractului de leasing, scadent la data de 25.07.2005 încheiat între societatea de leasing și societatea comercială Y ca utilizator prin cesionarea acestuia de către **societatea comercială X**.

La data de 25.01.2005 contractul sus menționat a fost cesionat în favoarea societății comerciale Y, prelungindu-se astfel termenul de finalizare până în luna iulie 2005, în baza contractului.

Faptul că dintr-o eroare nu s-au anunțat organele vamale cu privire la schimbarea utilizatorului, aceasta nu este de natură a menține acest document atacat, întrucât între **societatea comercială X** și actualul utilizator nu există raporturi juridice pentru a efectua un transfer de bunuri și astfel aceștia să poată utiliza în continuare bunul achiziționat.

**Societatea comercială X** nu mai deține bunul pentru a fi obligată la plata obligațiilor în vamă, cu atât mai mult cu cât bunul respectiv fiind sub contract de leasing este încă proprietatea vânzătorului.

Concluzionând, contestatorul consideră măsura dispusă ca fiind prematur și netemeinic dispusă.

**II.** Prin Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului, organele vamale din cadrul Biroului vamal Deva au consemnat următoarele:

Cu Declarația vamală de operațiuni temporare din anul 2002, **societatea comercială X** a importat o semiremorcă.

Operațiunea de leasing efectuată cu declarația vamală mai sus enunțată, nu s-a încheiat în termenul stabilit de organele vamale, respectiv la data de 27.04.2005.

Astfel, în conformitate cu prevederile art.95 alin.2 din Legea nr.141/1997 și art.155 alin.2 din Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, organele de control au procedat la încheierea din oficiu a operațiunii vamale, stabilind în sarcina contestatorului taxă pe valoarea adăugată.

III. Având în vedere susținerile contestatorului, constatările organelor de control, documentele existente la dosar, precum și actele normative, se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării este dacă pentru bunul (semiremorcă) cesionat în favoarea societății comerciale Y, societatea contestatoare - societatea comercială X poate fi obligată la plata taxei pe valoarea adăugată.**

Cu Declarația vamală de operațiuni temporare, **societatea comercială X** a importat o semiremorcă.

Semiremorca a făcut obiectul contractului de leasing încheiat în luna septembrie 2002 între **societatea comercială X** și societatea comercială Z.

Termenul de încheiere pentru regimul de tranzit vamal stabilit de vama de plecare a fost data de 27.04.2005.

Intrucât acest termen nu a fost respectat, organele vamale au procedat la încheierea din oficiu a operațiunii, necunoscând transferul contractului de leasing către societatea comercială Y.

Astfel la data de 25.01.2005 se încheie contractul de leasing între societatea comercială Y și societatea comercială Z, cu termen de încheiere a operațiunii la data de 25.07.2005, având ca obiect același mijloc de transport.

O dată cu semnarea acestui contract, s-a încheiat vechiul contract cu **societatea comercială X**, urmând ca toate obligațiile de natură fiscală să fie preluate de societatea comercială Y.

**In drept**, îi sunt aplicabile prevederile Legii nr.141/1997 privind Codul vamal, care stipulează:

***ART. 96 “ Titularul regimului vamal suspensiv poate cesiona, cu acceptul proprietarului mărfurilor și cu acordul autorității vamale, drepturile și obligațiile aferente regimului vamal respectiv.”***

Urmare celor arătate mai sus, titularul operațiunii de leasing, potrivit contractului, devine societatea comercială Y.

De asemenea, prevederile Ordonanței Guvernului Nr.51/1997 Republicată, privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, stipulează:

***ART. 27 “ (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.***

***(2) Bunurile mobile care sunt introduse în țară 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 plată a sumelor aferente tuturor drepturilor de import.”***

Prin adresa înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara în luna iunie 2005, societatea comercială Y precizează următoarele: “ în vederea intrării în legalitate din punct de vedere fiscal al celor două societăți vă aducem la cunoștință intenția noastră de achitare a sumelor datorate către bugetul de stat, o dată cu stabilirea în sarcina noastră a acestora.”

Având în vedere documentele prezentate de contestator și de care la data efectuării controlului, organele vamale nu au ținut seama de contractul de leasing din anul 2005 încheiat între societatea comercială Y și societatea comercială Z, cu termen de încheiere a operațiunii la data de 25.07.2005, având ca obiect același mijloc de transport și în conformitate cu prevederilor art.185 din Ordonanța Guvernului 92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

***“(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” ,***

pentru drepturile vamale, reținute în sarcina **societății comerciale X**, urmează a se desființa Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi convenite bugetului.

Față de cele reținute și în conformitate cu prevederile art.185 din Ordonanța Guvernului 92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

#### **DECIDE:**

Desființarea Actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi convenite bugetului pentru **taxa pe valoarea adăugată**.