

DECIZIA

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

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. A S.A.

înregistrate la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad sub nr. / 2009, nr. / 2009, nr. / 2009, nr. / 2009 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. / 2009 și a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

S.C. A S.A. contestă Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. / 2009, nr. / 2009, nr. / 2009, nr. / 2009 emise de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, solicitând anularea acestora, pentru suma totală de xxxxx lei reprezentând comision vamal, taxe vamale, taxa pe valoarea adăugată și accize.

Obiectul contestațiilor îl reprezintă diferența de drepturi vamale calculată de organele vamale în sarcina petentei în sumă totală de 326.408 lei după cum urmează:

1. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. / 2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma de xxxx lei reprezentând:

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

2. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. / 2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma de xxxx lei reprezentând:

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

3. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare

stabilite de controlul vamal nr./2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma de xxxxxx lei reprezentând:

- xxxxx lei – taxe vamale
- xxxxx lei – comision vamal
- xxxxxx lei - taxa pe valoarea adăugată.

4. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma de xxxxx lei reprezentând:

- xxxxx lei – taxe vamale
- xxx lei – comision vamal
- xxxx lei - accize
- xxxx 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. I în calitate de administrator special și dl. M, reprezentant al Societății E, în calitate de administrator judiciar provizoriu, numiți prin Sentința comercială nr. din data de 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 șapte contestații formulate de **S.C. A S.A.**, prin referatul întocmit la data de 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./2009, nr...../2009, nr../2009, nr..../2009 emise de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad și solicită anularea

acestora, invocând în susținerea contestațiilor următoarele motive:

- în ceea ce privește Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../2009 petenta invoca prevederile art. 49 alin.1 din Legea nr.85/2006 aratând următoarele: contractul de leasing nr.../2006 este în derulare, termenul de încheiere a declarației vamale de import nr./20.11.2006 este 01.10.2009, calculul obligațiilor de plată se face cu respectarea art.27 din OG 51/1997 cu modificările și completările ulterioare iar termenul de plată a obligațiilor bugetare născute din declarația vamală de import și din legislația în vigoare este data de încheiere a declarației vamale de import;

- în ceea ce privește Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../..... petenta invoca prevederile art. 49 alin.1 din Legea nr.85/2006, aratând următoarele: contractul de leasing nr...../2005 este în derulare, termenul de încheiere a declarației vamale de import nr...../2005 este 05.10.2009, calculul obligațiilor de plată se face cu respectarea art.27 din OG 51/1997 cu modificările și completările ulterioare iar termenul de plată a obligațiilor bugetare născute din declarația vamală de import și din legislația în vigoare este data de încheiere a declarației vamale de import;

- în ceea ce privește Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../25.08.2009 petenta invoca prevederile art. 49 alin.1 din Legea nr.85/2006, aratând următoarele: contractul de leasing nr...../2006 este în derulare, termenul de încheiere a declarației vamale de import nr...../10.2006 este 01.10.2009, calculul obligațiilor de plată se face cu respectarea art.27 din OG 51/1997 cu modificările și completările ulterioare iar termenul de plată a obligațiilor bugetare născute din declarația vamală de import și din legislația în vigoare este data de încheiere a declarației vamale de import;

- în ceea ce privește Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../25.08.2009 petenta invoca prevederile art. 49 alin.1 din Legea nr.85/2006, aratând următoarele: contractul de leasing nr...../2006 este în derulare, termenul de încheiere a declarației vamale de import nr...../10.2006 este 12.10.2009, calculul obligațiilor de plată se face cu respectarea art.27 din OG 51/1997 cu modificările și completările ulterioare iar termenul de plată a obligațiilor bugetare născute din declarația vamală de import și din legislația în vigoare este data de încheiere a declarației vamale de import;

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

Față de cele prezentate, societatea solicită anularea în totalitate a actelor atacate precum și recalcularea la termenul de încheiere prevăzut în declarațiile vamale de import a tuturor obligațiilor de plată cu respectarea prevederilor OG nr.51/1997.

II. Prin documentele pentru regularizarea situației nr./2009, nr...../2009, nr...../2009, nr...../2009, organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad au stabilit în sarcina S.C. A S.A. o diferență de drepturi vamale de import în sumă totală de xxxx lei.

Cu declarațiile vamale nr./11.2006, nr. I/10.2005, nr. I/10.2006, nr. I/10.2006 S.C. A S.A. a plasat în regim vamal de import cu exceptarea de la plată a sumelor aferente tuturor drepturilor de import în baza art.27 alin. 2 din O.G. nr. 51/1997 3 autoturisme si un utilaj Masina interschimbabila

Cu adresa nr./2009 înregistrată la DJAOV Arad sub nr./2009, DRAOV Timișoara a înștiințat DJAOV Arad că, pentru SC A SA s-a dispus declanșarea procedurii insolvenței prevăzută de Legea 85/2006. Termenul limită de înregistrare a cererii de admitere a creanțelor a fost data de 11.09.2009 și până la această dată DJAOV Arad a emis titlurile de creanță pentru declarațiile vamale amintite mai sus a căror încheiere nu a fost solicitată anterior de către S.C. A S.A.

În același sens organele vamale arată că au emis deciziile nr./2009, nr...../2009, nr...../2009, nr..../2009 cu care au fost încheiate declarațiile vamale nr. I/11.2006, nr. I/10.2005, nr. I/10.2006, nr. I/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.

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 xxxxxx lei reprezentând drepturi vamale de plată.

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

- Declarația vamală de import nr. I/2006 s-a întocmit în baza contractului de leasing nr./2006 încheiat între S.C A S.A. în calitate de finanțator și S.C. S S.R.L. în calitate de utilizator, declarație pentru care s-a acordat termenul de încheiere data de **19.11.2009**.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 679/21.08.2009, 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 adăugata și accize) în sumă totală de xxxx lei.

Controlul ulterior s-a efectuat având în vedere adresa D.R.A.O.V. Timișoara nr./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 motivarea celor susținute în contestația formulată, cu adresa nr.2659/09.11.2009 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Jud. Arad, societatea petenta a depus următoarele documente:

- contractul de leasing nr...../2006
- anexa la contractul de leasing nr...../2006
- actul adițional la contractul de leasing financiar nr...../2006 încheiat în data de, prin care calitatea de utilizator a SC S SRL a fost preluată de către P.N.
- certificatul de înregistrare a utilizatorului SC S SRL
- C.I. - P.N
- factura de achiziție nr...../2006
- DVI nr.I...../2006
- factura de valoare reziduală nr...../2009 în suma de xxxxxxxx lei echivalentul a xxxxx Euro

Referitor la susținerea petentei din contestația formulată cu privire la faptul că termenul de încheiere a declarației vamale de import nr.I xxxxxxxx/11.2006 este 01.10.2009, învedeream că, așa cum rezultă din DVI nr. I xxxx/11.2006 existent în copie la dosarul cauzei, termenul corect de încheiere a regimului vamal suspensiv de admitere temporară inițiat cu declarația vamală mai sus citată acordată de autoritatea vamală, este 19.11.2009.

2. - Declarația vamală de import nr. I/10.2005 s-a întocmit în baza contractului de leasing nr./2005 încheiat între S.C A S.A. în calitate de finanțator și SC B SRL 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 de xxxlei, declarație pentru care s-a acordat termenul de încheiere data de **05.10.2009**.

Controlul ulterior s-a efectuat având în vedere adresa D.R.A.O.V. Timișoara nr./.....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 motivarea celor susținute în contestația formulată, cu adresa nr...../09.11.2009 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Jud. Arad, societatea petenta a depus următoarele documente:

- contractul de leasing nr...../2005
- anexa la contractul de leasing nr.....2005
- actul aditional la contractul de leasing financiar nr...../2005 incheiat in data de, prin care calitatea de utilizator a SC B SRL a fost preluata de catre SC S SRL
- certificatul de inregistrare a utilizatorului SC S SRL
- factura de achizitie nr...../2005
- DVI nr.I/2005

3. - Declarația vamală de import nr. I/2006 s-a întocmit în baza contractului de leasing nr./2006 încheiat între S.C A S.A. în calitate de finanțator și S.C. S S.R.L. în calitate de utilizator, declarație pentru care s-a acordat termenul de încheiere data de **16.10.2009**.

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

Controlul ulterior s-a efectuat având în vedere adresa D.R.A.O.V. Timișoara nr./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 motivarea celor susținute în contestația formulată, cu adresa nr.2659/09.11.2009 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Jud. Arad, societatea petentă a depus următoarele documente:

- contractul de leasing nr...../2006
- anexa la contractul de leasing financiar nr...../2006
- certificatul de inregistrare a utilizatorului S.C. S S.R.L.
- factura de achizitie nr...../.....
- DVI nr.I/10.2006
- factura de valoare reziduala nr...../2008 in suma de xxxxxxxx lei echivalentul a xxxxxxxx Euro

4. - Declarația vamală de import nr. I/.....2006 s-a întocmit în baza contractului de leasing nr...../2006 încheiat între S.C A S.A. în calitate de finanțator și S.C. VS.R.L în calitate de utilizator, declarație pentru care s-a acordat termenul de încheiere data de **12.10.2009**.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./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 și accize) în sumă totală de xxxxxxxx lei.

Controlul ulterior s-a efectuat având în vedere adresa D.R.A.O.V. Timișoara nr. /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 motivarea celor susținute în contestația formulată, cu adresa nr.2659/09.11.2009 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Jud. Arad, societatea petentă a depus următoarele documente:

- contractul de leasing nr...../2006
- anexa la contractul de leasing financiar nr...../2006
- certificatul de înregistrare a utilizatorului S.C. V S.R.L
- factura de achiziție nr...../2006
- DVI nr.I/2006
- factura de valoare reziduală nr...../.2009 în suma de xxxxxxlei echivalentul a xxxxxxxxxxxx Euro

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 altă destinație vamală. Termenul aprobat trebuie să fie suficient pentru ca obiectivul utilizării autorizate să fie atins."

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

"ART. 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

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.”

(...)

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.

În raport de documentele depuse de petenta la dosarul cauzei se reține că, pentru toate cele patru 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 și mai mult cu ignorarea vădită a dispozițiilor exprese ale art. 27 alin. (3) din OG nr. 51/1997 republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

„(3) În cazul în care utilizatorul, din vina societății de leasing sau a furnizorului, nu și-a exercitat dreptul de opțiune prevăzut în contract privind prelungirea termenului de leasing sau achiziția bunului, iar bunul nu a fost restituit, utilizatorul este obligat să plătească taxele vamale raportat la valoarea reziduală a bunului. Baza de calcul a taxelor vamale nu poate fi mai mică de 20% din valoarea de intrare a bunului, indiferent dacă părțile au convenit o valoare reziduală mai mică.”

Pentru toate aceste motive și ținând seama de documentele justificative depuse de contestatoare la dosarele contestațiilor, în considerarea dispozițiilor art. 213 alin. (4) din OG nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, *„Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”*, având în vedere că prin deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, împotriva cărora societatea petentă a formulat contestații, organele autorității vamale nu au făcut aplicațiunea prevederilor legale mai sus prezentate în ceea ce privește modul de calcul al taxelor vamale, 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 și perioada pentru care acestea au fost puse în executare, Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./2009, nr...../2009, nr...../2009, nr...../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 (...)

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 analizării documentelor existente la dosarelor cauzelor conform celor reținute în prezenta decizie, referitor la declarațiile vamale mai sus descrise și având în vedere că, în contractele de leasing financiar aferente declarațiilor vamale 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 face aplicațiunea actelor normative incidente cauzelor, verificând 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 instrucțiunilor 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.”

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./2009, nr...../2009, nr...../2009, nr...../2009 emise de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad pentru suma totală de **xxxxxxx lei** reprezentând drepturi vamale de plată, urmând ca organele vamale să reanalizeze cauzele 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.