

DECIZIA

Nr. /
privind soluționarea contestațiilor
formulate de **S.C. X SA**
înregistrate la D.G.F.P. a județului Arad
sub nr. /10.2009
și reinregistrate sub nr. /08.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad urmare adresei Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad nr. / /SIFCU/08.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Arad sub nr. /08.2010, prin care s-a transmis organului de soluționare, dosarul contestațiilor și referatul cu propunerea de reluare a procedurii de soluționare a contestațiilor nr.1,2/09.2010 și nr. 3,4/23.09.2009 înregistrate la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad sub nr.1, nr.2, nr.3 și nr.4/29.09.2009 formulate de către S.C. X S.A. împotriva Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.A / 21.08.2010 ,nr.B,C,D/24.08.2009, cu precizarea că “prin DECIZIA nr. /03.2010 D.G.F.P Arad a suspendat soluționarea contestațiilor depuse împotriva Deciziilor nr.A/21.08.2009,nr.B,C,D/24.08.2009 până la împlinirea termenului de încheiere a regimului vamal suspensiv de admitere temporară acordat de autoritatea vamală cu declarația vamală nr.I. /04.2006(termen – 19.05.10), /06.2006 (termen 31.05.10),, /06.2006(termen 15.06.10)” în temeiul dispozițiilor art. 214 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de Procedură Fiscală republicată, a procedat la analiza dosarelor contestațiilor depuse de **S.C. X S.A.** înregistrate la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad sub nr.1, nr.2, nr.3 și nr. 4/09.2009 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. /10.2009 și reinregistrate sub nr. /08.2010, constatând următoarele:

În considerarea faptului că S.C. X S.A. a contestat Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /21.08.2009, /21.08.2009, /21.08.2009, /21.08.2009, /21.08.2009, **1/21.08.2009**, /21.08.2009, /21.08.2009, /24.08.2009, /24.08.2009, **2/24.08.2009**, **3/24.08.2009**, **4/24.08.2009**, /24.08.2009, /24.08.2009,

..../24.08.2009,/24.08.2009,/24.08.2009,/24.08.2009,/24.08.2009,/25.08.2009,/25.08.2009,/25.08.2009 si nr./25.08.2009 emise de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, solicitând anularea acestora, pentru suma totala de 1.005.866 lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, taxe vamale, comision vamal si accize, prin douazecisipatru de contestații disticte, care vizeaza aceeași categorie de obligatii fiscale respectiv taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata si accize, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a emis Decizia nr./24.03.2010 prin care s-a dispus suspendarea solutionarii contestatiilor formulate impotriva Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../21.08.2009,/21.08.2009,/21.08.2009,/21.08.2009, **1/21.08.2009**,/21.08.2009,/21.08.2009,/24.08.2009, .../24.08.2009, **2/24.08.2009**, **3/24.08.2009**, **4/24.08.2009**,/24.08.2009,/24.08.2009, .../24.08.2009,/24.08.2009,/24.08.2009,/24.08.2009,/24.08.2009,/25.08.2009,/25.08.2009,/25.08.2009 si nr./25.08.2009 emise de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad pentru suma totala de xxxxx lei pana la implinirea termenelor de incheiere a regimurilor vamale suspensive de admitere temporara acordate de autoritatea vamala.

Cu privire la contestatiile formulate impotriva Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal .1/21.08.2009 si nr.2,3,4/24.08.2009, procedura fiind reluata la solicitarea organelor valmale continuta in adresa nr......./...../SIFCU/08.2010 inregistrata la D.G.F.P a jud Arad sub nr......./08.2010, termenul de incheiere a regimurilor vamale suspensive de admitere temporara acordate de autoritatea vamala cu declaratia vamala EU4 nr.I/08.06.2006 fiind implinit la data de 19.05.2010, cu declaratia vamala EU4 nr.I......./06.2006 fiind implinit la data de 31.05.2010, cu declaratia vamala EU4 nr.I/06.2006 fiind implinit la data de 15.06.2010 si cu declaratia vamala EU4 nr.I/15.06.2006 fiind implinit la data de 15.06.2010 in prezenta decizie procedandu-se la reluarea procedurii de solutionare a contestatiilor formulate de **S.C. X S.A.** impotriva Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal 1/21.08.2009 si nr. 2,3,4/24.08.2009 emise de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, pentru suma totala de **xxxx lei** reprezentând taxe vamale, comision vamal, accize si 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 a fost semnată de reprezentanții legali ai petentei, dl. I.L. în calitate de administrator special și dl. Moț Marius, reprezentant al Societății E SPRL, în calitate de administrator judiciar provizoriu, numiți prin Sentința comercială nr. din data de 07.2009 a Tribunalului Arad – Secția comercială, conform prevederilor art. 206 din Codul de procedură fiscală, republicat.

I. Societatea petentă formulează contestații împotriva Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal 1/21.08.2009 și nr.2,3,4/24.08.2009 emise de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad și solicită anularea acestora, aratând în susținerea contestației faptul ca:

- în ceea ce privește Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.1/21.08.2009 petenta invocă 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.I/06.2006 este 05.2010, 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.2/24.08.2009 petenta invocă 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.I...../08.06.2006 este 31.05.2010, 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.3/24.08.2009 petenta invocă 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.I/15.06.2006 este 15.06.2010, 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

obligățiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.4/24.08.2009 petenta invoca prevederile art. 49 alin.1 din Legea nr.85/2006 aratand urmatoarele: contractul de leasing nr./2006 este in derulare, termenul de incheiere a declaratiei vamale de import nr.I/15.06.2006 este 15.06.2010, calculul obligatiilor de plata se face cu respectarea art.27 din OG 51/1997 cu modificarile si compelatrilte ulterioare iar termenul de plata a obligatiilor bugetare nascute din declaratia vamala de import si din legislatia in vigoare este data de incheiere a declaratiei 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 in totalitate a actelor atacate precum si recalcularea la termenul de incheiere prevazut in declaratiile vamale de import a tuturor obligatiilor de plata cu respectarea prevederilor OG nr.51/1997.

II. Cu declarațiile vamale nr.I/06.2006, nr.I/06.2006, nr.I/06.2006 si nr.I/06.2006 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.

Prin documentele pentru regularizarea situației nr. 1/21.08.2009, nr.2/24.08.2009, nr.3/24.08.2009 si nr.4/24.08.2009 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 totala de **xxxxx lei**.

Cu adresa nr. 22815/07.08.2009, 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 titlul de creanță pentru declarația vamala amintita mai sus a cărei încheiere nu a fost solicitată anterior de către S.C. X S.A.

In același sens organele vamale arată că au emis Deciziile nr. 1/21.08.2009, nr.2/24.08.2009, nr.3/24.08.2009 si nr.4/24.08.2009 cu care a fost încheiate declarațiile vamale nr.I/06.2006, nr.I/06.2006, nr.I/06.2006 si nr.I/06.2006 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. 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 **XXXX lei** reprezentând drepturi vamale de plată.

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

1. Declarația vamală de import nr. I/06.2006 s-a întocmit în baza contractului de leasing nr. /2006 titularul declarației vamale fiind S.C X S.A. pentru care s-a acordat termenul de încheiere data de **19.05.2010.**

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 1/21.08.2009, organele vamale au procedat la încheierea din oficiu a operațiunii de import temporar, aplicând cotele legale de taxare la valoarea integrală a autoturismului, în sarcina titularului operațiunii stabilindu-se drepturi vamale de import (taxe vamale, comision vamal și taxa pe valoarea adăugată) în sumă totală de xxxxx lei.

2. Declarația vamală de import nr. I/08.06.2006 s-a întocmit în baza contractului de leasing nr. /2006 încheiat între S.C X S.A. în calitate de finanțator și S.C. R S.R.L. în calitate de utilizator, declarație pentru care s-a acordat termenul de încheiere data de **31.05.2010.**

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 2/24.08.2009, organele vamale au procedat la încheierea din oficiu a operațiunii de import temporar, aplicând cotele legale de taxare la valoarea integrală a autoturismului, în sarcina titularului operațiunii stabilindu-se drepturi vamale de import (taxa pe valoarea adăugată) în sumă totală de xxx 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.

3. Declarația vamală de import nr. I /15.06.2006 s-a întocmit în baza contractului de leasing nr. /2006 încheiat între S.C X S.A. în calitate de finanțator și S.C. D S.R.L. în calitate de utilizator, declarație

pentru care s-a acordat termenul de încheiere data de **15.06.2010**.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 3/24.08.2009, organele vamale au procedat la încheierea din oficiu a operațiunii de import temporar, aplicând cotele legale de taxare la valoarea integrală a autoturismului, în sarcina titularului operațiunii stabilindu-se drepturi vamale de import (taxa pe valoarea adăugată) în sumă totală de 8.213 lei.

4. Declarația vamală de import nr. I/15.06.2006 s-a întocmit în baza contractului de leasing nr./2006 încheiat între S.C X S.A. în calitate de finanțator și S.C. DS.R.L. în calitate de utilizator, declarație pentru care s-a acordat termenul de încheiere data de **15.06.2010**.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 4/24.08.2009, organele vamale au procedat la încheierea din oficiu a operațiunii de import temporar, aplicând cotele legale de taxare la valoarea integrală a autoturismului, în sarcina titularului operațiunii stabilindu-se drepturi vamale de import (taxa pe valoarea adăugată și accize) în sumă totală de xxxx 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.

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.

Prin Decizia nr./24.03.2010 emisă de D.G.F.P a Jud.Arad s-a dispus suspendarea soluționării contestațiilor formulate împotriva Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 1/21.08.2009, nr.2/24.08.2009, nr. 3/24.08.2009 și nr.4/24.08.2009 emise de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, procedura de soluționare a contestațiilor formulate împotriva Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 1/21.08.2009, nr.2/24.08.2009, nr.3/24.08.2009 și nr.4/24.08.2009 fiind reluate la solicitarea organelor vamale continuată în adresa nr...../...../SIFCU/18.08.2010 înregistrată la D.G.F.P a jud Arad sub nr...../20.08.2010, termenul de încheiere a regimurilor vamale suspensive de admitere temporară acordate de autoritatea vamală cu declarația vamală EU4 nr.I/08.06.2006 fiind împlinit la data de

19.05.2010, cu declaratia vamala EU4 nr...../08.06.2006 fiind implinit la data de 31.05.2010, cu declaratia vamala EU4 nr.I/15.06.2006 fiind implinit la data de 15.06.2010 si cu declaratia vamala EU4 nr.I/15.06.2006 fiind implinit la data de 15.06.2010.

In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr...../SIFCU/08.2010, completat cu adresa nr...../...../SIFCU/15.09.2010 inregistrata la D.G.F.P a jud Arad sub nr.35459/17.09.2010, organele vamale au aratat ca, pentru declaratiile vamale nr.I/08.06.2006, nr.I/08.06.2006, nr.I/15.06.2006 si nr.I/15.06.2006, termenul de incheiere acordat de autoritatea vamala a expirat, agentul economic neprezentand documente justificative privind derularea si incheierea contractelor de leasing desi prin adresa...../...../SIFCU/28.06.2010 si nr...../.../SIFCU/06.08.2010 au fost solicitate, in mod experes, prezentarea documentelor justificative privind derularea operatiunilor temporare de leasing.

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."

În drept, ORDONANȚA nr. 51 din 28 august 1997, republicată, privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, cu modificările și completările ulterioare adoptate prin Legea nr. 287/2006:

„ART. 1

(1) Prezenta ordonanță se aplică operațiunilor de leasing prin care o parte, denumită locator/finanțator, transmite pentru o perioadă determinată dreptul de folosință asupra unui bun, al cărui proprietar este, celeilalte părți, denumită locatar/utilizator, la solicitarea acesteia, contra unei plăți periodice, denumită rată de leasing, iar la sfârșitul perioadei de

leasing locatarul/finanțatorul se obligă să respecte dreptul de opțiune al locatarului/utilizatorului de a cumpăra bunul, de a prelungi contractul de leasing fără a schimba natura leasingului ori de a înceta raporturile contractuale. Locatarul/utilizatorul poate opta pentru cumpărarea bunului înainte de sfârșitul perioadei de leasing, dar nu mai devreme de 12 luni, dacă părțile convin astfel și dacă achită toate obligațiile asumate prin contract.

ART. 10

Locatarul/utilizatorul se obligă:

(...)

d) să achite toate sumele datorate conform contractului de leasing - rate de leasing, asigurări, impozite, taxe -, în cuantumul și la termenele menționate în contract;

ART. 15

Dacă în contract nu se prevede altfel, în cazul în care locatarul/utilizatorul nu execută obligația de plată integrală a ratei de leasing timp de două luni consecutive, calculate de la scadența prevăzută în contractul de leasing, locatarul/finanțatorul are dreptul de a rezilia contractul de leasing, iar locatarul/utilizatorul este obligat să restituie bunul și să plătească toate sumele datorate, până la data restituirii în temeiul contractului de leasing.

ART. 27

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

(...)

(4) În cazul achiziționării bunurilor introduse în țara 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/ 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 adăugată la data finalizării contractelor si se datorează taxa pe valoarea adăugată 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 ca 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.

S.C. A S.A. a beneficiat de facilitatea vamală de import cu exceptare de la plată a sumelor aferente tuturor drepturilor de import, cu condiția încadrării acestor operațiuni de import în regimul special instituit de OG nr. 51/1997 republicată, privind operațiunile de leasing și societățile de leasing ca normă legală specială care reglementează operațiunile de leasing.

Pentru a putea beneficia de regimul vamal de import cu exceptare de plată a sumelor aferente tuturor drepturilor de import, locatorul/finanțatorul avea obligația de a pune în aplicare contractele de leasing așa cum au fost prezentate autorității vamale la acordarea regimului vamal de import cu exceptare de plată a sumelor aferente tuturor drepturilor de import.

În conformitate cu dispozițiile exprese ale punctului 3.6 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată „*Referatul cu propuneri de soluționare cuprinde precizări privind îndeplinirea condițiilor de procedură, mențiuni privind instituirea măsurilor asigurătorii sau sesizarea organelor de urmărire și cercetare penală, după caz, precum și propuneri de soluționare a contestației, având în vedere toate argumentele și documentele contestatorului.*”, organele autorității vamale, în scopul întocmirii referatului cu propuneri de soluționare a contestațiilor în condițiile legii, **au solicitat societății X SA** care se afla în procedura insolvenței și administratorului judiciar Y SPRL, cu adresa nr. / / SIFCU/06.2010 și nr. / / SIFCU/06.08.2010 primite la data de 05.07.2010 și respectiv data de 12.08.2010 așa cum rezultă din fotocopiile confirmărilor de primire existente la dosarul cauzei, **documente justificative privind derularea contractelor de leasing** pentru:

- DVI / 08.06.2006 – termen de încheiere 19.05.2010 pentru care s-a întocmit Decizia pentru regularizarea situației nr.1/21.08.2009

- DVI / 08.06.2006 – termen de încheiere 31.05.2010 pentru care s-a întocmit Decizia pentru regularizarea situației nr.2/24.08.2009

- DVI / 15.06.2006 – termen de încheiere 15.06.2010 pentru care s-a întocmit Decizia pentru regularizarea situației nr.3/24.08.2009

- DVI 59553/15.06.2006 – termen de încheiere 15.06.2010 pentru care s-a întocmit Decizia pentru regularizarea situației nr.4/24.08.2009

În considerarea dispozițiilor exprese ale art. 65 din Codul de procedură fiscală, republicat: “ (1) *Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri*

adresate organului fiscal. (...)” si vazand faptul ca, societatea petenta nu a prezentat la solicitarile exprese ale organelor vamale, continute in adresele nr./..../ SIFCU/28.06.2010 si nr./...../ SIFCU/06.08.2010 documente justificative privind derularea si incheierea contractelor de leasing in baza carora a beneficiat de prevederile art.27 alin.2 din OG nr. 51/1997 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, la depunerea declaratiilor vamale nr.1/08.06.2006, nr.1/08.06.2006, nr.1/15.06.2006 si nr.1/15.06.2006, petenta X SA în calitate de titulară a regimului vamal acordat inițial de organele autorității vamale prin cele patru declarații vamale nu poate beneficia de facilitatea vamală instituită prin OG nr.51/1997, organele vamale emitand Deciziile nr. 1/21.08.2009, nr.2/24.08.2009, nr.3/24.08.2009 si nr.4/24.08.2009 la valoarea de intrare în baza documentelor existente în arhiva DJAOV Arad.

Pe cale de consecinta, având în vedere că petenta nu a depus documente justificative privind derularea si incheierea contractelor de leasing conform prevederilor din OG 51/1997 privind opertiunile de leasing cu modificările și completările ulterioare, în mod legal, organele vamale au stabilit de plată în sarcina societății suma totală de **XXXX lei** reprezentând drepturi vamale de natura taxelor vamale, comisionului vamal, accizelor si taxei pe valoarea adăugată, contestațiile urmând a fi respinse ca neîntemeiate.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în temeiul prevederilor art. 101, art. 111 alin.(1) și art. 160 alin.(1) din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al României, art. 10, art. 27 alin.(2) si alin.(4) 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, pct. 3.6 din Ordinul nr. 519/2005 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 65 și art. 217 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea contestațiilor formulate de **S.C. X S.A.** împotriva Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.1/21.08.2010, nr.2,3,4/24.08.2009 emise de Direcția Județeană de Accize și Operațiuni Vamale Arad, pentru

suma totală contestată este de **xxxx lei** reprezentând drepturi vamale de natura taxelor vamale, comisionului vamal, accizelor și taxei pe valoarea adăugată, ca neîntemeiate.

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

Director Executiv,
Marius Florin Draganescu