

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad cu adresa nr.înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.asupra contestațiilor formulate de **S.C. X S.A.**

înregistrate la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad sub nr.și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.și a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

S.C. X S.A. contestă 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 delei reprezentând taxa pe valoarea adăugată și accize.

Obiectul contestațiilor îl reprezintă diferența de drepturi vamale calculată de organele vamale în sarcina petentei în sumă totală delei, după cum urmează:

1. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma delei reprezentând:

- lei - accize;
-lei - taxa pe valoarea adăugată.

2. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma delei reprezentând:

- lei - accize;
-lei - taxa pe valoarea adăugată.

3. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma delei reprezentând:

- lei - accize;
- .;.....lei - taxa pe valoarea adăugată.

4. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.emisă de

Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma delei reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

Contestațiile au fost depuse în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat și au fost semnate de reprezentanții legali ai petentei, dl.în calitate de administrator special și dl....., reprezentant al Societății E SPRL, în calitate de administrator judiciar provizoriu, numiți prin Sentința comercială nr.din data dea Tribunalului Arad – Secția comercială, conform prevederilor art. 206 din Codul de procedură fiscală, republicat.

Constatând că, în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 207 și art. 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată și având în vedere prevederile pct. 9.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 519, potrivit căruia *“În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei”*, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad prin Biroul Soluționare Contestații este legal investită să soluționeze cele patru contestații formulate de **S.C. X S.A.**, prin referatul întocmit la data de 05.11.2009 fiind aprobată conexarea dosarelor contestațiilor cu consecința întocmirii unei singure decizii în soluționarea contestațiilor.

I. Societatea petentă formulează contestație împotriva Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.emise de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad și solicită anularea acestora, invocând în susținerea contestațiilor următoarele motive:

- Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./21.08.2009 a fost întocmită eronat deoarece declarația vamală de import nr. I/21.09.2005 cu termen de încheiere 21.09.2009 a fost închisă cu Actul constatator nr./10.02.2009 iar obligațiile de plată

aferente au fost achitate cu OP nr. /05.02.2009 și nr. OP nr. /05.02.2009;

- Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /24.08.2009 a fost întocmită eronat deoarece declarația vamală de import nr. I /18.12.2006 cu termen de încheiere 17.12.2009 a fost închisă cu Actul constatator nr. /31.07.2009 iar obligațiile de plată aferente au fost achitate cu OP nr. ... /29.07.2009 și nr. OP nr. /29.07.2009;

- Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /24.08.2009 a fost întocmită eronat deoarece declarația vamală de import nr. I /17.07.2006 cu termen de încheiere 17.07.2009 a fost închisă cu Actul constatator nr. /16.07.2009 iar obligațiile de plată aferente au fost achitate cu OP nr. /10.07.2009 și nr. OP nr. /10.07.2009;

- Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /21.08.2009 a fost întocmită eronat deoarece declarația vamală de import nr. I /04.09.2006 cu termen de încheiere 03.09.2009 a fost închisă cu DVI nr. /09.09.2009 iar obligațiile de plată aferente au fost achitate cu OP nr. /14.08.2009.

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.

Față de cele prezentate, societatea solicită admiterea contestațiilor și anularea actelor atacate.

II. Prin documentele pentru regularizarea situației nr. /21.08.2009, nr. /24.08.2009, nr. /24.08.2009 și nr. /21.08.2009, organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad au stabilit în sarcina S.C. X S.A. o diferență de drepturi vamale de import în sumă totală delei.

Cu declarațiile vamale nr. I /21.09.2005, nr. I /18.12.2006, nr. /17.07.2006 și nr. I /04.09.2006, S.C. X 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 trei autoturisme () și o autoutilitară RENAULT.

Cu adresa nr. /07.08.2009 înregistrată la DJAOV Arad

sub nr./10.08.2009, DRAOV Timișoara a înștiințat DJAOV Arad că, pentru SC X 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 titlurile de creanță pentru declarațiile vamale amintite mai sus a căror încheiere nu a fost solicitată anterior de către S.C. X S.A.

În același sens organele vamale arată că au emis deciziile nr./21.08.2009, nr./24.08.2009, nr./24.08.2009 și nr./21.08.2009 cu care au fost încheiate declarațiile vamale nr. I/04.09.2006, nr. I/17.07.2006, nr. I/18.12.2006 și nr. I/21.09.2005 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 delei reprezentând accize și taxa pe valoarea adăugată.

1). Pentru capătul de cerere privind suma totală delei reprezentândlei accize și lei taxă pe valoarea adăugată stabilită în sarcina petentei prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./21.08.2009, se rețin următoarele:

În fapt, Declarația vamală de import nr. I/21.09.2005 s-a întocmit în baza contractului de leasing nr./2005 încheiat între S.C X S.A. în calitate de finanțator și S.C. G S.R.L. în calitate de utilizator, declarație pentru care s-a acordat termenul de încheiere data de 21.09.2009.

Prin Actul adițional încheiat în data de 22.12.2008, calitatea de utilizator în contractul de leasing nr./2005 este preluată de d-nul P.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./21.08.2009, 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 și accize) în sumă totală delei, în condițiile în care organele vamale precizează că S.C. X S.A. nu a înștiințat DJAOV Arad că operațiunea a fost încheiată.

Față de aceasta situație, contestatoarea susține că Declarația vamală IM4 nr. I/21.09.2005, depusă și acceptată la Biroul Vamal Arad și având termenul de încheiere data de 21.09.2009, a fost încheiată în cadrul termenului stabilit de autoritatea vamală respectiv în data de 10.02.2009 cu „Documentul pentru regularizarea situației operațiunilor vamale deschise în baza prevederilor art. 27 alin. 2 din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997” înregistrat la Biroul Vamal Băneasa sub nr. 884, la dosarul cauzei petenta depunând în copie ordinele de plată (O.P. nr./05.02.2009 și O.P. nr./05.02.2009) cu care s-au achitat accizele și taxa pe valoarea adăugată aferentă.

Mai mult, acest fapt este confirmat și de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad care, în referatul cu propuneri de soluționare a contestației propune admiterea contestației pentru drepturile vamale stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./ 21.08.2009.

În drept, în cauză sunt incidente următoarele prevederi legale:

Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 (republicată) privind operațiunile de leasing și societățile 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 excepția 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. [...]”.

Având în vedere atât considerentele arătate cât și prevederile legale citate, se reține că Declarația vamală IM4 nr. I/21.09.2005, depusă și acceptată la Biroul Vamal Arad și având termenul de încheiere în data de 21.09.2009, a fost încheiată în cadrul termenului stabilit de autoritatea vamală respectiv în data de 10.02.2009, încheierea s-a făcut la valoarea reziduală, petenta achitând accizele și taxa pe valoarea adăugată așa cum au fost stabilite prin Documentul pentru regularizarea situației operațiunilor vamale deschise în baza prevederilor art. 27 alin. 2 din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 înregistrat la Biroul Vamal Băneasa sub nr./10.02.2009.

Ca atare, ținând seama de documentele justificative depuse de contestatoare la dosarul cauzei, Documentul pentru regularizarea situației operațiunilor vamale deschise în baza prevederilor art. 27 alin. 2 din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 înregistrat la Biroul Vamal Băneasa nr./10.02.2009, ordinele de plată (O.P. nr./05.02.2009 și O.P. nr./05.02.2009) cu care s-au achitat accizele și taxa pe valoarea adăugată aferentă și de punctul de vedere al Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad exprimat în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, rezultă că motivul pentru care a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./21.08.2009, nu corespunde stării de fapt reale.

Pe cale de consecință, întrucât Declarația vamală IM4 nr. I/21.09.2005, depusă și acceptată la Biroul Vamal Arad și având termenul de încheiere data de 21.09.2009, a fost încheiată în cadrul termenului stabilit de autoritatea vamală respectiv în data de 10.02.2009 fapt, de altfel, recunoscut și de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad și în considerarea prevederilor art. 32 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se arată:

“Competența generală (...)

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

se reține că motivul care a stat la baza încheierii din oficiu la data de 21.08.2009 a operațiunii de leasing aferentă contractului de leasing nr./2005, începută cu Declarația vamală IM4 nr. I/21.09.2005, a fost nereal astfel încât contestația urmează să fie admisă, în legătură cu capătul de cerere privind suma totală delei.

2). Pentru capătul de cerere privind suma totală delei reprezentândlei accize șilei taxă pe valoarea adăugată stabilită în sarcina petentei prin Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /24.08.2009, nr. /24.08.2009 și nr. /21.08.2009, se rețin următoarele:

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

1. - Declarația vamală de import nr. I /18.12.2006 s-a întocmit în baza contractului de leasing nr. /2006 încheiat între S.C X S.A. în calitate de finanțator și S.C. M S.R.L. în calitate de utilizator, declarație pentru care s-a acordat termenul de încheiere data de 17.12.2009.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /24.08.2009, 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 și accize) în sumă totală delei, în condițiile în care organele vamale precizează că S.C. X S.A. nu a înștiințat DJAOV Arad că operațiunea a fost încheiată.

Față de aceasta situație, contestatoarea susține că Declarația vamală EU5 nr. I /18.12.2006, depusă și acceptată la Biroul Vamal Arad și având termenul de încheiere data de 17.12.2009, a fost încheiată în cadrul termenului stabilit de autoritatea vamală respectiv în data de 31.07.2009 cu „Documentul pentru regularizarea situației operațiunilor vamale deschise în baza prevederilor art. 27 alin. 2 din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997” înregistrat la Biroul Vamal Băneasa sub nr....., la dosarul cauzei petenta depunând în copie ordinele de plată (O.P. nr. /29.07.2009 și O.P. nr. /29.07.2009) cu care s-au achitat accizele și taxa pe valoarea adăugată aferentă.

2. - Declarația vamală de import nr. I /17.07.2006 s-a întocmit în baza contractului de leasing nr. /2006 încheiat între S.C X S.A. în calitate de finanțator și S.C. C S.R.L. în calitate de utilizator, declarație pentru care s-a acordat termenul de încheiere data de 17.07.2009.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /24.08.2009, organele vamale au procedat la încheierea din oficiu a operațiunii de

import temporar, aplicând cotele legale de taxare la valoarea integrala a autoturismului, în sarcina titularului operațiunii stabilindu-se drepturi vamale de import (taxa pe valoarea adăugata și accize) în sumă totală delei, în condițiile în care organele vamale precizează că S.C. X S.A. nu a înștiințat DJAOV Arad că operațiunea a fost încheiată.

Față de aceasta situație, contestatoarea susține că Declarația vamală EU4 nr. I/17.07.2006, depusă și acceptată la Biroul Vamal Arad și având termenul de încheiere data de 17.07.2009, a fost încheiată în cadrul termenului stabilit de autoritatea vamală respectiv în data de 16.07.2009 cu „Documentul pentru regularizarea situației operațiunilor vamale deschise în baza prevederilor art. 27 alin. 2 din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997” înregistrat la Biroul Vamal Băneasa sub nr....., la dosarul cauzei petenta depunând în copie ordinele de plată (O.P. nr./10.07.2009 și O.P. nr./10.07.2009) cu care s-au achitat accizele și taxa pe valoarea adăugată aferentă.

3. - Declarația vamală de import nr. I/04.09.2006 s-a întocmit în baza contractului de leasing nr./2006 încheiat între S.C X S.A. în calitate de finanțator și S.C. S S.R.L. în calitate de utilizator, declarație pentru care s-a acordat termenul de încheiere data de 03.09.2009.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./21.08.2009, organele vamale au procedat la încheierea din oficiu a operațiunii de import temporar, aplicând cotele legale de taxare la valoarea integrala a autoturismului, în sarcina titularului operațiunii stabilindu-se drepturi vamale de import (taxa pe valoarea adăugată) în sumă totală delei, în condițiile în care organele vamale precizează că S.C. X S.A. nu a înștiințat DJAOV Arad că operațiunea a fost încheiată.

Față de aceasta situație, contestatoarea susține că Declarația vamală EU5 nr. I/04.09.2006, depusă și acceptată la Biroul Vamal Arad și având termenul de încheiere data de 03.09.2009, a fost încheiată în data de 09.09.2009 cu DVI nr./09.09.2009 înregistrat la Biroul Vamal Antrepozite, la dosarul cauzei petenta depunând în copie ordinul de plată (O.P. nr./14.08.2009) cu care s-a achitat taxa pe valoarea adăugată în sumă delei.

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 in libera circulație conferă mărfurilor străine statutul vamal de mărfuri românești.

(2) Punerea in libera 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 vamala stabilește termenul în care mărfurile de import trebuie să fie reexportate sau să li se dea o alta destinație vamala. 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. 27

(...)

(2) Bunurile mobile care sunt introduse in tara de societățile de leasing, persoane juridice romane, in baza unor contracte de leasing încheiate cu utilizatori, persoane fizice sau juridice romane, se încadrează in regimul vamal de import, cu exceptarea de la plata a sumelor aferente tuturor drepturilor de import.(...)

(4) în cazul achizitionarii bunurilor introduse in tara in conditiile alin. (1) si (2), utilizatorul este obligat sa achite taxa vamala calculata la valoarea reziduala a bunului din momentul incheierii contractului de vanzare-cumparare, care nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului. [...]"

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

„(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.”

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

ulterioare:

“84. In sensul art. 161 alin. (16) din Codul fiscal, prin aplicarea reglementarilor in vigoare la data intrării in vigoare a contractului de leasing, se înțelege ca bunurile respective vor fi importate din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugata la data finalizării contractelor si se datorează taxa pe valoarea adăugata la valoarea reziduala a bunurilor.(...)”.

Ordinul nr. 84 din 17 ianuarie 2007 pentru aprobarea Măsurilor 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.

“ART. 1

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.”

ANEXĂ

MĂSURI

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

*“1. Pentru mărfurile **comunitare** ce fac obiectul operațiunilor de leasing efectuate conform **art. 27 alin. (1) și (2)** din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se procedează după cum urmează:*

1.1. La expirarea termenului de derulare a contractelor de leasing se întocmesc formalitățile prevăzute pentru încheierea operațiunilor din punct de vedere vamal.

1.2. La punerea în liberă circulație nu se datorează taxe vamale și nici dobânzi compensatorii, cu condiția prezentării unei dovezi privind statutul comunitar al mărfurilor.

(...)

Pentru mărfurile comunitare ce fac obiectul operațiunilor de leasing efectuate conform art. 27 alin. (2) din ordonanța menționată mai sus, taxa pe valoarea adăugată se calculează conform prevederilor art. 161 alin. (16) din Codul fiscal, respectiv conform reglementărilor în vigoare la data intrării în vigoare a contractului.

1.4. Se datorează accize conform art. 221¹ din Codul fiscal.”

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 ceea ce privește accizele, acestea se datorează conform art. 221¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Din documentele existente la dosarul cauzei, organul investit cu soluționarea contestației formulate de petentă a constatat următoarele:

1. - pentru operațiunea de leasing derulată în baza contractului de leasing nr./2006 încheiat între S.C X S.A. în calitate de finanțator și S.C. M S.R.L. în calitate de utilizator, începută cu Declarația vamală EU5 nr. I/18.12.2006, depusă și acceptată la Biroul Vamal Arad și având termenul de încheiere data de 17.12.2009 societatea prezintă documente prin care face dovada că operațiunea a fost încheiată în cadrul termenului fixat de autoritățile vamale respectiv în data de 31.07.2009 cu „Documentul pentru regularizarea situației operațiunilor vamale deschise în baza prevederilor art. 27 alin. 2 din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997” înregistrat la Biroul Vamal Băneasa sub nr....., la dosarul cauzei petenta depunând în copie ordinele de plată (O.P. nr./29.07.2009 și O.P. nr./29.07.2009) cu care s-au achitat accizele și taxa pe valoarea adăugată aferentă;

2. - pentru operațiunea de leasing derulată în baza contractului de leasing nr./2006 încheiat între S.C X S.A. în calitate de finanțator și S.C. C S.R.L. în calitate de utilizator începută cu Declarația vamală EU4 nr. I/17.07.2006, depusă și acceptată la Biroul Vamal Arad și având termenul de încheiere data de 17.07.2009, societatea prezintă documente prin care face dovada

că operațiunea a fost încheiată în cadrul termenului fixat de autoritățile vamale respectiv în data de 16.07.2009 cu „Documentul pentru regularizarea situației operațiunilor vamale deschise în baza prevederilor art. 27 alin. 2 din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997” înregistrat la Biroul Vamal Băneasa sub nr....., la dosarul cauzei petenta depunând în copie ordinele de plată (O.P. nr./10.07.2009 și O.P. nr./10.07.2009) cu care s-au achitat accizele și taxa pe valoarea adăugată aferentă;

3. - pentru operațiunea de leasing derulată în baza contractului de leasing nr./2006 încheiat între S.C X S.A. în calitate de finanțator și S.C. S S.R.L. în calitate de utilizator începută cu Declarația vamală EU5 nr. I/04.09.2006, depusă și acceptată la Biroul Vamal Arad și având termenul de încheiere data de 03.09.2009, societatea prezintă documente din care rezultă că încheierea a fost solicitată după data la care a expirat termenul de încheiere acordat de autoritatea vamală, la Biroul vamal București – Antrepozite unde a fost depusă și acceptată declarația vamală de punere în liberă circulație CO 4 nr./09.09.2009.

În raport de aceste documente se reține că , pentru primele două operațiuni de leasing organele vamale au emis actele atacate respectiv deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal după data la care societatea petentă a închis operațiunile respective iar în cazul celei de-a treia operațiuni de leasing organele vamale au emis decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal înainte de data expirării termenului de încheiere a operațiunii de leasing acordat de autoritățile vamale.

Ca atare, ținând seama de documentele justificative depuse de contestatoare la dosarul cauzei respectiv documentele nr./31.07.2009 și nr./16.07.2009 înregistrate la Biroul vamal Băneasa și declarația vamală de punere în liberă circulație nr./09.09.2009, ordinele de plată privind achitarea obligațiilor vamale stabilite prin aceste documente și având în vedere că prin deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, împotriva cărora societatea petentă a formulat contestație, organele vamale nu au făcut aplicațiunea prevederilor legale mai sus prezentate în ceea ce privește modul de calcul al taxei pe valoarea adăugată și accizelor datorate în vamă în cazul operațiunilor de leasing aflate în derulare la data aderării, respectiv fără a verifica modul de derulare a contractelor de leasing, perioada pentru care acestea au fost puse în executare și în lipsa verificării de către organele vamale a modului în care au încetat contractele de leasing, Deciziile pentru regularizarea situației privind

obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./24.08.2009, nr./24.08.2009 și nr./21.08.2009, emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, vor fi desființate în virtutea prevederilor art. 216 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

“ART.216

Soluții asupra contestației (...)

(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.”, cu consecința aplicării în cauză a actelor normative în vigoare, ținând cont de toate documentele depuse de către contestatoare și de considerentele prezentei decizii.

Pentru considerentele arătate mai sus și în conformitate cu prevederile art. 101, art. 111 alin.(1) și art. 160 alin.(1) din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al României, art. 27 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 coroborate cu prevederile art. 32 alin. (3) și art. 216, alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

1. Admiterea contestației formulate de **S.C. X S.A.**, cu sediul înîmpotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./21.08.2009 încheiată de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad cu consecința pentru suma totală delei reprezentândlei accize șilei taxă pe valoarea adăugată.

2. Desființarea Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr....., încheiate de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad pentru suma totală delei reprezentândlei accize șilei taxă pe valoarea adăugată, urmând ca organele vamale să reanalizeze cauza pentru aceleași operațiuni în conformitate cu dispozițiile legale incidente în materie în perioada

supusă controlului și având în vedere considerentele din prezenta decizie.

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