

DECIZIA nr. 403 din 2014 privind solutionarea
contestatiei formulata de **SC X SA**,
cu sediul in str. ...,
inregistrata la D.G.R.F.P. - Bucuresti sub nr. ...

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. ..., inregistrata sub nr. ... de catre Biroul vamal Giurgiu Zona Libera cu privire la contestatia SC X SA.

Obiectul contestatiei, remisa prin curier la **02.12.2013** si inregistrata la organul vamal sub nr..., completata cu adresa inregistrata la DGRFP-Bucuresti sub nr. ..., il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile` suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .., emisa in baza procesului-verbal de control nr. .. de Biroul vamal Giurgiu Zona Libera, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de **29.11.2013**, prin care au fost stabilite dobanzi compensatorii in suma totala de .. lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X SA.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata SC X SA solicita anularea Deciziei nr. ... pe motiv ca a achitat toate obligatiile in termenul prevazut, conform legislatiei in vigoare la data incheierii DVI

Societatea invoca faptul ca autoritatea vamala si-a dat avizul in ceea ce priveste declaratiile vamale mentionate, confirmand in acest sens componenta si corectitudinea calculului datoriiilor vamale.

II. Urmare controlului vamal ulterior derulat la SC X SA organele vamale au constatat ca aceasta datoreaza dobanzi compensatorii pentru bunurile introduse in tara in regim vamal de admitere temporare.

Constatările organelor vamale au fost consemnate in procesul-verbal de control nr. ..., iar in baza acestora a fost emisa Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .., prin care s-au stabilit in sarcina societatii dobanzi compensatorii in suma totala de ... lei.

III. Fata de constatările organelor vamale, susținerile societății contestate, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se țin următoarele :

Cauza supusă soluționării este dacă organele vamale au stabilit corect dobânzile compensatorii, în condițiile în care bunurile care fac obiectul declarațiilor vamale de punere în liberă circulație au fost importate în regim de admitere temporară în baza unor contracte de leasing și în condițiile în care regimul de admitere temporară a fost încheiat după data aderării României la Uniunea Europeană.

In fapt, organele vamale din cadrul Biroului vamal Giurgiu Zona Libera au efectuat controlul ulterior al următoarelor declarații vamale de punere în liberă circulație având ca titular SC X SA:

- DVI nr. ... (care lichidează DVOT nr. ...);
- DVI nr. ... (care lichidează DVOT nr. ...);
- DVI nr. ... (care lichidează DVOT nr. ...);
- DVI nr. ... (care lichidează DVOT nr. ...);
- DVI nr... (care lichidează DVOT nr. ...);
- DVI nr. ... (care lichidează DVOT nr. ..).

Organele vamale precizează că societatea a solicitat și a obținut regimul vamal de admitere temporară pentru 2 autoturisme Kia Sportage, 1 autoturism Kia Carnival, 1 Kia Sorento, 2 autoturisme Kia Rio, prin depunerea declarațiilor vamale pentru operațiuni temporare DVOT nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. .. și nr. .. completate la rubrica 1 cu mențiunea EU5, la rubrica 34 "Cod țară origine" cu mențiunea KR (Coreea de Sus), iar la rubrica 37 "Cod regim" cu mențiunea 5300 – plasare de marfuri sub regim de admitere temporară.

Declarațiile vamale pentru operațiuni temporare au fost închise prin depunerea declarațiilor de punere în liberă circulație DVI nr. ..., nr. ..., nr. .. și nr. .. completate la rubrica 1 cu mențiunea IM4, iar la rubrica 37 "Cod regim" cu mențiunea 40.53 – punere în liberă circulație de marfuri plasate sub regim de admitere temporară.

În baza prevederilor art. 1 din Ordinul A.N.A.F. nr. 7982/2006, Anexei nr. 5 pct. 4 alin. (16) din Tratatul de Aderare ratificat prin Legea nr. 157/2005 și art. 159 din Regulamentul nr. 2454/1993, organele vamale au stabilit că SC X SA datorează dobânzi compensatorii în suma totală de .. lei aferente datoriei vamale (taxa vamală și comision vamal) stabilite prin declarațiile de punere în liberă circulație DVI nr. ..., nr. ..., nr. .. și nr. ...

In drept, potrivit Ordinului vicepreședintelui A.N.A.F. nr.7.982/2006 privind aprobarea Documentului pentru regularizarea situației operațiilor vamale deschise în baza prevederilor art.27 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“De la data intrării în vigoare a prezentului ordin, 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, precum și **bunurile care sunt introduse în țară de către societățile de leasing, persoane juridice române**, în baza unor contracte de leasing încheiate cu utilizatori, persoane fizice sau juridice române ori străine, **vor fi declarate la autoritatea vamală prin depunerea declarației de admitere temporară, cu exonerare totală de la obligația de plată a sumelor reprezentând datoria vamală**, precum și a celor prevăzute la art. 287 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, inclusiv a garantării acestora. “

În acest sens, începând cu data intrării în vigoare a Ordinului vicepreședintelui ANAF nr.7.982/2006 privind aprobarea Documentului pentru regularizarea situației operațiunilor vamale deschise în baza prevederilor art. 27 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificările și completările ulterioare, bunurile mobile care sunt introduse în țară de către societăți de leasing, persoane juridice române intră sub incidența regimului de admitere temporară și nu a regimului vamal de import.

Totodată, având în vedere că declarația vamală, potrivit art. 4 pct. 21 din Legea 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, reprezintă “ actul cu caracter public, prin care o persoană manifestă, în formele și în modalitățile prevăzute în reglementările vamale, voința de a plasa mărfurile sub un anumit regim vamal”, iar în conformitate cu prevederile art.27 alin.(1) din O.G. nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care dispun că “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”, în vigoare la data înregistrării declarațiilor vamale prin care au fost introduse în țară bunurile devin incidente dispozițiile O.M.F.P. nr. 84/2007 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, care dispun că:

“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.

2. Pentru mărfurile necomunitare ce fac obiectul operațiunilor de leasing efectuate conform art. 27 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se procedează după cum urmează:

2.1. La expirarea termenului de derulare a contractelor de leasing se întocmesc formalități vamale pentru încheierea operațiunilor din punct de vedere vamal.

2.2. La punerea în liberă circulație cuantumul datoriei vamale este determinat pe baza naturii mărfurilor de import, a clasificării lor tarifare (inclusiv rata drepturilor), a valorii în vamă, originii și cantității la momentul plasării lor sub regim, conform alin. (16) al pct. 4 "Uniunea vamală" din anexa nr. V la Tratatul dintre [...] România privind aderarea Republicii Bulgaria și a României la Uniunea Europeană, semnat de România la Luxemburg la 25 aprilie 2005, ratificat prin Legea nr. 157/2005.

2.3. Se datorează taxa vamală din Tariful vamal de import al României în vigoare la momentul depunerii declarației vamale de admitere temporară.

2.4. Taxa vamală prevăzută la pct. 2.3 se calculează la valoarea reziduală stabilită prin contractul de leasing, care nu poate fi mai mică de 20% din valoarea de intrare.

2.5. Se datorează dobânzi compensatorii conform art. 519 din Regulamentul vamal comunitar, începând cu data aderării".

În conformitate cu prevederile art. 519 din Regulamentul (CEE) nr. 2.454/93 al Comisiei din 2 iulie 1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2.913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar:

"(1) **Atunci când se contractează o datorie vamală pentru produse compensatoare sau marfuri de import sub regim de perfecționare activă sau admitere temporară, dobânda compensatoare se calculează pe baza valorii drepturilor de import pentru intervalul de timp respectiv.**

(2) Se aplică ratele trimestriale ale dobânzii de pe piața financiară publicate în anexa statistică a buletinului lunar al Băncii Centrale Europene.

(3) Dobânda se aplică lunar, începând din prima zi a lunii după luna în care marfurile de import pentru care se contractează o datorie vamală au fost plasate prima dată sub regimul vamal. Intervalul se încheie în ultima zi a lunii în care este contractată datoria vamală".

De asemenea, potrivit Legii nr. 157/2005 pentru ratificarea Tratatului de aderare a României la Uniunea Europeană, alin. (16) al pct. 4 "Uniunea vamală" din anexa nr. V:

"(16) **Procedurile care reglementează admiterea temporară** stabilite în articolele 84-90 și 137-144 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 și în articolele

496-523 și 553-584 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 **se aplică noilor state membre** cu respectarea următoarelor dispoziții speciale:

- în cazul în care cuantumul datoriei vamale se determină pe baza naturii mărfurilor de import, a încadrării lor tarifare, a cantității, a valorii în vamă și a originii mărfurilor de import la data plasării lor sub acest regim vamal, iar declarația de plasare a mărfurilor sub acest regim vamal a fost acceptată înainte de data aderării, aceste elemente rezultă din legislația aplicabilă în noul stat membru interesat înainte de data aderării;

- **în cazul în care încheierea dă naștere unei datorii vamale, pentru a păstra echitatea între titularii autorizațiilor stabiliți în actualele state membre și cei stabiliți în noile state membre, se plătesc dobânzi compensatorii la drepturile de import datorate în condițiile legislației comunitare de la data aderării”.**

Se retine ca, in speta, la data introducerii in tara a bunurilor in 23.11.2006, 30.11.2006, 06.12.2006, 18.12.2006 si 28.11.2006 regimul vamal solicitat de SC X SA a fost cel de admitere temporara conform mentiunilor de la casuta 37 si are ca obiect bunuri necomunitare, tara de origine fiind Coreea de Sud conform casutei 34 din declaratii, regim inceput inainte de aderarea Romaniei la Uniunea Europeana si care se incheie dupa aderare. In conformitate cu prevederile citate, in cazul regimului vamal de admitere temporara care are ca obiect marfuri necomunitare, inceput inainte de aderare si care se incheie dupa aderare, se datoreaza dobanzi compensatorii, in baza art. 519 din Regulamentul (CEE) nr. 2.454/93 al Comisiei din 2 iulie 1993 de stabilire a unor dispozitii de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2.913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, mai sus citat.

La data de 26.02.2009, respectiv 06.11.2009 si 12.11.2009 societatea a procedat la inchiderea regimului vamal de admitere temporara anterior solicitat, prin depunerea declaratiilor vamale pentru punerea in libera circulatie DVI nr. ... completate la rubrica 37 "Cod regim" cu mentiunea 40.53 – punere in libera circulatie de marfuri plasate sub regim de admitere temporara.

Sustinerea contestatarei in sensul ca *autoritatea vamala si-a dat avizul in ceea ce priveste declaratiile vamale mentionate, confirmand in acest sens componenta si corectitudinea calculului datoriilor vamale*, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei avand in vedere prevederile art. 4 pct. 21 din Legea 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei conform carora vointa persoanei de a plasa marfurile sub un anumit regim vamal se reflecta in declaratia vamala depusa.

In speta, SC X SA **a solicitat si a obtinut regimul vamal de admitere temporara** pentru importul unor autovehicule inainte de data aderarii, pe care l-a incheiat dupa data aderarii, prin punerea in libera circulatie a bunurilor. Astfel, in conformitate cu prevederile legale anterior citate, **in cazul regimului vamal de admitere temporara ce are ca obiect marfuri necomunitare**, inceput inainte de aderare si care se incheie dupa aderare, se datoreaza dobanzi compensatorii, in baza art. 519 din Regulamentul (CEE) nr.

2.454/93, motiv pentru contestatara datoreaza dobanzile compensatorii stabilite de organele vamale prin decizia de regularizare nr. .. in cuantum de ... lei.

Faptul ca, la punerea in libera circulatie a bunului, datoria vamala s-a stabilit pe baza elementelor de taxare din momentul initierii regimului vamal inainte de aderare nu prezinta relevanta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat chiar alin. (16) prima liniuta din anexa nr. V, pct. 4 "Uniunea vamala" la Tratatul de aderare prevede ca elementele de taxare se stabilesc pe baza legislatiei aplicabila inainte de data aderarii.

Cum in speta este vorba de aplicarea Regulamentului (CEE) nr. 2.454/93 care cuprinde dispozitii de aplicare a Codului Vamal Comunitar instituit prin Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92, dispozitiile art. 519 din acest regulament se aplica cu prioritate in speta, astfel ca nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei dispozitiile din legislatia interna in materie vamala privind operatiunile de leasing finalizate dupa data aderarii.

Pentru considerentele ce preced si in temeiul art. 4 pct. 21 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, Ordinului vicepreşedintelui A.N.A.F. nr.7.982/2006, pct. 2.5 O.M.F.P. nr. 84/2007 pentru aprobarea Măsurilor unitare de aplicare a reglementărilor în domeniul taxelor vamale, taxei pe valoarea adăugată și accizelor datorate în vamă în cazul operaţiunilor de leasing aflate în derulare la data aderării, art. 519 din Regulamentul (CEE) nr. 2.454/93 al Comisiei de stabilire a unor dispozitii de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2.913/92 al Consiliului de instituire a Codul vamal comunitar, Legii nr. 157/2005 pentru ratificarea Tratatului de aderare a Romaniei la Uniunea Europeana, alin. (16) al pct. 4 "Uniunea vamală" din anexa nr. V si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC X SA impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., emisa de Biroul vamal Giurgiu Zona Libera prin care s-au stabilit dobanzi compensatorii in suma totala de ... lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.