

DECIZIA nr.355 din 16.09.2010
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. XX S.A.,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.xx/06.08.2010

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Suceava, cu adresa nr.xx/04.08.2010, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.xx/06.08.2010, cu privire la contestatia formulata de **S.C. XX S.A.**, cu sediul in Bucuresti, Bd. Xx, sector 6.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Suceava sub nr.xx/30.07.2010, il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.xx/20.07.2010, prin care Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Suceava a stabilit in sarcina societatii suma de **xx lei** reprezentand dobanzi compensatorii la drepturile de import.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, 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 a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. XX S.A.**

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emisa sub nr.xx/20.07.2010, organele vamale au stabilit in sarcina **S.C. XX S.A.** dobanzi compensatorii in suma de xx lei, aferente datoriei vamale in suma de xx lei contractate cu prilejul inchiderii operatiunii suspensive si punerii in libera circulatie a autoturismului CHEVROLET AVEO, introdus in tara in regim de admitere temporara conform DVIT nr.lxx/30.10.2006 si pus in libera circulatie in baza declaratiei vamale nr.x/20.07.2010.

II. Prin contestatia formulata **S.C. XX S.A.** contesta modul de aplicare a prevederilor legale invocand urmatoarele:

- Ordinul nr.7982/01.08.2006 emis de A.N.A.F. in baza caruia a fost obligata sa achite suma de xx lei incalca dispozitiile art.27 alin.(2) din OG nr.51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

- pentru anularea efectelor ordinului nr.7982/2006 asupra art.27 alin.(2) din OG nr.51/1997 a fost emis OMFP nr.84/2007 care prin anexa 1 pct.3.4 stabileste ca nu se datoreaza dobanzi compensatorii pentru marfurile necomunitare care fac obiectul operatiunilor de leasing efectuate conform art.27 alin.2 din O.G.nr.51/1997;

- declaratia vamala nr.x/20.07.2010 prin care s-a solicitat suma de xx lei s-a emis cu incalcarea dispozitiilor OMFP nr.84/2007.

In concluzie societatea solicita revocarea dobanzilor compensatorii prevazute in declaratia vamala nr.20/20.07.2010 si restituirii sumei de xx lei.

III. Fata de constatările organelor vamale, sustinerile societatii contestatoare, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca societatea, in calitate de titulara a regimului vamal de admitere temporara pentru un autoturism introdus in tara in baza unui contract de leasing financiar, datoreaza dobanzi compensatorii la punerea in libera circulatie a autoturismului, in conditiile in care acesta este de origine necomunitara.

In fapt, S.C. XX S.A. (fost S.C. XX S.A.) a efectuat prin Biroul vamal Suceava operatiunea de import temporar derulata in baza DVIT nr.xx/30.10.2006 privind un autoturism marca CHEVROLET AVEO, tara de origine Coreea Sud, cu exonerarea totala de la obligatia de plata a sumelor reprezentand datoria vamala precum si a garantarii acestora, cu termen limita pentru incheierea operatiunii 30.10.2011.

Importul s-au efectuat in baza contractului de leasing financiar nr.xx/10.10.2006, utilizator S.C. XX S.R.L. durata acestuia fiind de 60 de luni (09.11.2006-07.10.2011).

Prin adresa nr.xx/14.07.2010 S.C. XX S.A. solicita Biroului vamal Suceava definitivarea importului inregistrat in vama cu DVI nr.l xx/30.11.2006, cu plata drepturilor vamale de import, mentionand ca s-a reziliat unilateral contractul de leasing financiar nr.xx/10.10.2006 intrucat utilizatorul nu si-a indeplinit obligatia de plata.

La data de 20.07.2010, S.C.xx S.R.L., in numele si pentru S.C. XX S.A., a intocmit declaratia de punere in libera circulatie nr.x/20.07.2010 prin care a calculat o datorie vamala in suma totala de xx lei compusa din:

- taxa vamala = xx lei;
- comision vamal = xx lei;
- accize = xx lei;
- TVA = xx lei.

Conform documentelor aflate la dosarul cauzei, sumele au fost achitate de titularul declaratiei vamale in data de 19.07.2010 cu O.P. nr.xx, xx, xx si xx.

Prin decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.xx/20.07.2010, organele vamale au stabilit in sarcina societatii dobanzi compensatorii in suma de xx lei, calculate pentru perioada 30.10.2006-20.07.2010, la suma de xx lei reprezentand taxe vamale.

Tinand seama ca dobanzile compensatorii in suma de xx lei, care fac obiectul prezentei contestatii s-au stabilit prin decizia emisa de organul vamal sub nr.xx/20.07.2010 si nu prin declaratia de punere in libera circulatie nr.x/20.07.2010 rezulta ca societatea contesta practic Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emisa sub nr.xx/20.07.2010.

In drept, art.27 alin.(1) si alin.(2) din O.G. nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata in M.O. din 12.01.2000, in vigoare la data importului, precizeaza:

*"(1) Bunurile mobile care sunt introduse în tara de catre utilizatori, persoane fizice sau juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu societati de leasing, persoane juridice straine, **se încadreaza în regimul vamal de admitere temporara, pe toata durata contractului de leasing**, cu exonerarea totala de la obligatia de plata a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garantiilor vamale.*

*(2) Bunurile mobile care sunt introduse în tara de societatile de leasing, persoane juridice române, **se încadreaza în regimul vamal de import**, cu exceptarea de la plata a sumelor aferente tuturor drepturilor de import."*

Regimul solicitat la depunerea declaratiei vamale nr. l xx/30.10.2006, prin completarea codului 53 in rubrica 37, este de "**plasare sub regimul de admitere temporara**", cod ce se regaseste in Normele tehnice de completare, utilizare si tiparire a declaratiei sumare, declaratiei vamale în detaliu aprobate prin O.A.N.A.F. nr. 6312/2006, in vigoare la data producerii faptei.

De asemenea din modul in care este completata rubrica 1 - "DECLARATIE", respectiv EU 5, aceasta reprezinta declaratie de import temporar.

Se constata ca prin DVIT nr.l xx/30.10.2006 S.C. XX S.A. a solicitat plasarea bunului in regim vamal de admitere temporara (art.27 alin.(1) din O.G. nr. 51/1997) si nu in regim de vamal de import (art.27 alin.(2) din O.G. nr. 51/1997).

Potrivit art.4 pct.21 din Codul vamal al României, aprobat prin Legea nr.86/2006, declaratia vamala este definita astfel:

" Art. 4. - În sensul prezentei legi, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:
(...)

21. **declaratie vamala** - actul cu caracter public, prin care o persoana manifesta, în formele si modalitatile prevazute în reglementarile vamale, **vointa de a plasa marfurile sub un anumit regim vamal;**".

Referitor la "Regimurile vamale suspensive", art.107 din Codul vamal al României, aprobat prin Legea nr.86/2006, precizeaza:

"(1) Sintagma regim suspensiv se utilizeaza, în cazul marfurilor straine, pentru urmatoarele regimuri:

e) admitere temporara. (...)."

Incepând cu 1 ianuarie 2007, data aderarii României la Uniunea Europeana, operatiunile pentru care s-au depus declaratii vamale sub regimul prevazut în reglementarile vamale anterioare, se încheie potrivit prevederilor cuprinse în Tratatul de aderare aprobat prin **Legea nr. 157/2005**.

Referitor la "REGIMURILE VAMALE" pct.4 alin.13, si alin. 16 din Anexa V la "Protocolul privind conditiile si aranjamentele referitoare la admiterea republicii Bulgaria si Romaniei un Uniunea Europeana", cuprins in Tratatul de aderare aprobat prin **Legea nr. 157/2005**, prevede:

*"(13) Depozitul temporar si regimurile vamale mentionate la articolul 4 alineatul (16) literele (b)-(h) din **Regulamentul (CEE) nr. 2913/92** care au început înainte de aderare înceteaza sau se încheie în conditiile legislatiei comunitare.*

*În cazul în care încetarea sau încheierea da nastere unei datorii vamale, **suma drepturilor de import care trebuie platite este cea în vigoare la data la care a luat nastere datoria vamala în conformitate cu Tariful Vamal Comun** si suma platita este considerata resursa proprie a Comunitatii."*

*"(16) Procedurile care reglementeaza **admiterea temporara** stabilite in articolele 84-90 si 137-144 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 si in articolele 496-523 si 553-584 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 se aplica noilor state membre cu respectarea urmatoarelor dispozitii speciale:*

- in cazul in care cuantumul datoriei vamale se determina pe baza naturii marfurilor de import, a incadrarii lor tarifare, a cantitatii, a valorii in vama si a originii marfurilor de import la data plasarii lor sub acest regim vamal, iar declaratia de plasare a marfurilor sub acest regim vamal a fost acceptata inainte de data aderarii, aceste elemente rezulta din legislatia aplicabila in noul stat membru interesat inainte de data aderarii;

*- in cazul in care încheierea da nastere unei datorii vamale, pentru a pastra echitatea între titularii autorizatiilor stabiliti in actualele state membre si cei stabiliti in noile state membre, **se platesc dobanzi compensatorii la drepturile de import datorate in conditiile legislatiei comunitare de la data aderarii**".*

In conformitate cu prevederile art. 519 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 al Comisiei de stabilire a unor dispozitii de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar:

*"(1) **Atunci cand se contracteaza o datorie vamala pentru produse compensatoare sau marfuri de import sub regim de perfectionare activa sau admitere temporara, dobanda compensatoare se calculeaza pe baza valorii drepturilor de import pentru intervalul de timp respectiv.***

(2) Se aplica ratele trimestriale ale dobanzii de pe piata financiara publicate in anexa statistica a buletinului lunar al Bancii Centrale Europene.

(3) Dobanda se aplica lunar, incepand din prima zi a lunii dupa luna in care marfurile de import pentru care se contracteaza o datorie vamala au fost plasate prima data sub regimul vamal. **Intervalul se incheie in ultima zi a lunii in care este contractata datoria vamala**".

In speta, **S.C. XX S.A. a solicitat si a obtinut regimul vamal de admitere temporara** pentru importul unui autoturism de **origine necomunitara** inainte de data aderarii, pe care l-a incheiat dupa data aderarii, prin punerea in libera circulatie a bunului. Astfel, in conformitate cu prevederile legale sus-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. 2454/93 mai sus citat, motiv pentru care contestatoarea datoreaza dobanzii compensatorii. Referitor la masurile unitare de aplicare a reglementarilor in domeniul taxelor vamale, taxei pe valoarea adaugata si accizelor datorate in vama in cazul operatiunilor de leasing aflate in derulare la data aderarii, aprobate prin O.M.F.P. nr.84/2007 si invocate de societatea contestatoare in sustinerea cauzei, in speta (marfuri necomunitare) sunt aplicabile pct.2, 2.1, 2.2, 2.5, pct.3, 3.1 si 3.4 care prevad:

"2. Pentru marfurile necomunitare ce fac obiectul operatiunilor de leasing efectuate conform art. 27 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se procedeaza dupa cum urmeaza:

2.1. La expirarea termenului de derulare a contractelor de leasing se intocmesc formalitati vamale pentru incheierea operatiunilor din punct de vedere vamal.

2.2. La punerea in libera circulatie cuantumul datoriei vamale este determinat pe baza naturii marfurilor de import, a clasificarii lor tarifare (inclusiv rata drepturilor), a valorii in vama, originii si cantitatii la momentul plasarii lor sub regim, conform alin. (16) al pct. 4 "Uniunea vamala" din anexa nr. V la Tratatul (...) ratificat prin Legea nr. 157/2005.

2.5. Se datoreaza dobanzi compensatorii conform art. 519 din Regulamentul vamal comunitar, incepand cu data aderarii.

3. Pentru marfurile necomunitare ce fac obiectul operatiunilor de leasing efectuate conform art. 27 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se procedeaza dupa cum urmeaza:

3.1. La expirarea termenului de derulare a contractelor de leasing se intocmesc formalitatile prevazute pentru incheierea operatiunilor din punct de vedere vamal.

3.4. Nu se datoreaza dobanzi compensatorii."

Intrucat autovehiculul necomunitar care a facut obiectul declaratiei vamale nr.I xx/30.07.2006 a fost plasat in regim de admitere temporara cu exonerare totala de la obligatia de plata a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garantiilor vamale si nu in regim de import, cu exceptarea de la plata a sumelor aferente tuturor drepturilor de import, societatii nu ii sunt aplicabile dispozitiile pct.3.4 din O.M.F.P.nr.84/2007.

Cum in speta, prin completarea declaratiei vamale de punere in libera circulatie nr.x/20.07.2010, s-a contractat o datorie vamala in suma totala de xx lei pentru marfa de import sub regim de admitere temporara, organul vamal a aplicat in mod legal prevederile art.519 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 care cuprinde dispozitii de aplicare a Codului Vamal Comunitar instituit prin Regulamentul (CEE) nr. 2913/92, calculand dobanzi compensatorii in suma de xx lei, prin emiterea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emisa sub nr.xx/20.07.2010.

Fata de cele mai sus prezentate rezulta ca **S.C. XX S.A.** datoreaza dobanzile compensatorii aferente inchiderii operatiunii de admitere temporara dupa data aderarii, contestatia urmand a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele ce preced si in temeiul art.27 alin.(1) si alin.(2) din O.G.nr.51/1997, republicata, art.4 pct.21 si art.107 alin.(1) lit.e) din Codul vamal al Romaniei, aprobat prin Legea nr.86/2006, pct. 4 "Uniunea vamala" alin.13 si alin. (16) din anexa nr. V la Tratatul privind aderarea Romaniei la Uniunea Europeana, ratificat prin Legea nr. 157/2005, art. 519 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 al Comisiei de stabilire a unor dispozitii de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, pct.2, 2.1, 2.2, 2.5, pct.3, 3.1 si 3.4 din O.M.F.P. nr.84/2007, art.205 alin.(1), art. 207 alin.(1) si art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE:

Art.I. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **S.C. XX S.A.** impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.xx/20.07.2010, emisa de Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Suceava pentru dobanzi compensatorii in suma de xx lei.

Art.II. Prezenta se comunica **S.C. XX S.A.**, cu sediul in Bucuresti, Bd. Xx, sector 6 si Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Suceava.

Art.III. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.