

DECIZIA nr. 266/14.07.2010
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC XSRL
inregistrata la DGFP-MB sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale X prin adresele nr. x si nr. x, inregistrate la D.G.F.P.M.B. sub nr. x si nr. x, cu privire la contestatia formulata de **SC XSRL**, cu sediul in Bucuresti, str. x, sector x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale X sub nr. x, il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, emisa in baza procesului verbal de control nr. x, prin care s-au stabilit in sarcina contestatarei dobanzi compensatorii in suma totala de x lei.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din Codul de procedura fiscala, republicat, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC XSRL**.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. **SC XSRL** contesta Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, emisa de Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale X in baza procesului verbal de control nr. x comunicate in data de x.2010, prin care s-au stabilit in sarcina acesteia dobanzi compensatorii in suma totala de x lei, pentru urmatoarele motive:

In data de x.2010 a primit adresa nr. x2010, insotita de Decizia nr. x prin care i s-a comunicat ca datoreaza dobanzi compensatorii in suma totala de x lei pentru 2 declaratii vamale de import incheiate in anii 2007 si 2008.

Dobanzile compensatorii i-au fost comunicate abia in 2010 in urma reverificarii de organele vamale a corectitudinii aplicarii dobanzilor compensatorii

SC XSRL, era in anii 2007-2008 o societate de leasing care importa masini in numele clientilor. Toate taxele vamale, comisiunile, TVA sau alte datorii generate de contract si implicit inchiderea regimului vamal, erau refacturate clientilor (nu apartineau societatii).

Deoarece suma nu a fost comunicata la timp, contractele semnate cu clientii s-au finalizat retransmitandu-li-se toate datoriile fiscale comunicate de vama si ANAF, in limita sumelor comunicate de organele fiscale si drept urmare in prezent nu li se mai pot imputa clientilor dobanzile compensatorii necomunicate la timp.

In concluzie, societatea contesta decizia mai sus mentionata si considera suma ca nefiind datorata atata timp cat este o eroare a organelor fiscale, descoperite la 2 ani dupa inchiderea declaratiei de import.

II. Prin. Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x emisa in baza procesului verbal de control nr. x Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale Covasn a stabilit in sarcina societatii dobanzi compensatorii in suma totala de x lei.

Organele vamale au constatat faptul ca **SC XSRL** a importat in regim de admitere temporara 2 (doua) „Autoutilitare marca x conform DVIT nr. I x si nr. I x,

operatiuni vamale care au fost incheiate de titulara prin depunerea Declaratiei vamale de punere in libera circulatie nr. x si conform Documentului privind regularizarea situatiei sub nr. x, in baza Ordonantei Guvernului nr.51/1997 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere faptul ca, in cazul regimurilor vamale de admitere temporara care au ca obiect marfuri necomunitare, inclusiv cele achizitionate in baza unor contracte de leasing, incepute inainte de aderare si care se incheie dupa aderare se datoreaza dobanzi compensatorii, organele vamale au stabilit in sarcina **SC XSRL** dobanzi compensatorii in suma de x lei.

Temeiul de drept invocat de organele vamale in cuprinsul deciziei pentru regularizarea situatiei nr. x, este art.519 din Regulamentul (CEE) nr.2454/1993, coroborate cu prevederile paragrafului 16 din Titlul 4 Uniunea vamala - Regimuri vamale din Anexa V din Actul de Aderare al Romaniei la Uniunea Europeana, ratificat prin Legea nr.157/2005, Ordin al vicepresedintelui ANAF nr. 7521/2006, Legea nr. 86/2006 – art. 100, coroborat cu prevederile art. 660 din HG nr. 707/2006.

III. Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatariile organelor vamale, sustinerile contestatarei si prevederile legale pe perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea, in calitate de titulara a regimului vamal de admitere temporara pentru doua autoutilitare marca MITSUBISHI introduse in tara in baza unor contracte de leasing extern, datoreaza dobanzi compensatorii la punerea in libera circulatie bunurilor, in conditiile in care acestea sunt de origine necomunitara si in conditiile in care regimul de admitere temporara a fost incheiat dupa data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana.

In fapt, obiectul controlului ulterior a constat in: reverificarea declaratiilor vamale nr. si nr. I x si incheierea operatiunilor de leasing extern in vederea aplicarii reglementarilor vamale privind masurile tranzitorii prevazute de Tratatul Aderare al Romaniei la Uniunea Europeana, ratificat prin Legea nr.157/2005.

Din procesul verbal de control si din documentele existente la dosarul cauzei se retine ca **SC XSRL** a importat in regim de admitere temporara 1 (una) „Autoutilitara marca MITSUBISHI” conform DVIT nr. I x, operatiune vamala incheiata prin depunerea Declaratiei vamale de punere in libera circulatie nr. x.

Valoarea in vama declarata la momentul plasarii sub regimul vamal temporar a fost de x EURO, iar la incheierea operatiunii titularul a declarat valoarea in vama 20 % din valoarea de intrare, respectiv x lei ($x \text{ euro} \times 20 \% = x \text{ euro} \times 3,5218 \text{ lei/euro}$), asupra careia au fost calculate taxe vamale si comision vamal in suma totala de x lei (x+x).

De asemenea, societatea a importat in regim de admitere temporara 1 (una) „Autoutilitara marca MITSUBISHI” conform DVIT nr. I x, operatiune vamala incheiata conform Documentului privind regularizarea situatiei inregistrat la biroul vamal Baneasa sub nr. x. Valoarea in vama declarata la momentul plasarii sub regimul vamal temporar a fost de x EURO, iar la incheierea operatiunii titularul a declarat valoarea in vama 20 % din valoarea de intrare, respectiv x lei ($x \text{ euro} \times 20 \% = x \text{ euro} \times x \text{ lei/euro}$), asupra careia au fost calculate taxe vamale si comision vamal in suma totala de x lei (x+x)

In drept, odata cu aderarea Romaniei la Uniunea Europeana la data de 01.01.2007, tara noastra a adoptat prevederile legislatiei europene in domeniul taxelor vamale, respectiv Regulamentul CEE nr.2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar si Regulamentul (CEE) 2454/1993 al Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispozitiile de aplicare a reglementarii (CEE) nr.2913/92 a Consiliului de stabilire a Codului vamal comunitar, prevederile acestora fiind de imediata aplicare.

Potrivit art. 27 din OG nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing și societățile de leasing:

“(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.

(4) În cazul achiziționării bunurilor introduse în țară în condițiile alin. (1) și (2), utilizatorul este obligat să achite taxa vamală calculată la valoarea reziduală a bunului din momentul încheierii contractului de vânzare-cumpărare, care nu poate fi mai mică de 20% din valoarea de intrare a bunului”.

Ordinul nr. 84/17.01.2007 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 prevede următoarele:

“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 Tarifal 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.

In conformitate cu prevederile art. 519 din REGULAMENTUL (CEE) nr. 2454/93 al Comisiei din 2 iulie 1993 de stabilire a unor dispozitii de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar:

“(1) Atunci când se contractează o datorie vamala pentru produse compensatoare sau marfuri de import sub regim de perfectionare activa sau admitere temporara, dobânda compensatoare se calculează pe baza valorii drepturilor de import pentru intervalul de timp respectiv.

(2) Se aplica ratele trimestriale ale dobânzii de pe piata financiara publicate în 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 contractează 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"**

De asemenea, potrivit Legii nr. 157/2005 pentru ratificarea Tratatului de aderare a Romaniei la Uniunea Europeana alin. (16) al pct. 4 "Uniunea vamala" 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.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca la data de 15.11.2007, respectiv la data de x.2008 societatea a inchis cu DVI nr. x si conform Documentului privind regularizarea situatiei sub nr. x prin import definitiv declaratiile vamale de import temporar xsi nr. l x prin care au fost importate 2 (doua) "Autoutilitare marca x", in baza unor contracte de leasing in conformitate cu prevederile art. 27 alin. (1) din OG nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing și societățile de leasing, respectiv in regim de admitere temporara si pe cale de consecinta in conformitate cu prevederile art. 27 alin. (4) din acelasi act normativ organele vamale au stabilit drepturi de import datorate in suma x lei, respectiv in suma x lei lei.

Din documentele de identificare a vehiculului nr. Dx si nr. Dx emise de autoritatea ungara se retine ca cele 2 (doua) „Autoutilitare marca MITSUBISHI” sunt fabricate de firma MITSUBISHI MOTORS Ltd. din Thailanda, deci bunurile importate conform DVIT nr. l x si nr. x sunt de origine necomunitara.

Astfel, se retine ca, in speta, regimul vamal de admitere temporara are ca obiect bunurile necomunitare, tara de origine fiind Thailanda, regim inceput inainte de aderarea Romaniei la UE si care se incheie dupa aderare.

Afirmatia societatii, precum ca: *"Dobanzile compensatorii i-au fost comunicate abia in 2010 in urma reverificarii de organele vamale a corectitudinii aplicarii dobanzilor compensatorii"*, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat organele vamale au aplicat corect dispozitiile art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei care prevad:

"(1) Autoritatea vamală are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să modifice declarația vamală.

2) În cadrul termenului prevăzut la alin. (1), autoritatea vamală verifică orice documente, registre și evidențe referitoare la mărfurile vămuite sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri. Controlul se poate face la sediul declarantului, al oricărei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional în operațiunile menționate sau al oricărei alte persoane care se află în posesia acestor acte ori deține informații în legătură cu acestea".

In ceea ce priveste afirmatia societatii, precum ca "nu li se mai pot imputa clientilor dobanzile compensatorii necomunicate la timp" aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat **SC XSRL** este titulara regimului vamal de admitere temporara si ca declaratiile vamale au fost intocmite de reprezentantul acesteia, potrivit art. 4 pct. 21 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 care prevede: **„Titularul regimului” reprezintă persoana pe seama căreia s-a făcut declarația vamală sau persoana căreia i-au fost transferate drepturile și obligațiile persoanei menționate anterior în ceea ce privește regimul vamal”, iar potrivit art. 1042 din Codul civil “creditorul unei obligații solidare se poate adresa la acela care va voi dintre debitori, fara ca debitorul sa opuna beneficiul de diviziune”, neavand relevanta cum intelege contestatara sa recupereze prejudiciul.**

Organul de solutionare considera ca societatea a incercat sa invoce aspecte de ordin formal, respectiv sa transfere raspunderea in ceea ce priveste datoria vamala in favoarea clientilor, pentru a fi exonerata de plata sumelor ce le datoreaza bugetului de stat, corect calculate din moment ce nu s-au propus probe din care sa rezulte un alt quantum al datoriei.

Fata de cele prezentate se retine ca in cazul regimurilor vamale de admitere temporara care au ca obiect marfuri necomunitare, inclusiv cele achizitionate in baza unor contracte de leasing, incepute inainte de aderare si care se incheie dupa data aderarii in conditiile prevazute de art. 519 din regulamentul (CEE) nr. 2454/1993, se datoreaza dobanzi compensatorii si pe cale de consecinta organele vamale in mod corect au procedat la emiterea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x in conformitate cu prevederile Ordinului 7521/10.07.2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior prin care s-au stabilit dobanzi compensatorii in suma de x lei.

In consecinta, organele vamale in mod legal au calculat in sarcina societatii contestatoare dobanda compensatorie, contestatia urmand a se respinge ca neintemeiata pentru suma de x lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 27 din OG nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing și societățile de leasing, art. 519 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 coroborate cu prevederile Legii 157/2005, Ordinul nr. 84/17.01.2007 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. 4 pct. 21 si art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 1042 din Codul civil se:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC XSRL** impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, emise Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale X, prin care s-au stabilit dobanzi compensatorii in suma de x lei.

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