

## DECIZIA

Nr. .... / .....  
privind soluționarea contestației  
formulata de **S.C. X S.R.L.**  
înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad  
sub nr. ..../**08.02.2010**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad cu adresa nr. .../.../04.02.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. .../08.02.2010 asupra contestației formulate de

**S.C. X S.R.L.**

**cu sediul în ....., jud. Arad**

înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad sub nr. .../29.01.2010 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. ..../08.02.2010.

**S.C. X S.R.L.** formulează contestație împotriva Deciziei pentru regularizarea situației pentru obligații suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../29.12.2009 emisă de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, solicitând anularea procesului verbal de control nr. ..../28.12.2009 întocmit de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad.

**A. Referitor la capătul de cerere privind Decizia pentru regularizarea situației pentru obligații suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../29.12.2009 emisă de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, s-au reținut următoarele:**

***În legătură cu suma contestată în cuantum de .... lei reprezentând .... lei – taxa pe valoarea adăugată și .... lei – majorări de întârziere aferente***, în fapt, prin Decizia pentru regularizarea situației pentru obligații suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../29.12.2009, la pct. 2 „Date privind creanța DVI(EU5) nr. .... Data 07.12.2006 (art. 1-2). Obligații de plată suplimentare” s-a înscris taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de .... lei și majorări

de întârziere în sumă de .... lei, iar la total drepturi de plată s-a înscris (din eroare) suma de .... lei și total majorări de întârziere de plată suma de ..... lei.

La data de 03.02.2010, suma de ..... lei a fost corectată de către Direcția Județeană de Accize și Operațiuni Vamale Arad, aceasta transmițând petentei cu adresa nr. .../03.02.2010 Decizia pentru regularizarea situației pentru obligații suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../29.12.2009 cu îndreptarea erorii materiale, efectuată în temeiul art. 48 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, organele autorității vamale precizând că „la total drepturi de plată s-a trecut eronat suma de .... lei, corect fiind suma de ..... lei. Totodată vă comunicăm că în adresa nr. .../29.12.2009 a fost trecută eronată suma de plată ..... lei, corect fiind suma de ..... lei.” Adresa DJAOV Arad nr. .../03.02.2010 a fost primită de societatea petentă la data de 18.02.2010, conform fotocopiei confirmării de primire existentă la dosarul cauzei.

În drept, în conformitate cu prevederile art. 206 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“ART. 48

*Îndreptarea erorilor materiale*

*Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii.*

[...]

ART. 206

*Forma și conținutul contestației*

[...]

*(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal”.*

**Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:**

*“ 12. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 185 - Soluții asupra contestației*

*12.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

*(...)*

**c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată ca cererea rămâne lipsită de obiect;”**

Față de cele prezentate mai sus, în condițiile în care Decizia nr. ..../29.12.2009, prin care a fost stabilită în sarcina petentei o taxă pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei, corectată conform art. 48 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, a fost comunicată petentei la data de 18.02.2010, rezultă că pentru diferența în cuantum de ..... lei contestația nu mai are obiect, motiv pentru care pentru capătul de cerere privind suma de ..... lei, contestația formulată de SC X SRL urmează a fi respinsă ca fără obiect; Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad, urmând a se investi, după verificarea în totalitate a condițiilor de procedură, cu soluționarea contestației formulată de SC X SRL, pentru suma de ..... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată recalculată în sarcina petentei prin Decizia nr. ..../29.12.2009, corectată conform art. 48 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicat, precum și pentru suma de ..... lei reprezentând majorări de întârziere de plată.

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

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentei, si stampilata conform prevederilor art. 206 din același act normativ.

Fiind îndeplinită procedură de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestației.

I. În contestație reprezentantul petentei, afirmă că, prin Decizia nr. ..../2009 au fost recalculat și stabilite obligații fiscale suplimentare de natura taxei pe valoarea adăugată în baza art. 78 din Regulamentul CE nr. 2913/1992, prin procesul verbal încheiat, organele vamale constatând că „societatea (...) nu a respectat condiția stabilită prin regimul vamal sub care au fost plasate bunurile (...) și anume termenul de încheiere acordat de DJAOV Arad cu autorizația de admitere temporară din data de 07.12.2006, considerând că au fost încălcate prevederile art. 160 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal, coroborat cu art. 89 din Regulamentul CE nr. 2913/1992.”.

Petenta consideră că în efectuarea operațiunii de control au fost încălcate prevederile art. 43 și 44 din OMFP nr. 7521/2006, acțiunea de control fiind efectuată fără ca aceasta să fi fost înștiințată, nu s-a desfășurat la sediul societății, în registrul unic de control neexistând dovada controlului efectuat. Totodată arată că SC C SRL nu este reprezentantul petentei, neavând mandat în acest sens, astfel că procesul verbal de control nr. ..../28.12.2009 „nu întrunește condițiile unui act bilateral, nefiind semnat de către persoana controlată sau reprezentantul legal al persoanei.”.

În ceea ce privește executarea contractului de leasing nr. ....,

referitor la o bucată ....., nr. identificare ....., an de fabricație ....., masa max. aut. ....., culoare alb, diesel, petenta arată că acesta a fost achitat integral, conform documentului bancar emis de Banca Transilvania, de plată a sumei de ..... Eur, reprezentând plata parțială din contravaloarea facturii nr. ....../15.12.2009, emisă de societatea de leasing „pentru ultima rată și valoarea reziduală în baza căruia a fost încheiat controlul vamal, contractul fiind executat și finalizat cu factura proformă pentru valoarea reziduală de ..... lei.”

În ceea ce privește executarea contractului de leasing nr. ....., referitor la o bucată semiremorcă ....., nr. identificare ....., an fabricație 2004, masa max. aut. ....., culoare gri, petenta arată că aceasta nu și-a schimbat regimul de import temporar, întrucât „contractul de leasing a fost prelungit prin actul adițional încheiat de părți la data de 01.12.2009 cu valabilitate până la data de 15.09.2010”, astfel încât este nelegală încheierea importului în regim de admitere temporară înaintea datei de finalizare a contractului de leasing și înaintea datei de primire a documentelor cu care urma să fie realizată aceasta operațiune din inițiativa societății petente.

În concluzie, solicită anularea Deciziei nr. ....../2009 prin care în sarcina petentei s-au stabilit obligații fiscale suplimentare de natura taxei pe valoarea adăugată și majorărilor de întârziere aferente.

Cu adresa nr. ....../16.02.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. ....../17.02.2010, depune fotocopii ale documentelor care confirmă plata ratelor de leasing aferente contractului de leasing nr. ....

**II. Organele de specialitate din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, precizează următoarele:**

La data de 07.12.2006 societatea petentă a depus declarația vamală EU5 nr. I ....../07.12.2006 la Biroul Vamal Arad, pentru plasarea în regim vamal de admitere temporară – leasing, a unui cap tractor ..., serie șasiu ....., an fabricație 2001 și a unei semiremorci .... L, an fabricație ..., în baza art. 27 alin. 1 din OG nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing și a contractelor de leasing nr. ... (pentru cap tractor ...) și nr. .... (pentru semiremorca ....) încheiate între societatea petentă, în calitate de utilizator și E din Austria, în calitate de locator, operațiune pentru care autoritatea vamală a acordat ca termen de încheiere data de 07.12.2009

În Referatul nr. ....../04.02.2010 organele vamale au precizat că în cadrul termenului fixat de autoritatea vamală titularul regimului vamal nu a solicitat acordarea unei alte destinații vamale și nici prelungirea acestuia, încălcând astfel prevederile art. 160 alin. (1) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României.

Pe cale de consecință, în conformitate cu prevederile art. 78 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 privind Codul vamal Comunitar s-a

procedat la efectuarea controlului ulterior al operațiunii și s-a constatat faptul că nu au fost îndeplinite formalitățile vamale, situație în care s-a trecut la încheierea din oficiu a regimului și a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației pentru obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../29.12.2009 încheiată de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad.

III. S.C. X S.R.L. cu sediul în Arad, str. ...., jud. Arad este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Arad sub nr. J02/...../2001, are cod unic de înregistrare RO .....

IV. Având în vedere actele și documentele depuse în susținerea cauzei, motivele invocate de petenta și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad este investit să se pronunțe dacă în mod corect și legal, reprezentanții Direcției Județene de Accize și Operațiuni Vamale Arad au stabilit în sarcina S.C. X S.R.L. de plată suma totală de ..... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată și majorările de întârziere aferente, în condițiile în care la dosarul cauzei au fost depuse noi documente, prezentate după încheierea din oficiu a operațiunii vamale.

În fapt, S.C. X S.R.L., în data de 07.12.2006 a depus la Biroul vamal Arad declarația vamală nr. I ..../07.12.2006 pentru plasarea în regim vamal de admitere temporară – leasing a unui cap tractor ....., serie șasiu ....., an fabricație 2001 și a unei semiremorci ....., an fabricație ..., în baza art. 27 alin. 1 din OG nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing și a contractelor de leasing nr. .... (pentru cap tractor .....) și nr. ... (pentru semiremorca .....) încheiate între societatea petentă, în calitate de utilizator și E..din Austria, în calitate de locator, operațiune pentru care autoritatea vamală a acordat ca termen de încheiere data de **07.12.2009**.

Conform documentelor depuse la dosar petenta are calitatea de utilizator și responsabil financiar al operațiunii de import temporar. Pentru a beneficia de facilitatea acordată prin prevederile art. 27 din O.G. nr. 51/1997, avea drepturile și obligațiile reglementate de legislația vamală. Titularul operațiunii nu a solicitat altă destinație vamală sau alt regim vamal și nu a instiintat organele vamale despre vreo modificare care să influențeze derularea operațiunii sub regimul vamal aprobat.

După expirarea termenului aprobat prin autorizația de admitere temporară – 07.12.2009 și bazat pe dispozițiile art. 78 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 privind Codul vamal Comunitar, art. 89 art.204 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2913/92 din 12 octombrie 1992 privind crearea Codului Vamal Comunitar, art.160 din Legea nr.86/2006 privind Codul Vamal al României coroborat cu dispozițiile art. 27 alin. 1

din O.G. nr. 51/1997, republicata, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad a intocmit Decizia pentru regularizarea situatiei nr. ..../29.12.2010 prin care, operatiunea de import temporar a fost incheiata din oficiu, aplicand cotele legale de taxare la valoarea integrala a autovehiculelor, in sarcina titularului operatiunii stabilindu-se drepturi vamale de import (taxa pe valoarea adaugata) in suma totala de .... lei si majorari de intarziere aferente de .... lei.

Referitor la contractul de leasing nr. ..../22.11.2006 petenta a depus, cu adresa nr. .../16.02.2010, înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad sub nr. ..../17.02.2010, copiile dispozițiilor de plată externă aferente acestui contract.

Referitor la contractul de leasing nr. .../22.11.2006, S.C. X S.R.L a prezentat in sustinerea contestatiei formulate „Prelungirea consensuală a contractului de leasing nr. ....” încheiată la data de 01.12.2009, din care rezultă că suma restantă este de ..... Euro, rata lunară începând cu data de 15.02.2010 este de ..... Euro, prelungirea fiind acordată „pentru ultima oară până la data de cel mult 15.09.2010.”

În drept, în cauză sunt incidente următoarele prevederi legale:

- prevederile art. 101, art. 111 alin.(1) si art. 160 alin.(1) din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al României, unde se precizează:

*"Art. 101. - (1) Punerea in libera circulație conferă mărfurilor străine statutul vamal de mărfuri românești.*

*(2) Punerea in libera circulație atrage aplicarea măsurilor de politică comercială si îndeplinirea formalităților vamale prevăzute pentru importul mărfurilor, precum si încasarea oricăror drepturi legal datorate. [...]*

*Art. 111 - (1) Regimul suspensiv economic se încheie când mărfurile plasate în acest regim sau, în anumite cazuri, produsele compensatoare ori transformate obținute sub acest regim primesc o noua destinație vamală admisă. [...]*

*Art. 160 - (1) Autoritatea vamala stabilește termenul în care mărfurile de import trebuie sa fie reexportate sau sa li se dea o alta destinație vamala. Termenul aprobat trebuie sa fie suficient pentru ca obiectivul utilizării autorizate sa fie atins."*

**ORDONANȚA nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, cu modificările și completările ulterioare:**

**“ART. 27**

*(1) Bunurile mobile care sunt introduse in tara de catre utilizatori, persoane fizice sau juridice romane, in baza unor contracte de leasing incheiate cu societati de leasing, persoane juridice straine, se incadreaza in regimul vamal de admitere temporara, pe toata durata contractului de leasing, cu exonerarea totala de la obligatia de plata a*

sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garantiilor vamale.

(...)

(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 la valoarea reziduală a bunului, care nu poate fi mai mică de 20% din valoarea de intrare a bunului.

(4) În cazul achiziționării bunurilor introduse în țară în condițiile alin. (1) și (2), utilizatorul este obligat să achite taxa vamală calculată la valoarea reziduală a bunului din momentul încheierii contractului de vânzare-cumpărare, care nu poate fi mai mică de 20% din valoarea de intrare a bunului. [...].”

### **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. 161<sup>1</sup>**

(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. 161<sup>1</sup> alin. (1) din Codul fiscal, sunt importate în România după această 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. 161<sup>1</sup> 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.(... .”*

Din documentele existente la dosarul cauzei coroborat cu actele normative mai sus descrise se constată că deoarece la data expirării regimului de admitere temporară (data de 07.12.2009), petenta nu a finalizat operațiunea de import pentru bunurile introduse în țară în regim de leasing și nici nu a solicitat și obținut aprobarea autorității vamale de



obținere a unei alte destinații vamale sau a unui alt regim vamal și nu a înștiințat organele vamale despre vreo modificare care să influențeze derularea operațiunii sub regimul vamal aprobat, organele autorității vamale au procedat la stabilirea datoriei vamale în baza art. 78 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 privind Codul vamal Comunitar.

Termenul limită pentru încheierea operațiunii de admitere temporară, fixat prin declarația vamală, acordat de autoritatea vamală a fost data de 07.12.2009, iar pentru prelungirea acestuia era necesară o cerere temeinic justificată a titularului regimului vamal.

Regimul de admitere temporară, reglementat la art. 27 din OG nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing, este aplicabil operațiunilor de leasing așa cum sunt acestea definite la art. 1 din același act normativ, respectiv *“operațiunilor de leasing prin care o parte, denumită locator/finantator, transmite pentru o perioadă determinată dreptul de folosință asupra unui bun al cărui proprietar este celălaltă parte, denumită utilizator, la solicitarea acesteia, contra unei plăți periodice, denumită rata de leasing, iar la sfârșitul perioadei de leasing locatorul/finantatorul se obliga să respecte dreptul de opțiune al utilizatorului de a cumpara bunul, de a prelungi contractul de leasing ori de a înceta raporturile contractuale. Utilizatorul poate opta pentru cumpărarea bunului înainte de sfârșitul perioadei de leasing, dacă partile convin astfel și dacă utilizatorul achită toate obligațiile asumate prin contract.”*

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.**

Societatea petenta a depus împreună cu contestația documente noi, respectiv fotocopia documentului „Prelungirea consensuală a contractului de leasing nr. ....” încheiată la data de 01.12.2009, din care

rezultă că suma restantă este de .... Euro, rata lunară începând cu data de 15.02.2010 este de ..... Euro, prelungirea fiind acordată „pentru ultima oară până la data de cel mult 15.09.2010.”

De asemenea, cu adresa nr. .../16.02.2010, înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad sub nr. ..../17.02.2010, petenta a depus copiile dispozițiilor de plată externă aferente contractului ...../22.11.2006, reprezentând plăți efectuate în anii 2007 – 2010.

În conformitate cu prevederile art. 213 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat, unde se arată:

“ART. 213

*Soluționarea contestației*

(1) *În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării. (...)*

(4) *Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii 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. (...)*”, în condițiile în care, conform prevederilor citate societatea petenta și-a exercitat posibilitatea legală de a depune la dosarul cauzei documente noi, iar organele vamale, în referatul nr. ..../04.02.2010, referitor la contractul de leasing nr. ..../22.11.2006, au afirmat că: ”Titularul operațiunii de admitere temporară leasing, SC X SRL, nu prezintă nici în susținerea contestației sale toate documentele de plată ale ratelor de leasing pentru art. 1 din declarația vamală.”, s-a reținut că, în cauză sunt incidente prevederile art. 213, alin. (4) corelat cu cele ale art. 216 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedura 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.”*

Pe cale de consecință, Decizia nr. ..../29.12.2009 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad va fi desființată, urmând ca Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, prin organele sale de specialitate să procedeze conform actelor normative în vigoare, ținând cont de documentele noi

depusă la dosarul cauzei, de aspectele precizate în prezenta decizie și în conformitate cu dispozițiile art. 213 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

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, punctul de vedere – așa cum rezultă din adresele nr. ..../15.02.2005 și ..../10.03.2005 – al Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor și Direcției Generale de Politici și Legislație privind Veniturile Bugetului General Consolidat este următorul:

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

În concluzie, în considerarea dispozițiilor legale, având în vedere punctul de vedere al Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor și Direcției Generale de Politici și Legislație privind Veniturile Bugetului General Consolidat, rezultă că în situația încheierii regimului vamal suspensiv în condițiile art. 27 din OG nr. 51/1997, republicată, stabilirea taxei pe valoarea adăugată datorată de societatea petentă se face în funcție de valoarea reziduală a bunurilor, care nu poate fi mai mică de 20% din valoarea de intrare a bunurilor.

Urmare a analizării documentelor depuse în probațiune de petentă, referitoare la contractele de leasing financiar nr. .... și nr. ..../22.11.2006, Direcția Județeană de Accize și Operațiuni Vamale Arad, prin organele sale de specialitate vor analiza dacă modul de derulare a 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 în contractul de leasing;*

*b) sa exploateze bunul conform instrucțiunilor elaborate de către furnizor și sa asigure instruirea personalului desemnat să îl 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 în cuantumul valoric stabilit și la termenele prevăzute în contractul de leasing;*

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

*f) sa își asume pentru întreaga perioadă a contractului, în lipsa unei stipulații contrare, totalitatea obligațiilor 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 majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, calculate in sarcina petentei prin Decizia pentru regularizarea situatiei pentru obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../29.12.2009 emisa de Directia Judeteana de Accize si Operatiuni Vamale Arad, se retine ca stabilirea de majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. In conditiile in care, pentru debitul in suma totala de ..... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita prin Decizia pentru regularizarea situatiei pentru obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../29.12.2009, aceasta a fost desfiintata, rezulta ca si pentru capatul de cerere privind majorarile de intarziere aferente in suma de ..... lei, calculate in sarcina petentei reprezentand masura accesorie, conform principiului de drept ***accessorium sequitur principalem***, Decizia pentru regularizarea situatiei pentru obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../29.12.2009 va fi desfiintata.

**B. Referitor la capătul de cerere prin care reprezentantul societății petente s-a îndreptat împotriva Procesului verbal de control nr. ..../28.12.2009 emis de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad s-a reținut că sunt aplicabile următoarele reglementari:**

În drept, Legea nr. 554/2004 contenciosului administrativ, actualizata:

*“CAP. II*

*Procedura de solutionare a cererilor in contenciosul administrativ*

*ART. 7*

*Procedura prealabila*

*(1) Inainte de a se adresa instantei de contencios administrativ competente, persoana care se considera vatamata intr-un drept al sau*

*sau intr-un interes legitim, printr-un act administrativ unilateral, trebuie sa solicite autoritatii publice emitente, in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului, revocarea, in tot sau in parte, a acestuia. Plangerea se poate adresa in egala masura organului ierarhic superior, daca acesta exista.*

*(2) Prevederile alin. (1) sunt aplicabile si in ipoteza in care legea speciala prevede o procedura administrativ-jurisdictionala, iar partea nu a optat pentru aceasta.*

*(3) Este indreptatita sa introduca plangere prealabila si persoana vatamata intr-un drept al sau sau intr-un interes legitim, printr-un act administrativ cu caracter individual, adresat altui subiect de drept, din momentul in care a luat cunostinta, pe orice cale, de existenta acestuia, in limitele termenului de 6 luni prevazut la alin. (7).*

*(4) Plangerea prealabila, formulata potrivit prevederilor alin. (1), se solutioneaza in termenul prevazut la art. 2 alin. (1) lit. g). [...]*

*(7) Plangerea prealabila in cazul actelor administrative unilaterale se poate introduce, pentru motive temeinice, si peste termenul prevazut la alin. (1), dar nu mai tarziu de 6 luni de la data emiterii actului. Termenul de 6 luni este termen de prescriptie”*

**ORDINUL nr. 7.521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior :**

**ANEXA NORME METODOLOGICE**

**“ART. 80**

*Impotriva procesului-verbal de control care cuprinde masuri ce nu se refera la o datorie vamala sau la diferente de alte impozite si taxa datorate in cadrul operatiunilor vamale, inclusiv accesorii, se poate formula plangere prealabila in conditiile art. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile ulterioare.*

**ART. 81**

*Plangerea prealabila formulata impotriva procesului-verbal de control, in conditiile prezentelor norme metodologice, este calea administrativa de atac, prin care se solicita autoritatii publice emitente reexaminarea procesului-verbal de control, in sensul revocarii acestuia”* si luând in considerare contestarea de catre petenta a Procesului verbal de control nr. ..../28.12.2009 pentru acest capat de cerere se declina competenta de solutionare Directiei Judetene de Accize si Operatiuni Vamale Arad, spre competenta solutionare in conformitate cu art. 209 alin. (2) din OG nr. 92 din 24 decembrie 2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala republicat, coroborat cu art. 81 din Ordin nr. 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior.

Fata de cele prezentate, Directia Generala a Finantelor Publice a

judetului Arad nu are competenta solutionarii contestatiei avand ca obiect procesul verbal de control incheiat de catre organele vamale din cadrul Directiei Judetene de Accize si Operatiuni Vamale Arad inregistrat sub nr. ..../28.12.2009, contestatia indreptata impotriva acestuia urmand a fi solutionata de catre organele vamale emitente, respectiv Directia Judeteana de Accize si Operatiuni Vamale Arad, motiv pentru care, pentru acest capat de cerere competenta de solutionare urmeaza a fi declinata Directiei Judetene de Accize si Operatiuni Vamale Arad.

Pentru considerentele mai sus arătate, în conformitate cu prevederile art. 101, art. 111 alin.(1) si art. 160 alin.(1) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, art. 10, art. 27 din OG nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, cu modificările și completările ulterioare, art. 161<sup>1</sup> din LEGEA nr. 571 din 22 decembrie 2003 Privind Codul fiscal, pct. 86, pct. 87 din HG 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, art. 140 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, coroborat cu art. 205, art. 213, art. 216 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

## **D E C I D E**

**1.** Respingerea contestației formulată de **S.C. X S.R.L.** cu sediul în ....., jud. Arad, împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../29.12.2009 emise de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, pentru suma de ..... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată, ca fără obiect.

**2.** Desființarea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../29.12.2009 emise de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, în care s-au stabilit în sarcina **S.C. X S.R.L.** cu sediul în Arad, ....., jud. Arad, taxa pe valoarea adăugată și majorări de întârziere aferente în sumă totală de ..... lei, urmând ca Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin organele sale de specialitate, să efectueze o nouă 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.

3. Declinarea competenței de soluționare, pentru capătul de cerere prin care **S.C. X S.R.L.** cu sediul în ....., jud. Arad, s-a îndreptat împotriva procesului verbal de control nr. ..../28.12.2009 întocmit de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, în favoarea Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, spre competență soluționare.

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

p. Director Coordonator,

.....