

DECIZIA

Nr. /03.03.2009
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. xxxxx S.R.L.
înregistrată la D.G.F.P. a județului Xxxxx
sub nr. xxxxx/12.03.2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Xxxxx a fost sesizată de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara - Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Xxxxx cu adresa nr. xxxxxxxxxxxx/06.03.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Xxxxx sub nr. xxxxx/12.03.2009 asupra contestației formulate de

S. C. xxxxxxxx S.R.L.
cu sediul în Xxxxx, xxxx, bl. xxxx, ap. xxx, jud.Xxxxx

înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Xxxxx sub nr. xxxx/02.03.2009 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice Xxxxx sub nr. xxx/12.03.2009 și a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

Societatea comercială **xxxxx S.R.L.** formulează contestație împotriva deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xx, nr. xx, nr. xx și nr. xx din data de 16.01.2009, emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Xxxxx.

Suma totală contestată este în cuantum de **xxx lei** și reprezintă:

- xxxx lei taxe vamale;
- xxx lei dobânzi compensatorii;
- xxxx lei majorări de întârziere;
- xxxx lei taxa pe valoarea adăugată de restituit.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost semnată de d-l. xxxx, în calitate de administrator, și a fost ștampilată conform prevederilor art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind indeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. În contestație petenta precizează că, a introdus în regim de admitere temporară - leasing , înainte de 18.06.2006- data intrării în vigoare a Legii nr. 86/2006 privind Codul Vamal al României - 2 buc. autotractor Iveco șasiu xxxx, xxxx cu declarațiile vamale de admitere temporară nr. xxx, xxxx/08.11.2001, marfă de origine comunitară care a fost pusă în liberă circulație cu declarațiile vamale cu nr. xxxx, xxxx/21.05.2007.

Punerea în liberă circulație a avut loc la cursul valutar și la taxa vamală (zero pentru mărfuri comunitare) de la data înregistrării declarațiilor vamale de punere în liberă circulație.

Pentru operațiunile de admitere temporară inițiate sub incidența prevederilor Legii nr. 141/1997 privind Codul Vamal al României și a prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1114/2001 s-au avut în vedere prevederile art. 196(1) al Regulamentului vamal aprobat prin H.G. nr. 1114/2001, potrivit căruia “mărfurile plasate sub regim de admitere temporară cu suspendarea drepturilor de import care nu au fost exportate în cadrul termenului stabilit pot fi importate cu respectarea dispozițiilor privind importul mărfurilor. În aceste cazuri cuantumul taxelor și drepturilor de import se determină pe baza elementelor de taxare a mărfurilor de import în vigoare la data înregistrării declarației vamale de import”.

Astfel pentru operațiunile de admitere temporară inițiate sub incidența prevederilor Legii nr. 141/1997 și a H.G. nr. 1114/2001, taxa vamală și cursul de schimb valutar utilizat pentru calculul valorii în vama a mărfurilor puse în liberă circulație este cel valabil la data înregistrării declarației pentru punere în liberă circulație.

Acest lucru rezultă și din prevederile art. 284 din Legea nr. 86/2006 și mai ales din art. 161, indice 1, alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal care stipulează: “prevederile în vigoare la momentul în care bunurile au fost plasate în unul din regimurile suspensive prevăzute la art. 144 alin (1) lit. a) pct. 1-7 (pct.1- admitere temporară), se vor aplica în continuare de la data aderării până la ieșirea bunurilor din aceste regimuri atunci când respectivele bunuri:

- a). - au intrat în România înaintea datei aderării și
- b). - au fost plasate într - un astfel de regim la intrarea în România; și

c). - nu au fost scoase din regimul respectiv înainte de data aderării.

Este evident că în speța prezentată societatea noastră a respectat cele 3 condiții de mai sus.

Ca atare lichidarea operațiunilor suspensive la nivelul taxei vamale și la cursul valutar de la data punerii în liberă circulație este corectă și în consecință stabilirea unei eventuale diferențe de drepturi vamale este nelegală.

Dintr-un alt pct de vedere remarcăm că în cauză este vorba de mărfuri comunitare (vezi pct A.5. din pvc nr. xxx și xxx din 15.01.2009), iar pentru mărfurile comunitare se datorează doar TVA calculată la cursul de la data punerii în liberă circulație pentru următoarele considerente:

1- Potrivit pct. 1.2 din ANEXA la OMFP nr. 84/2007 la punerea în liberă circulație nu se datorează taxe vamale și nici dobânzi compensatorii, cu condiția prezentării unei dovezi privind statutul comunitar al mărfurilor (statut dovedit cu certificatul EUR 1 Nr. xxxx și recunoscut de autoritatea vamală prin declarația vamală de admitere temporară și procesele verbale de control);

2- potrivit pct 1.3. din ANEXA la OMFP nr. 84/17.01.07 “pt mărfurile comunitare ce fac obiectul operațiunilor de leasing efectuate conform art. 27 alin. (1) din OG nr. 51/1997, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aplică prevederile art. 161, indice 1 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal” adică “ieșirea bunurilor în România din regimul de admitere temporară în care au fost plasate înainte de data aderării în condițiile menționate la alin. (1) ... “ se va considera ca IMPORT în România.

Ori, toate reglementările vamale aplicabile în România de după 1989 și până în prezent prevăd ca în cazul IMPORTULUI elementele de taxare și anume taxa vamală, cursul valutar sunt cele de la data importului (definitiv).

Anexa la OMFP nr. 84/2007, art. 2 prevede foarte clar că raportarea la elementele de la data depunerii declarației vamale de admitere temporară se face doar în cazul mărfurilor necomunitare.

3 - potrivit art. 284 din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al României “operațiunile vamale inițiate sub regimul prevăzut de reglementările vamale anterioare intrării în vigoare a prezentului cod se finalizează potrivit acelor reglementări” iar art. 122 din Legea nr. 141/1997 (în vigoare la data deschiderii regimului vamal suspensiv) stipulează “în cazul în care mărfurile aflate în regim de admitere

temporară cu exonerare totală de drepturi de import sunt importate, elementele de taxare sunt cele în vigoare la data înregistrării declarației vamale de import”.

Este evident că în cauză este vorba de mărfuri comunitare care s-au aflat în regim de admitere temporară cu exonerare totală de drepturi de import (taxele vamale și taxele cu efect echivalent).

Drept urmare, nedatorând taxe vamale, respectiv diferența de TVA nu putem datora majorări de întârziere aferente potrivit principiului de drept accesorium sequitur principale.

Cu privire la majorările de întârziere mai aratăm că:

- sunt stabilite prin decizia de regularizare care constituie act administrativ fiscal, emis de autoritatea vamală în aplicarea legislației privind modificarea obligațiilor fiscale (art. 41, 86 Cod Procedură Fiscală);

- potrivit prevederilor art. 111 alin. (l) Cod Procedură Fiscală “creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul Fiscal sau de alte legi care le reglementează”, iar alin. (2) al aceluiași articol stipulează că “pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plata se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:

- a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună, termenul de plata este până la data de 5 a lunii următoare;

- b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.”

Aceste reglementări se regăsesc foarte clar în conținutul pct. 4 din Decizia de regularizare.

Rezultă fără echivoc că termenul de plată al diferenței de drepturi vamale (obligație fiscală principală) este ulterior datei emiterii deciziei de regularizare.

Pe de altă parte art. 111 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală arată că obligațiile fiscale accesorii se stabilesc potrivit legii, adică potrivit art. 120 din O.G. nr. 92/2003: “majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv”, iar art. 119 Cod Procedură Fiscală arată că “pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plata, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”

Drept urmare calculul majorărilor de întârziere de la data importului este nelegal. Acest lucru reiese foarte clar și din prevederile art. 232 alin. (1) lit. b din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992: “dacă valoarea drepturilor de achitat nu a fost platită în termenul prevăzut ... se percep dobânzi pentru întârzieri în plus față de valoarea drepturilor”.

De asemenea, art. 255 alin. (1), lit. b din Legea nr. 86/2006 stipulează: “dacă cuantumul drepturilor nu a fost achitat în termenul stabilit ... se percep majorari de întârziere potrivit normelor în vigoare”.

Contestatarul solicită desființarea deciziilor pentru regularizarea situației nr. Xx, xx, xx, xx, și exonerarea societății de la plata debitelor stabilite.

II. Organele vamale au făcut următoarele precizări:

La data de 21.05.2007 societatea contestatară a depus la Biroul Vamal Xxxxx declarațiile vamale CO A4 nr. xxxxx/21.05.2007 pentru punerea în liberă circulație a mărfurilor plasate sub regim de admitere temporară - leasing în cursul anului 2001 cu declarațiile vamale IM5 nr. I xxx, nr. xxxx/08.11.2001.

Ulterior, în conformitate cu art. 78 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 privind instituirea Codului Vamal Comunitar s-a procedat la efectuarea controlului ulterior al declarațiilor vamale CO A4 nr. xxx, xxxx/21.05.2007 constatându-se faptul că valoarea în vamă a fost eronat stabilită prin folosirea cursului valutar de la data punerii în liberă circulație și nu cel de la momentul plasării sub regimul vamal suspensiv. Ca urmare a controlului s-au întocmit Procesele-Verbale de Control nr. xxx, xxx/15.01.09 și au fost emise deciziile pentru regularizarea situației nr. xx, nr. xx din 16.01.2009, având în vedere prevederile legale specificate mai jos:

În Constituția României la art. 148 alin. 2) – Integrarea în Uniunea Europeană se prevede: (2) Ca urmare a aderării, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare. În Legea nr. 157 din 24.05.2005, pentru ratificarea Tratatului privind aderarea României la UE anexa V cap. 4 UNIUNEA VAMALĂ, art. 19 se prevede că: (19) Procedurile care reglementează nașterea unei datorii vamale, înscrierea în evidența contabilă și recuperarea ulterioară stabilite în articolele 201 - 232 din

Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 și articolele 859 – 876a din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 se aplică noilor state membre cu respectarea următoarelor dispoziții speciale:

- recuperarea se efectuează în condițiile legislației comunitare.

Conform art. 201 alin. 1 lit. a și art. 201 alin. 2 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al CONSILIULUI din 12 octombrie 1992: „1. o datorie vamală la import poate să ia naștere prin: (a) punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import”;

„2. O datorie vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză”.

La data de 21.05.2007, prin acceptarea declarațiilor vamale CO A4 nr. xxxxx/21.05.2007, s-a născut datoria vamală pentru mărfurile puse în liberă circulație care anterior au fost plasate în regim de admitere temporară. Conform prevederilor art. 144 alin. 1 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al CONSILIULUI din 12 octombrie 1992: “1. Atunci când se naște o datorie vamală pentru mărfuri de import, valoarea unei astfel de datorii se stabilește pe baza elementelor de taxare corespunzătoare pentru mărfurile respective în momentul aprobării declarației de plasare a mărfurilor sub regimul de admitere temporară.”

Declarațiile vamale de admitere temporară nr. xxxxx/08.11.2001, au fost acceptate înainte de 01.01.2007. La punerea în liberă circulație (21.05.2007) a mărfurilor admise temporar cu aceste declarații vamale, datoria vamală se stabilește pe baza elementelor de taxare valabile la momentul plasării sub regimul suspensiv de admitere temporară. La data de 08.11.2001, data plasării mărfurilor sub regimul suspensiv de admitere temporară, 5300 073, taxa vamală pentru mărfurile încadrate la codul tarifar 87012010 importate din UE (în cazul de față GERMANIA-DE), acoperite de un certificat de circulație a mărfurilor EUR.1, este de 6% din valoarea în vamă. Taxa vamală în 2001 a fost stabilită conform Tarifului vamal de import al României pe anul 2001 aprobat prin HG 1230/29.11.2000. La momentul punerii în liberă circulație cu declarațiile vamale CO A4 nr. xxxxx/21.05.2007, **nu s-a încasat taxa vamală de 6%.**

În ceea ce privește calcularea sumelor reprezentând majorări de întârziere menționăm faptul că acestea au fost calculate în baza art. 119 alin.1 din Codul de Procedură Fiscală care prevede că “pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată se datorează după acest termen majorări de întârziere” coroborat cu art. 120 alin. 1 din același act normativ care

stipulează că “majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv” și având în vedere momentul nașterii datoriei vamale așa cum este el prevăzut de art. 201 alin. 2 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 și anume: „2. o datorie vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză”.

Referitor la rambursarea sumei de xxxx lei reprezentand TVA conform deciziilor de regularizare a situatiei privind rambursarea drepturilor de import stabilite de controlul vamal nr. xxxx/16.01.2009, aceasta s-a efectuat în baza aceluiași prevederi legale menționate mai sus.

III. Având în vedere actele și documentele depuse în susținerea cauzei, motivele invocate de petentă și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Xxxxx este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Xxxxx au stabilit în sarcina **S.C. xxxxx S.R.L.** de plată suplimentar suma de xxxx lei reprezentând taxe vamale, xxx lei dobânzi compensatorii și xxx lei majorari de întârziere și de restituit suma de xxx lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

În fapt, cu declarațiile vamale CO A4 nr. xxxx și nr. xxxx/21.05.2007 petenta a pus în liberă circulație vehiculele plasate sub regim de admitere temporară - leasing cu declarațiile vamale IM5 nr. xxxx și nr. xxxx/08.11.2001. În temeiul prevederilor art. 78 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 privind instituirea Codului Vamal Comunitar, operațiunile a fost supuse unui control ulterior. Organele vamale de control au reținut că:

1. - valoarea în vama a fost stabilită, prin folosirea cursului de schimb valabil la data punerii în liberă circulație (21.05.2007) și nu cel de la momentul plasării mărfurilor sub regimul de admitere temporară (08.11.2001);

2. - la momentul punerii în liberă circulație nu s-a aplicat taxa vamală de 6% stabilită conform Tarifului vamal de import al României, aprobat prin H.G. 1230/29.11.2000, în vigoare la data plasării sub regim de admitere temporară.

Față de aceste constatari, s-a început procedura de recuperare a datoriei vamale, finalizată cu:

- deciziile pentru regularizarea situației pentru obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx și nr. xxx din data de 16.01.2009, în care s-a stabilit o diferență de plată, privind taxele vamale în sumă de xxx lei, dobânzi compensatorii în sumă de xxx lei și majorări de întârziere aferente în sumă de xxx lei;

- deciziile pentru regularizarea situației pentru obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xx și nr. xx din data de 16.01.2009, în care s-a stabilit o diferență de rambursat în suma de xxx lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată rezultată din recalculare.

Deciziile pentru regularizarea situației nr. xx, nr. xx, nr. xx și nr. xx din data de 16.01.2009, au fost atacate de S.C. xxxxxxxxxxx S.R.L.

În drept, sunt aplicabile următoarele reglementări:

ORDONANTA nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing (actualizată până la data de 12 august 2006)

“ART. 27

(1) *Bunurile mobile care sunt introduse în țara 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 țara de societățile de leasing, persoane juridice române, se încadrează în regimul vamal de import, cu exceptarea de la plată a sumelor aferente tuturor drepturilor de import.”*

LEGEA nr. 571 din 22 decembrie 2003 Privind Codul fiscal (actualizată până la data de 3 aprilie 2007)

“Operațiuni efectuate înainte și de la data aderării

ART. 161¹

(1) Prevederile în vigoare, la momentul în care bunurile au fost plasate în unul dintre regimurile suspensive prevăzute la art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 1-7 sau într-un regim similar în Bulgaria, se vor aplica în continuare de la data aderării, până la ieșirea bunurilor din aceste regimuri, atunci când respectivele bunuri, originare din Bulgaria sau din spațiul comunitar, așa cum era acesta înaintea datei aderării:

a) au intrat în România înaintea datei aderării; și

b) au fost plasate într-un astfel de regim la intrarea în România; și

c) nu au fost scoase din respectivul regim înaintea datei aderării.

(2) Apariția oricăruia dintre evenimentele de mai jos la sau după data aderării se va considera ca **import** în România:

a) **ieșirea bunurilor în România din regimul de admitere temporară în care au fost plasate înaintea datei aderării în condițiile menționate la alin. (1), chiar dacă nu au fost respectate prevederile legale;**

HOTĂRÂRE nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal

(aplicabilă începând cu data de 1 ianuarie 2007)

“Norme metodologice:

86. În cazul în care bunurile aflate la data aderării în situațiile descrise la art. 161¹ alin. (1) din Codul fiscal, sunt importate în România după aceasta data, taxa pe valoarea adăugată datorată pentru respectivele importuri, nu se plătește efectiv la organele vamale de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, ci se evidențiază în decontul de taxa, conform prevederilor art. 157 alin. (5) din Codul fiscal.

87. Pentru bunurile plasate în regimurile vamale suspensive prevăzute la art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 1-7 din Codul fiscal, nu se garantează taxa pe valoarea adăugată.”

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.

*1.3. Pentru mărfurile comunitare ce fac obiectul operațiunilor de leasing efectuate conform **art. 27 alin. (1)** din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aplică prevederile art. 161¹ alin. (2) lit. a) din Codul fiscal și prevederile pct. 86 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.*

(...)

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

2.1. La expirarea termenului de derulare a contractelor de leasing se întocmesc formalități vamale pentru încheierea operațiunilor din punct de vedere vamal.

2.2. La punerea în liberă circulație cuantumul datoriei vamale este determinat pe baza naturii mărfurilor de import, a clasificării lor

tarifare (inclusiv rata drepturilor), a valorii în vamă, originii și cantității la momentul plasării lor sub regim, conform alin. (16) al pct. 4 "Uniunea vamală" din anexa nr. V la Tratatul (...) ratificat prin Legea nr. 157/2005.

2.3. Se datorează taxa vamală din Tariful vamal de import al României în vigoare la momentul depunerii declarației vamale de admitere temporară.

2.4. Taxa vamală prevăzută la pct. 2.3 se calculează la valoarea reziduală stabilită prin contractul de leasing, care nu poate fi mai mică de 20% din valoarea de intrare.

2.5. Se datorează dobânzi compensatorii conform art. 519 din Regulamentul vamal comunitar, începând cu data aderării."

Situația în fapt și reglementările mai sus citate, au condus la constatarea că, vehiculele introduse în țară de S. C. xxxxxxxx S.R.L., în temeiul prevederilor art. 27(1) din O.G. nr. 51/1997, la punerea în liberă circulație, intră sub incidența prevederilor punctului 1.2. din Ordinul nr. 84/2007 în sensul că pentru aceste mărfuri „nu se datorează taxe vamale și nici dobânzi compensatorii” cu „condiția prezentării unei dovezi privind statutul comunitar al mărfurilor”.

Din analiza contestației formulată de petentă a rezultat că aceasta a prezentat dovada privind statutul comunitar al mărfurilor care au făcut obiectul operațiunilor de leasing, respectiv certificatul EUR 1 nr. xxx, organele autorității vamale nefăcând aplicațiunea prevederilor exprese ale pct. 1.2 din 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, în sensul că au stabilit că se datorează taxa vamală de 6%, din tariful vamal de import al României în vigoare la momentul plasării vehiculelor sub regimul de admitere temporară.

Potrivit prevederilor punctului 1 din 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 aprobate prin Ordinul ministerului finanțelor publice nr. 84/2007, pentru mărfurile comunitare care fac operațiunile de leasing efectuate conform prevederilor art. 27 alin (1) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997, la expirarea termenului de derulare a contractelor de leasing, se

întocmesc formalitățile prevăzute pentru încheierea operațiunilor din punct de vedere vamal.

Atunci când utilizatorul optează pentru cumpărarea mărfurilor care fac obiectul operațiunilor de leasing efectuate conform prevederilor art. 27 alin (1) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997, la punerea în liberă circulație nu se datorează taxe vamale și nici dobânzi compensatorii, cu condiția prezentării unei dovezi privind statutul comunitar al mărfurilor. Taxa pe valoarea adăugată se calculează la valoarea reziduală stabilită prin contractul de leasing, care nu poate fi mai mică de 20% din valoarea de intrare și se achită la autoritatea vamală la momentul depunerii declarației vamale de punere în liberă circulație. În ceea ce privește accizele, acestea se datorează conform art. 221¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, la punerea în liberă circulație a mărfurilor care fac obiectul contractelor de leasing extern și au fost plasate sub regim vamal de admitere temporară cu exonerare totală înainte de 01.01.2007, datoria vamală se stabilește pe baza elementelor de taxare de la momentul plasării mărfurilor sub regimul de admitere temporară (import temporar), valoarea în vamă fiind cea stabilită conform legislației în vigoare la momentul menționat. La punerea în liberă circulație a acestor mărfuri nu se achită taxe vamale și comision vamal, cu condiția prezentării unei dovezi privind statutul comunitar al mărfurilor. Taxa pe valoarea adăugată se va calcula pe baza valorii în vamă stabilită la momentul plasării mărfurilor sub regimul de admitere temporară și se achită la autoritatea vamală la momentul depunerii declarației vamale de punere în liberă circulație; punct de vedere conținut și de scrisoarea Autorității Naționale a Vămilei nr. xxxxx/10.10.2007 pe care organul de soluționare a contestației a luat-o în considerare, conform art. 213 alin. 2 din O.G. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Pe cale de consecință, deoarece organele vamale nu au făcut aplicațiunea prevederilor Ordinului 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 deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xx, nr. xx, nr. xx și nr. xx din data de 16.01.2009, emise de Direcția Județeană pentru Accize și

Operațiuni Vamale Xxxxx, vor fi desființate în virtutea prevederilor art. 216 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

“ART.216

Solutii asupra contestatiei (...)

(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”, cu consecința aplicării în cauză a actelor normative in vigoare, ținând cont de considerentele prezentei decizii.

Referitor la majorările de întârziere și dobânzile compensatorii, aferente drepturilor vamale de import, calculate în sarcina petentei prin deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xx și nr. xx din data de 16.01.2009, se reține că stabilirea de majorări de întârziere și dobânzi compensatorii, în sarcina contestatoarei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul. În condițiile în care, pentru debitul în sumă totală de xxx lei reprezentând drepturi vamale de import, stabilite în deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xx și nr. xx din data de 16.01.2009, acestea au fost desființate, rezultă că și pentru capătul de cerere privind majorările de întârziere și dobânzi compensatorii aferente, în suma totală de xxx lei, calculate în sarcina petentei reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept **accesorium sequitur principalem**, deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xx, și nr. xx din data de 16.01.2009, vor fi desființate.

Pentru considerentele mai sus arătate, în conformitate cu prevederile art. 27 din [ORDONANTA nr. 51/1997](#) privind operațiunile de leasing si societățile de leasing, actualizată, art. 61¹ din [LEGEA nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, actualizată, punctul 86 din [HOTĂRÂREA nr. 44/2004](#) pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, art. 1 din 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, prevederile art. 32, art.

206, art. 207 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală , republicata, se

DECIDE

Desființarea deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xx, nr. xx, nr. xx și nr. xx din data de 16.01.2009, emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Xxxxx, în care s-au stabilit în sarcina **S. C. xxxxxx S.R.L.** cu sediul în Xxxxx, xxx, bl. xxx, ap. xx, jud.Xxxxx, plăți suplimentare în sumă de xxx **lei** reprezentând, datorie vamală și taxa pe valoarea adăugată de restituit în sumă de xxx **lei**, urmând ca Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Xxxxx prin organele sale de specialitate, să efectueze o noua verificare, conform actelor normative în vigoare, ținând seama de aspectele reținute în prezenta decizie și în conformitate cu dispozițiile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

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

Director Executiv,
xxxxxxxxxx