

## DECIZIA

Nr. .... / .....

privind soluționarea contestației  
formulate de **S.C. X S.R.L.**  
înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad  
sub nr. .... / **06.09.2010**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad cu adresa nr. .... / 03.09.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. .... / 06.09.2010 asupra contestației formulată de

**S.C. x S.R.L.**  
**cu sediul în Arad, Str. ...., jud. Arad**

înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad sub nr. .... / 02.09.2010 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. .... / 06.09.2010 și a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

Societatea comercială xS.R.L. a contestat Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... / 12.08.2010 și nr. .... / 12.08.2010 emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad.

Suma totală contestată este de ..... lei din care:

- ..... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată
- ..... lei majorări de întârziere aferente.

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

Contestația a fost semnată de administratorul societății și a fost ștampilată conform prevederilor art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

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

I. În contestația formulată și în completarea la contestație, înregistrată la D.J.A.O.V. Arad sub nr. .... / 03.09.2010, societatea petentă contesta obligațiile suplimentare de plată stabilite prin Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... / 12.08.2010 și nr. .... / 12.08.2010, în susținerea solicitării arătând următoarele:

- societatea a introdus în regim vamal de admitere temporară cu exonerare totală de la plată a tuturor drepturilor de import inclusiv a garanțiilor vamale două bucăți autoșasiu ....., în baza contractelor 6040 și nr. 6041 încheiate între societatea R și societatea petentă;

- consideră că se încadrează în prevederile art. 160 (1) din Codul vamal și art. 89 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992, pe care-l citează, precizând că „societatea nu a schimbat folosința acestui bun și nu a sustras acest bun de sub supraveghere vamală, deoarece acest bun fiind un autocamion era înmatriculat în România”, arătând totodată că „În momentul când a trebuit să închidem acest contract ne aflam în imposibilitate de a face acest lucru deoarece nu aveam factura cu valoare reziduală nefiind emisă de către firma din Austria.”;

- considerând că astfel în mod eronat organele vamale au stabilit taxa pe valoarea adăugată calculată la valoarea de intrare și nu la valoarea reziduală.

În concluzie, solicită admiterea contestației, deaființarea parțială a Deciziilor pentru regularizarea situației pentru obligații suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../12.08.2010 și nr. ..../12.08.2010 și admiterea lichidării operațiunilor de leasing la valoarea reziduală.

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

În data de 02.08.2006 societatea petentă a depus declarațiile vamale nr. .../02.08.2006 și nr. ..../02.08.2006 la Biroul Vamal Arad, pentru plasarea în regim vamal de admitere temporară cu exonerare totală a drepturilor de import inclusiv a garanțiilor vamale a două bucăți autoșasiu ....., nr. șasiu ....., respectiv nr. ...., 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. ..../2006, respectiv nr. .../2006, încheiat între societatea petentă, în calitate de utilizator și societatea R, în calitate de finanțator, operațiuni pentru care autoritatea vamală a acordat ca termen de încheiere data de 02.08.2010.

În Referatul nr. ..../03.09.2010 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(1) din Codul vamal al României aprobat prin Legea nr. 86/2006 coroborat cu art. 89 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992.

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 au fost emise Deciziile pentru regularizarea situației pentru obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../12.08.2010 și nr. ..../12.08.2010 încheiate de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, stabilind în sarcina petentei suma totală de ..... lei

reprezentând drepturi de plată și majorări de întârziere aferente.

III. S.C. X S.R.L. cu sediul în ....., jud. Arad este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Arad sub nr. J02/./....., 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. XS.R.L. de plată suma totală de ..... lei reprezentând drepturi de plată și majorări de întârziere aferente.

**Cauza supusă soluționării este dacă societatea petentă în calitate de utilizator poate beneficia pentru bunurile introduse în țară în baza unor contracte de leasing, de regimul vamal de admitere temporară cu exonerare totală de la plată a tuturor drepturilor de import inclusiv a garanțiilor vamale, în condițiile în care modul de derulare al contractelor de leasing a respectat forma și trăsăturile acestui tip de contract, așa cum este acesta definit în Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing, în baza căreia a fost acordată facilitatea vamală de exonerare totală de la plată a tuturor drepturilor de import inclusiv a garanțiilor vamale.**

În fapt, S.C. XS.R.L. în data de 02.08.2006 a depus la Biroul vamal Arad declarațiile vamale nr. ..../02.08.2006 și nr. ..../02.08.2006 pentru plasarea în regim vamal de admitere temporară – leasing a două bucăți autoșasiu ..., nr. șasiu ....., respectiv nr. ....., an fabricație 2006, 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. .../2006 și nr. .../2006 încheiate între societatea petentă, în calitate de utilizator și societatea R din Austria, în calitate de locator, operațiuni pentru care autoritatea vamală a acordat ca termen de încheiere data de **02.08.2010**.

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 autorizațiile de admitere temporară – 02.08.2010 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 Romaniei coroborat cu dispozitiile art. 27 alin. 1 din O.G. nr. 51/1997, republicata, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad a intocmit Deciziile pentru regularizarea situatiei nr. ..../12.08.2010 și nr. ..../12.08.2010 prin care, operațiunile de import temporar au fost încheiate din oficiu, aplicand cotele legale de taxare la valoarea integrala a autovehiculelor, in sarcina titularului operatiunilor stabilindu-se drepturi vamale de import (taxa pe valoarea adaugata) in suma totala de .....ei si majorari de intarziere aferente de ... lei.

În Referatul nr. ..../03.09.2010, având în vedere documentele depuse de societatea petentă în susținerea contestației, organele vamale au precizat că cele două contracte de leasing s-au derulat corespunzător, considerând că „se poate accepta încheierea operațiunilor vamale în regim suspensiv la valoarea reziduală”, propunând desființarea actelor administrative atacate cu consecința recalculării drepturilor vamale raportat la valoarea reziduală conform dispozițiilor OG nr. 51/1997, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**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 in libera circulație conferă mărfurilor străine statutul vamal de mărfuri românești.*

*(2) Punerea in libera 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 noua destinație vamală admisă. [...]*

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

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 locatorul/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. 27**

**ART. 27**

*(1) Bunurile mobile care sunt introduse în țară de către utilizatori, persoane fizice sau juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu societăți de leasing, persoane juridice străine, se încadrează în regimul vamal de admitere temporară, pe toată durata contractului de leasing, cu exonerarea totală de la obligația de plată a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garanțiilor vamale.*

*(...)*

*(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 plătească 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. 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 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.**

Din coroborarea actelor normative incidente cauzei cu documentele existente la dosarul cauzei, conform constatările organelor vamale din Referatul nr, ...../03.09.2010, au rezultat următoarele:

- contractele nr. ...., ...../2006 s-au derulat pe perioada 2006 - 2010 conform celor 35 ordine de plată externă cu care s-au achitat ratele de leasing

- ultima rată de leasing s-a plătit la data de 05.08.2010, după termenul de 02.08.2010

- finanțatorul a emis factura pentru valoare reziduală la data de 09.08.2010 în sumă de ..... euro care a fost achitată cu ordinul de plată din 17.08.2010, astfel că societatea petentă poate beneficia de prevederile legii speciale respectiv OG nr. 51/1997 republicată, privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, care reglementează operațiunile de leasing, organele vamale **propunând inchierea operatiunilor de leasing la valoarea reziduala conform art. 27 OG nr.51/1997, republicata cu modificarile ulterioare.**

Pe cale de consecință, în condițiile în care conform prevederilor art. 32 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

**“ART. 32**

**Competența generală**

**(1) Organele fiscale au competența generală privind administrarea creanțelor fiscale, exercitarea controlului și emiterea normelor de aplicare a prevederilor legale în materie fiscală.**

**(...)**

*(3) Impozitele, taxele și alte sume care se datorează, potrivit legii, în vamă sunt administrate de către organele vamale.”*

s-a reținut ca, în cauză sunt incidente prevederile art. 216 din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscală, unde se precizează:

“ART. 216

*Solutii asupra contestatiei (...)*

*(3) Prin decizie se poate desființa total sau partial 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.”* Deciziile nr. ..../12.08.2010 și nr. ..../12.08.2010 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad vor fi desființate, urmând ca Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, prin organele sale de specialitate să procedeze la încheierea operațiunilor de leasing inițiate cu declarațiile vamale nr. ..../02.08.2006 și nr. ..../02.08.2006, la valoarea reziduală conform art.27 din OG nr.51/1997, republicată cu modificările ulterioare, ținând cont de documentele existente, de aspectele precizate în prezenta decizie și în conformitate cu dispozițiile art. 213 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Referitor la majorările de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, calculate în Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 339/12.08.2010 și nr. ..../12.08.2010 emise de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad se reține că stabilirea de majorări de întârziere în sarcina contestatoarei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru debitul de natura taxei pe valoarea adăugată stabilită în sarcina petentei, Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../12.08.2010 și nr. .../12.08.2010 au fost desființate, și pentru debitul reprezentând majorări de întârziere, în sumă totală de .... lei, reprezentând măsura accesorie, conform principiului de drept ***accessorium sequitur principalem***, Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../12.08.2010 și nr. ..../12.08.2010 vor fi desființate.

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. 1 art.10 și art.27 din OG 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. 161 alin. 16 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. 9.9 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de

procedură fiscală, republicată coroborat cu art. 32, art. 213 si art. 216 alin.3 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

## **DECIDE**

Desființarea Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../12.08.2010 și nr. ..../12.08.2010 emise de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, prin 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.

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

Director Executiv,

.....