

DECIZIA

Nr. /
privind soluționarea contestațiilor
formulate de **S.C A S.A.**

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./2009 asupra contestațiilor formulate de

S.C. A S.A.

înregistrate la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad sub nr.1/2009, nr.2/2009, nr.3/2009, nr.4/2009, nr.5/2009, nr. 6/2009, nr.7/2009, nr.8/2009, nr.9/2009, nr.10/2009, nr.11/2009, nr. 12/2009, nr.13/2009, nr.14/2009, nr.15/2009, nr.16/2009, nr.17/2009, nr. 18/2009, nr.19/2009, nr.20/2009, nr.21/2009, nr.22/2009, nr. 23/2009 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. 36751/19.10.2009 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. 1-23/2009 emise de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, solicitând anularea acestora, pentru suma totală de **xxxxx lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată, taxe vamale, comision vamal și accize

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

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

- accize;
- taxa pe valoarea adăugată.

2. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 2/2009 emisă de Direcția

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

- accize;
- taxa pe valoarea adăugată.

3. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 3/2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma de **xxxxx lei** reprezentând:

- taxa pe valoarea adăugată.

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

- taxa pe valoarea adăugată.

5. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 5/2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma de **xxxxxx lei** reprezentând:

- comision vamal;
- taxa pe valoarea adăugată.
- taxe vamale

6. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 6/2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma de **xxxxx lei** reprezentând:

- taxa pe valoarea adăugată.

7. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 7/2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma de **xxx lei** reprezentând:

- taxa pe valoarea adăugată.

8. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 8/2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma de **xxx lei** reprezentând:

- taxa pe valoarea adăugată.

9. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 9/2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma de **xx lei** reprezentând:

- taxa pe valoarea adăugată.

10. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 10/2009 emisă de Direcția

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

- taxa pe valoarea adăugată.

11. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 11/2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma de **xxxx lei** reprezentând:

- accize;

- taxa pe valoarea adăugată.

12. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 12/2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma de **xxxxx lei** reprezentând:

- accize;

- taxa pe valoarea adăugată.

13. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 13/2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma de **xxxxxx lei** reprezentând:

- comision vamal;

- taxa pe valoarea adăugată.

- taxe vamale

14. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 14/2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma de **xxxxx lei** reprezentând:

- taxa pe valoarea adăugată.

15. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 15/2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma de **xxx lei** reprezentând:

- taxa pe valoarea adăugată.

16. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 16/2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma de **xxx lei** reprezentând:

- taxa pe valoarea adăugată.

17. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 17/2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma de **xxx lei** reprezentând:

- taxa pe valoarea adăugată.

18. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 18/2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma de **xxxx lei** reprezentând:

- taxa pe valoarea adăugată

19. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 19/2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma de **xxxx lei** reprezentând:

- accize

- taxa pe valoarea adăugată

20. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 20/2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma de **xxxxx lei** reprezentând:

- taxe vamale

- comision vamal

- accize

- taxa pe valoarea adăugată

21. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 21/2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma de **xxxx lei** reprezentând:

- taxe vamale

- comision vamal

- taxa pe valoarea adăugată

22. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 22/2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma de **xxxxx lei** reprezentând:

- accize

- taxa pe valoarea adăugată

23. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 23/2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma de **xxxxx lei** reprezentând:

- taxe vamale

- comision vamal

- accize

- 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, în calitate de administrator special și dl. Moț Marius, reprezentant al Societății EX, 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 două cazuri de contestații formulate de **S.C. A S.A.**, prin referatul întocmit la data de 11.2009 fiind aprobată conexarea dosarelor contestațiilor cu consecința întocmirii unei singure decizii în soluționarea contestațiilor.

I. Societatea petentă formulează contestații împotriva Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.1-23 emise de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad și solicită anularea acestora, aratând în susținerea contestațiilor faptul că, în ceea ce privește Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal sunt aplicabile prevederile art. 49 alin.1 din Legea nr.85/2006, contractele de leasing sunt în derulare, termenul de încheiere a declarațiilor vamale de import fiind în cursul anului 2010, calculul obligațiilor de plată urmând a se realiza cu respectarea art.27 din OG 51/1997 cu modificările și completările ulterioare, termenul de plată a obligațiilor bugetare născute din declarațiile vamale de import conform legislației în vigoare este data încheierii declarațiilor 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 287/2006.

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. 1-23/2009, 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 **xxxxx lei**.

Cu declarațiile vamale nr. 1a-23a/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.

Cu adresa nr. / 08.2009, 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. 1-23/2009 cu care au fost încheiate declarațiile vamale nr. 1a-23a/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. Luând în considerare constatările organului de control, susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de organele de impunere, în vigoare pe perioada verificată, se rețin următoarele:

A. Referitor la contestațiile formulate împotriva Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 1-23/2009 emise de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, prin care s-a stabilit în sarcina societății petente suma totală de xxxxxxxx lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, taxe vamale, comision vamal și accize, s-au reținut următoarele:

Cauza dedusă judecății este dacă Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad se poate investi cu soluționarea pe fond a contestațiilor formulate de S.C. A S.A., în condițiile în care Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 1-23/2009 emise de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, și contestate de societatea petenta au fost emise anterior datei expirării termenelor de încheiere a regimurilor vamale suspensive de admitere temporară acordate de autoritatea vamală iar din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta cine se substituie în drepturi și obligații contractuale față de autoritatea vamală pentru situația în care societatea A SA urmare a declanșării procedurii de insolvență intra în stare de faliment.

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

1. - Declarația vamală de import nr. 1a/2006 s-a întocmit în baza contractului de leasing nr. 2006 încheiat între S.C A S.A. în calitate de finanțator și SC B SRL în calitate de utilizator, declarație pentru care s-a acordat termenul de încheiere data de **03.08.2010**.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 1/2009, 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 xxxxxx 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.

2. - Declarația vamală de import nr. I 2a/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. B S.R.L. Oradea în calitate de utilizator, declarație pentru care s-a acordat termenul de încheiere data de **29.11.2010**.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 2/2009, 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 xxxxx lei.

Controlul ulterior s-a efectuat având în vedere adresa D.R.A.O.V. Timișoara nr. xxxx/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 3a/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 B S.R.L. în calitate de utilizator, declarație pentru care s-a acordat termenul de încheiere data de **01.10.2010**.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 3/2009, 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) în sumă totală de xxxxx 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.

4. - Declarația vamală de import nr. I 4a/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. B S.R.L. în calitate de utilizator, declarație pentru care s-a acordat termenul de încheiere data de **10.09.2010**.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 4/2009, 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) în sumă totală de xxxxx 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.

5. - Declarația vamală de import nr. I 5a/2006 s-a întocmit în baza contractului de leasing nr.2006 titularul declarației vamale fiind S.C A 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. 5/2009, 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, comision vamal și taxa pe valoarea adăugată) în sumă totală de xxxx 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.

6. - Declarația vamală de import nr. I 6a/11.09.2006 s-a întocmit în baza contractului de leasing nr. /2006 încheiat între S.C A S.A. în calitate de finanțator și S.C. B S.R.L. în calitate de utilizator, declarație pentru care s-a acordat termenul de încheiere data de **10.09.2010**.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 6/2009, 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) în sumă totală de xxxxx lei.

Controlul ulterior s-a efectuat având în vedere adresa D.R.A.O.V. Timișoara nr. xxxxxx/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.

7. - Declarația vamală de import nr. I 7a/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. B S.R.L. în calitate de utilizator, declarație pentru care s-a acordat termenul de încheiere data de **12.09.2010**.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 7/2009, 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) în sumă totală de xxxx 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.

8. - Declarația vamală de import nr. I 8b/2006 s-a întocmit în baza contractului de leasing nr. 1973/2006 încheiat între S.C A S.A. în calitate de finanțator și S.C. B S.A. în calitate de utilizator, declarație pentru care s-a acordat termenul de încheiere data de **17.10.2010**.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 8/2009, 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) în sumă totală de xxxxx 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.

9. - Declarația vamală de import nr. I 9b/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. B S.R.L. în calitate de utilizator, declarație pentru care s-a acordat termenul de încheiere data de **10.05.2010**.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 9/2009, 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) 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.

10. - Declarația vamală de import nr. I .10b/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 B 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. 10/2009, 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) în sumă totală de xxxxx 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.

11. - Declarația vamală de import nr. I 11b/.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. B 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. 11/2009, 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) în sumă totală de xxxxx lei.

Controlul ulterior s-a efectuat având în vedere adresa D.R.A.O.V. Timișoara nr. xxxxx/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.

12. - Declarația vamală de import nr. I 12b/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. B 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. 12/2009, 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. xxxxxx/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.

13. - Declarația vamală de import nr. I 13b/2006 s-a întocmit în baza contractului de leasing nr./2006 importator fiind S.C A S.A. pentru care s-a acordat termenul de încheiere data de **22.10.2010**.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 13/2009, 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, comision vamal și taxa pe valoarea adăugata) în sumă totală de xxxxx lei.

Controlul ulterior s-a efectuat având în vedere adresa D.R.A.O.V. Timișoara nr. xxxxx/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.

14. - Declarația vamală de import nr. I 14b/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. B S.R.L. în calitate de utilizator, declarație pentru care s-a acordat termenul de încheiere data de **25.04.2010**.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 14/2009, 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) în sumă totală de xxxxx lei.

Controlul ulterior s-a efectuat având în vedere adresa D.R.A.O.V. Timișoara nr. xxxxxx/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.

15. - Declarația vamală de import nr. I 15b/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. C S.R.L. în calitate de utilizator, declarație pentru care s-a acordat termenul de încheiere data de **21.09.2010**.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 15/2009, 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) în sumă totală de xxxxxx 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.

16. - Declarația vamală de import nr. I 16b/.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. C S.R.L. în calitate de utilizator, declarație pentru care s-a acordat termenul de încheiere data de **15.11.2010**.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 16/2009, 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) în sumă totală de xxxxxxx 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.

17. - Declarația vamală de import nr. I 17b/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. B S.R.L. în calitate de utilizator, declarație pentru care s-a acordat termenul de încheiere data de **15.11.2010**.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 17/2009, 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) în sumă totală de xxxx 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.

18. - Declarația vamală de import nr. I 18b/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. B S.R.L. în calitate de utilizator, declarație pentru care s-a acordat termenul de încheiere data de **15.10.2010**.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 18/2009, 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 si accize) în sumă totală de xxxxx 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.

19. - Declarația vamală de import nr. I 19b/14.11.2006 s-a întocmit în baza contractului de leasing nr./2006 încheiat între S.C A S.A. în calitate de finanțator și S.C. B S.R.L. în calitate de utilizator, declarație pentru care s-a acordat termenul de încheiere data de **13.11.2010**.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 19/2009, 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, comision vamal si accize) în sumă totală de xxxxxx 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.

20. - Declarația vamală de import nr. I 20b/2006 s-a întocmit în baza contractului de leasing nr./2006 încheiat între S.C AS.A. în calitate de finanțator și S.C. B S.R.L. în calitate de utilizator, declarație pentru care s-a acordat termenul de încheiere data de **17.12.2010**.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 20/ 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 xxxxxx lei.

Controlul ulterior s-a efectuat având în vedere adresa D.R.A.O.V. Timișoara nr. xxxxxx/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.

21. - Declarația vamală de import nr. I 21b/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. N S.R.L. în calitate de utilizator, declarație pentru care s-a acordat termenul de încheiere data de **10.08.2010**.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 21/2009, 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, taxe vamale, comision vamal și accize) în sumă totală de xxxxx 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 raport de documentele depuse de petenta la dosarele cauzelor se reține că, pentru cele două cazuri de operațiuni de leasing organele vamale au emis actele atacate, respectiv deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal anterior datei expirării termenelor de încheiere a regimurilor vamale suspensive de admitere temporară acordate de autoritățile vamale.

În vederea soluționării contestațiilor formulate de societatea petenta, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad, cu adresa nr./12.2009 a solicitat Ministerului Finanțelor Publice Direcția de Reglementări în Domeniul Nefiscal - punctul de vedere, în considerarea art. 213 alin. 2

din Codul de procedură fiscală republicat *“Organul de soluționare competent pentru lămurirea cauzei poate solicita punctul de vedere al direcțiilor de specialitate din minister sau al altor instituții și autorități.”*

În considerarea adresei Direcției de Politici și Legislație în Domeniile Vamal și Nefiscal nr...../2009, înregistrată la D.G.F.P a Jud. Arad sub nr...../01.2010, la data de 01.2010, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Jud. Arad – Biroul Soluționare Contestații cu scrisoarea nr. /01.2010, a solicitat societății petente, ca în termen de 5 zile de la data primirii adresei, să completeze dosarul cauzelor cu documente de natură mijloacelor de probă reglementate de Codul de Procedură Fiscală din care să rezulte modalitatea de derulare a contractelor de leasing pentru care autoritatea vamală a procedat la încheierea din oficiu, respectiv, cine se substituie în drepturi și obligații contractuale față de autoritatea vamală, pentru situația în care societatea SC Arad Leasing SA urmare a declanșării procedurii de insolvență intra în stare de faliment.

Până la data emiterii prezentei decizii, SC A S.A nu a răspuns solicitării conținută în adresa nr...../01.2010.

Cu adresa nr. /01.2010, înregistrată la D.G.F.P a jud. Arad sub nr. /02.2010, Ministerul Finanțelor Publice – Direcția de Politici și Legislație în domeniile Vamal și Nefiscal a comunicat următoarele: „ în cazul în care nu reiese din documente (contract /addendum la contract) cine se substituie în drepturi și obligații contractuale față de autoritatea vamală pentru situația în care societatea A SA urmare a declanșării procedurii de insolvență intra în stare de faliment, organul de soluționare poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei până la clarificarea stării de insolvență a societății A S.A respectiv dacă se confirmă un plan de reorganizare(procedura reorganizării judiciare) sau se declanșează procedura simplificată a falimentului.”

În drept, speței îi sunt incidente prevederile art. 244 alin.1 pct.1 din Codul de procedură civilă care prevede ca:

“ Instanța poate suspenda judecata:

1. când dezlegarea pricinii atârână, în totul sau în parte, de existența sau neexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți; (...)

Suspendarea va dăinui până când hotărârea pronunțată în pricina care a motivat suspendarea a devenit irevocabilă.”

De asemenea, art.213 alin. (5), art. 214 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, prevăd că:

“ ART. 213

Soluționarea contestației (...)

(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.

ART. 214

Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când: (...)

b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți. (...)

ART. 216

Soluții asupra contestației (...)

(4) Prin decizie se poate suspenda soluționarea cauzei, în condițiile prevăzute de art. 214.”

iar la pct. 10.5 din Ordinul nr. 519/2005 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se arată:

„10.5. Organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art. 183 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, numai după încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea.(...)”

Luand in considerare dispozițiile legale prezentate mai sus precum si punctul de vedere al Directiei de Politici si Legislatie in Domeniile Vamal si Nefiscal continut in adresa nr./01.2010, intrucat din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta modalitatea de derulare a contractelor de leasing pentru care autoritatea vamala a procedat la incheierea din oficiu a operatiunilor de import temporar, respectiv, cine se substituie in drepturi si obligatii contractuale fata de autoritatea vamala, pentru situatia in care societatea SC A SA urmare a declansarii procedurii de insolventa intra in stare de faliment, se suspendă soluționarea contestațiilor formulate de **S.C. A S.A.** impotriva Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 1-20/2009 emise de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, pentru suma totala de **xxxxx lei**, până la clarificarea starii de insolventa a societatii A S.A respectiv daca se confirma un plan de reorganizare(procedura reorganizarii judiciare) sau se declanseaza procedura simplificata a falimentului, procedura administrativă urmând a fi reluata la implinirea termenelor de incheiere a regimurilor vamale suspensive de admitere temporară acordate de autoritatea vamala.

2. Referitor la contestatiile formulate impotriva Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 1/2009 si 2/2009 prin care s-au calculat obligatii vamale de import in suma totala de xxxxx lei, s-au retinut urmatoarele:

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

1. - Declarația vamală de import nr. I 1a/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. D S.R.L. în calitate de utilizator, declarație pentru care s-a acordat termenul de încheiere data de **13.03.2010.**

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 1/2009, 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) 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

2. - Declarația vamală de import nr. I 2b/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. G S.R.L. în calitate de utilizator, declarație pentru care s-a acordat termenul de încheiere data de **23.03.2010.**

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 2/2009, 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, taxe vamale, comision vamal si accize) în sumă totală de **xxxxxx 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 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 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 Guvernului nr. 51/1997 (republicată) privind operațiunile de leasing și societățile de leasing :

"ART. 27

(...)

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

(4) În cazul achiziționării bunurilor introduse in țara in condițiile alin. (1) și (2), utilizatorul este obligat să achite taxa vamala calculata la valoarea reziduala a bunului din momentul încheierii contractului de vânzare-cumpărare, 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 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.

În raport de documentele depuse de petenta la dosarele cauzelor se reține că, pentru cele doua operatiuni 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.”, substituirea, în cauza dedusă judecății, în drepturile și obligațiile contractuale față de autoritatea vamală, fiind reglementată în această situație de prevederile exprese ale art. 27 alin. (3) din OG nr. 51/1997 republicată, cu modificările și completările ulterioare, precitat.

Pentru toate aceste motive, având în vedere că prin deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, împotriva cărora societatea petentă a formulat contestații, organele vamale nu au făcut aplicațiunea prevederilor legale mai sus prezentate în ceea ce privește modul de calcul al 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. 1/2009 și nr. 2/2009 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 conform celor reținute în prezenta decizie, referitor la declarațiile vamale mai sus precizate, Direcția Județeană de Accize și Operațiuni Vamale Arad, prin organele sale de specialitate va analiza dacă modul de derulare a contractelor de leasing au 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 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 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, art. 244 alin.1 pct.1 din Codul de procedura civilă, pct. 10.5 din Ordinul nr. 519/2005 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 205, art. 213 alin. (5), art. 214 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

DECIDE

1. Suspendarea soluționării contestațiilor formulate de **S.C. A S.A.** împotriva Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, nr. 1-20/2009 emise de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, pentru suma totală de **xxxxxx lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată, taxe vamale, comision vamal și accize, până la împlinirea termenelor de încheiere a regimului vamal suspensiv de admitere temporară, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii.

Dosarele cauzelor vor fi transmise organelor vamale, urmând ca la împlinirea termenelor de încheiere a regimurilor vamale suspensive de admitere temporară acordate de autoritatea vamală să fie restituite organului competent conform art. 214 din Codul de procedură fiscală, republicat, în vederea reluării procedurii de soluționare a contestațiilor.

2. Desființarea Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 1-2/2009 încheiate de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad pentru suma totală de **xxxx lei** reprezentând drepturi vamale de plată, urmând ca organele vamale să reanalizeze cauza pentru aceleași operațiuni în conformitate cu dispozițiile legale incidente în materie în perioada supusă controlului și având în vedere considerentele din prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel Timisoara, în termen de 6 luni de la data comunicării.

p. Director Coordonator,