

DECIZIA

Nr. /
privind soluționarea contestațiilor
formulate de **S.C. X S.A. (fosta S.C. S.A.)**
înregistrate la D.G.F.P. a județului Arad
sub nr. / **26.10.2009**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara – Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad cu adresa nr. /1132, ... /1133, ... /..... /20.10.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. /26.10.2009 asupra contestațiilor formulate de

S.C. X S.A. (fosta S.C. S.A.)
cu sediul în, jud.Arad

înregistrate la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad sub nr. /07.10.2009, nr. /07.10.2009 respectiv nr. /07.10.2009 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. /26.10.2009.

S.C. X S.A. formulează contestații împotriva Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /25.08.2009, nr. /24.08.2009 și nr. /24.08.2009 emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, solicitând anularea acestora, pentru suma totală de lei reprezentând drepturi vamale de plată.

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

1. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /25.08.2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma de lei reprezentând:

- lei – taxe vamale;
- lei – comision vamal
- lei – accize
- lei – taxa pe valoarea adăugată.

2. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /24.08.2009 emisă de

Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma de lei reprezentând:

- lei – taxe vamale;
- ... lei – comision vamal
- lei – accize
- lei – taxa pe valoarea adăugată.

3. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./24.08.2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma de lei reprezentând:

- lei – taxe vamale;
- lei – comision vamal
- lei – 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 de 14.07.2009 a 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 trei contestații formulate de **S.C. X S.A.**, prin referatul întocmit la data de 06.11.2009 fiind aprobată conexarea dosarelor contestațiilor cu consecința întocmirii unei singure decizii în soluționarea contestațiilor.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestațiilor:

I. În contestații reprezentantul petentei solicită anularea în totalitate a Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./25.08.2009, nr./24.08.2009 și nr./24.08.2009 emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, în motivarea contestațiilor arătând următoarele:

Referitor la Decizia nr./25.08.2009

- declarația vamală de import nr. I .../26.09.2006 cu termen de încheiere 01.09.2009 a fost închisă cu DVI nr./02.10.2009, iar obligațiile de plată aferente au fost achitate cu OP nr. .../25.09.2009, nr. .../25.09.2009, nr. .../25.09.2009 și nr./25.09.2009;

- declarația vamală de import nr. I .../27.09.2006 cu termen de încheiere 30.09.2009 a fost închisă cu DVI nr./02.10.2009, iar obligațiile de plată aferente au fost achitate cu OP nr./25.09.2009, nr. .../25.09.2009, nr. .../25.09.2009 și nr. .../25.09.2009;

- declarația vamală de import nr. I .../19.10.2006 cu termen de încheiere 19.10.2009 a fost închisă cu DVI nr. .../02.10.2009, iar obligațiile de plată aferente au fost achitate cu OP nr./25.09.2009, nr. .../25.09.2009 și nr./25.09.2009.

II. Prin documentele pentru regularizarea situației nr./25.08.2009, nr./24.08.2009 și nr./24.08.2009, 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 de lei.

Cu declarațiile vamale nr. I/26.09.2006, nr. I .../27.09.2006 și nr. I/19.10.2006, 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 autovehicule: o autoutilitară marca, un autoturism marca și un motocicletu marca

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./25.08.2009, nr./24.08.2009 și nr. .../24.08.2009 cu care au fost încheiate declarațiile vamale nr. I .../26.09.2006, nr. I .../27.09.2006 și nr. I .../19.10.2006 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. S.C. X S.A., cu sediul în, jud. Arad este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Arad sub nr. J02/.../..., are cod unic de înregistrare și cont bancar deschis la Banca Comercială Română Sucursala Arad -

IV. 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 lei reprezentând drepturi vamale de plată.

În fapt, prin adresa Direcției Regionale de Accize și Operațiuni Vamale Timișoara nr. /14.07.2009, înregistrată la D.J.A.O.V. Arad sub nr. /10.08.2008, Direcția Județeană de Accize și Operațiuni Vamale Arad a fost înștiințată că s-a dispus declanșarea procedurii de insolvență a societății comerciale X S.A. conform Legii nr. 85/2006.

Direcția Județeană de Accize și Operațiuni Vamale Arad a procedat la recalcularea drepturilor vamale în conformitate cu prevederile art. 78 alin. (1) din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar.

Din documentele existente la dosarul cauzei a rezultat următoarea stare de fapt:

1. - Declarația vamală de import nr. I /**26.09.2006** s-a întocmit în baza contractului de leasing nr. /2006 încheiat între S.C X S.A. în calitate de finanțator și S.C. A S.R.L. în calitate de utilizator, declarație pentru care s-a acordat termenul de încheiere data de 25.09.2009.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /25.08.2009, organele vamale au procedat la încheierea din oficiu a operațiunii de import temporar, aplicând cotele legale de taxare la valoarea integrală a autoutilitareii, în sarcina titularului operațiunii stabilindu-se drepturi vamale de import (taxe vamale, comision vamal, taxa pe valoarea adăugată și accize) în sumă totală de 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.

În Referatul nr. .../1132, .../1133, .../1134 /20.10.2009 Direcția Județeană de Accize și Operațiuni Vamale Arad a precizat că „În data de 02.10.2009 SC X SA a depus la Biroul vamal București Băneasa declarațiile vamale de punere în liberă circulație CO A nr. ..., ..., .../02.10.2009, cu care se încheie din nou operațiunile în cauză.”

În contestația formulată petenta susține că Declarația vamală EU5 nr. I .../26.09.2006, depusă și acceptată la Biroul Vamal Arad și având termenul de încheiere data de 01.09.2009, a fost încheiată în data de 02.10.2009 cu DVI nr. .../02.10.2009, arătând totodată că obligațiile de plată aferente au fost achitate cu OP nr. ..., ..., ..., .../25.09.2009.

2. - Declarația vamală de import nr. I/27.09.2006 s-a întocmit în baza contractului de leasing nr. .../2006 încheiat între S.C X S.A. în calitate de finanțator și P în calitate de utilizator, declarație pentru care s-a acordat termenul de încheiere data de 30.09.2009.

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 autoutilitareii, în sarcina titularului operațiunii stabilindu-se drepturi vamale de import (taxe vamale, comision vamal, taxa pe valoarea adăugată și accize) în sumă totală de 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.

În Referatul nr. /1132, .../1133, /1134 /20.10.2009 Direcția Județeană de Accize și Operațiuni Vamale Arad a precizat că „În data de 02.10.2009 SC X SA a depus la Biroul vamal București Băneasa declarațiile vamale de punere în liberă circulație CO A nr., ..., .../02.10.2009, cu care se încheie din nou operațiunile în cauză.”

În contestația formulată petenta susține că Declarația vamală EU5 nr. I .../27.09.2006, depusă și acceptată la Biroul Vamal Arad și având termenul de încheiere data de 30.09.2009, a fost încheiată în data de 02.10.2009 cu DVI nr. .../02.10.2009, arătând totodată că obligațiile de plată aferente au fost achitate cu OP nr. ..., ..., ..., .../25.09.2009.

3. - Declarația vamală de import nr. I/19.10.2006 s-a întocmit în baza contractului de leasing nr. .../2006 încheiat între S.C X S.A. în calitate de finanțator și S.C. A S.R.L. în calitate de utilizator, declarație pentru care s-a acordat termenul de încheiere data de 19.10.2009.

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 autoutilitareii, în sarcina titularului operațiunii stabilindu-se drepturi vamale de import (taxe vamale, comision vamal și taxa pe valoarea adăugata) în sumă totală de 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.

În Referatul nr. .../1132,/1133, .../1134 .../20.10.2009 Direcția Județeană de Accize și Operațiuni Vamale Arad a precizat că „În data de 02.10.2009 SC X SA a depus la Biroul vamal București Băneasa declarațiile vamale de punere în liberă circulație CO A nr., .., .../02.10.2009, cu care se încheie din nou operațiunile în cauză.”

În contestația formulată petenta susține că Declarația vamală EU5 nr. I .../19.10.2006, depusă și acceptată la Biroul Vamal Arad și având termenul de încheiere data de 19.10.2009, a fost încheiată în data de 02.10.2009 cu DVI nr. .../02.10.2009, arătând totodată că obligațiile de plată aferente au fost achitate cu OP nr. ..., ..., .../25.09.2009.

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 nouă 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 alta 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. 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

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

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

3.2. Taxa vamală înregistrată la plasarea mărfurilor sub regim este cea din Tariful vamal de import al României în vigoare la momentul depunerii declarației vamale.

3.3. Taxa vamală prevăzută la pct. 3.2 se calculează la valoarea reziduală stabilită prin contractul de leasing, care nu poate fi mai mică de 20% din valoarea de intrare.

3.4. Nu se datorează dobânzi compensatorii.

3.5. Se datorează TVA și se calculează conform prevederilor art. 161 alin. (16) din Codul fiscal, respectiv conform reglementărilor în vigoare la data intrării în vigoare a contractului.

3.6. 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.

În ceea ce privește taxele vamale pentru mărfurile necomunitare ce fac obiectul operațiunilor de leasing efectuate conform art. 27 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 în Ordinul nr. 84/2007 se precizează taxa vamală înregistrată la plasarea mărfurilor sub regim este cea din

Tariful vamal de import al României în vigoare la momentul depunerii declarației vamale, taxa vamală calculându-se la valoarea reziduală stabilită prin contractul de leasing, care nu poate fi mai mică de 20% din valoarea de intrare.

Din documentele existente la dosarul cauzei, organul investit cu soluționarea contestațiilor 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. A S.R.L. în calitate de utilizator începută cu Declarația vamală EU5 nr. I/26.09.2006, depusă și acceptată la Biroul Vamal Arad și având termenul de încheiere data de 25.09.2009, societatea prezintă documente din care rezultă că la Biroul vamal București – Băneasa a fost depusă și acceptată declarația vamală de punere în liberă circulație CO 4 nr./02.10.2009, închiderea operațiunii realizându-se ulterior termenului de încheiere acordat de autoritatea vamală.

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 P, în calitate de utilizator începută cu Declarația vamală EU5 nr. I .../27.09.2006, depusă și acceptată la Biroul Vamal Arad și având termenul de încheiere data de 30.09.2009, societatea prezintă documente din care rezultă că la Biroul vamal București – Băneasa a fost depusă și acceptată declarația vamală de punere în liberă circulație CO 4 nr./02.10.2009, închiderea operațiunii realizându-se ulterior termenului de încheiere acordat de autoritatea vamală.

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. A S.R.L., în calitate de utilizator începută cu Declarația vamală EU5 nr. I/19.10.2006, depusă și acceptată la Biroul Vamal Arad și având termenul de încheiere data de 19.10.2009, societatea prezintă documente din care rezultă că la Biroul vamal București – Băneasa a fost depusă și acceptată declarația vamală de punere în liberă circulație CO 4 nr./02.10.2009, închiderea operațiunii realizându-se anterior expirării termenului de încheiere acordat de autoritatea vamală.

În raport de documentele depuse de petenta la dosarul cauzei se reține că, pentru toate cele trei operațiuni de leasing organele vamale au emis actele atacate respectiv deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal anterior datei expirării termenului de încheiere a regimului vamal suspensiv de admitere temporară acordat chiar de autoritățile vamale, datoria vamală înscrisă în deciziile atacate nefăcând parte din categoria

datoriilor scadente așa cum sunt ele reglementate de Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței.

Ca atare, ținând seama de documentele justificative depuse de contestatoare la dosarul cauzei, respectiv declarațiile vamale de punere în liberă circulație nr. .../02.10.2009, nr. .../02.10.2009 și nr. .../02.-10.2009, susținerile petentei referitoare la achitarea obligațiilor vamale stabilite prin aceste documente cu ordine de plată și având în vedere că prin deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, împotriva cărora societatea petentă a formulat contestații, organele vamale nu au făcut aplicațiunea prevederilor legale mai sus prezentate în ceea ce privește modul de calcul al taxelor vamale, comisionului vamal, 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 obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../25.08.2009, nr. .../24.08.2009 și nr. .../24.08.2009 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.

Urmare a reanalizării conform celor reținute în prezenta decizie, referitor la declarațiile vamale, care fac obiectul cauzelor și având în vedere că în contractele de leasing financiar încheiate la cap. V „Proprietatea” pct. 5.3. se precizează „**La sfârșitul perioadei de leasing, Utilizatorul va cumpăra bunul** care face obiectul contractului de leasing, proprietatea transmițându-se de la Finanțator la Utilizator. (...)”, Direcția Județeană de Accize și Operațiuni Vamale Arad, prin organele sale de specialitate va analiza dacă modul de derulare al contractelor de leasing a respectat forma și trăsăturile acestui tip de contract așa cum este prevăzut de art. 10 din OG nr. 51/1997, respectiv:

„Utilizatorul se obligă:

a) *sa efectueze recepția și sa primească bunul la termenul stipulat in*

contractul de leasing;

b) sa exploateze bunul conform instructiunilor elaborate de către furnizor si sa asigure instruirea personalului desemnat sa il exploateze;

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

d) sa efectueze plățile cu titlu de rata de leasing in cuantumul valoric stabilit si la termenele prevăzute in contractul de leasing;

e) sa suporte cheltuielile de întreținere si alte cheltuieli care decurg din contractul de leasing;

f) sa isi asume pentru intreaga perioada a contractului, in lipsa unei stipulatii contrare, totalitatea obligatiilor care decurg din folosirea bunului direct sau prin prepusii sai, inclusiv riscul pierderii, distrugerii sau avarierii bunului utilizat, din cauze fortuite, si continuitatea platilor cu titlu de rata de leasing pana la achitarea integrala a valorii contractului de leasing;

g) sa permita finantatorului verificarea periodica a starii si a modului de exploatare a bunului care face obiectul contractului de leasing;

h) sa il informeze pe finantator, in timp util, despre orice tulburare a dreptului de proprietate, venita din partea unui tert;

i) sa nu aduca modificari bunului fara acordul finantatorului;

j) sa restituie bunul in conformitate cu prevederile contractului de leasing.”

Referitor la încheierea din oficiu de către unitatea vamală a regimului vamal suspensiv de admitere temporară, în situația în care până la expirarea termenului aprobat titularii nu au solicitat acordarea unui alt regim vamal sau schimbarea destinației vamale, unitatea vamală nefiind înștiințată despre vreo modificare care să influențeze derularea operațiunii sub regimul vamal aprobat, in conformitate cu art. 100, art. 111 si art. 226 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României și art. 78, art. 89 si art. 204 alin. 1 lit. b) din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 al Consiliului de Instituire a Codului Vamal Comunitar, punctul de vedere – așa cum rezultă din adresele nr. .../15.02.2005 si .../10.03.2005 – al Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor si Direcției Generale de Politici și Legislație privind Veniturile Bugetului General Consolidat este următorul:

"în cazul regimurilor suspensive de admitere temporara acordate în baza unor contracte de leasing derulate pe o perioada mai mare de un an, încheierea din oficiu se poate face la valoarea reziduală [...]".

În concluzie, în considerarea dispozițiilor legale, și având în vedere că organele vamale ale Biroului Vamal București Băneasa au încheiat operațiunile vamale declanșate cu declarațiile vamale EU5 nr. I .../26.09.2006 și EU5 nr. I .../27.09.2006 ulterior termenului de încheiere acordat de autoritatea vamală – conform punctului de vedere al Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor și Direcției Generale de Politici

și Legislație privind Veniturile Bugetului General Consolidat și celor arătate de societatea petentă în contestațiile formulate, rezultă că în situația încheierii regimului vamal suspensiv în condițiile art. 27 din O.G. nr. 51/1997, republicată, stabilirea drepturilor vamale datorate de societatea petentă se face în funcție de valoarea reziduală a bunului, care nu poate fi mai mică de 20% din valoarea de intrare a bunului.

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, 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, coroborate cu prevederile art. 216, alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Desființarea Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../25.08.2009, nr. .../24.08.2009 și nr. .../24.08.2009 emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, pentru suma totală de lei reprezentând drepturi vamale de plată, 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.

Director Coordonator,
Sorin Ciriți