

DECIZIA nr. 471/11.07.2013
privind solutionarea contestatiilor formulate de
SC X SA
inregistrate la DGFP-MB sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Biroul Vamal Giurgiu Zona Libera prin adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de **SC X SA**, cu sediul in Bucuresti, Bd. x, sector 1.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Biroul Vamal Giurgiu Zona Libera sub nr. x, il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, comunicata in data 28.05.2013, 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 X SA**.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. **SC X SA** contesta Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, emisa de Biroul Vamal Giurgiu Zona Libera pentru urmatoarele motive:

In data de 12.10.2006, subscrisa a depus DVI nr. x prin care in temeiul contractului de leasing nr. x incheiat de **SC X SA** cu utilizatorul EEU x SRL s-a importat din SUA si Japonia autoturismul marca QUICKSILVER 540 CRUSIER si O/B MERCURY 25M SEAPRO, incadrate sub regim vamal suspensiv de admitere temporara cu exonerarea totala de la plata a sumelor aferente drepturilor vamale de import.

Mentioneaza faptul ca, subscrisa a achizitionat QUICKSILVER 540 CRUSIER si O/B MERCURY 25M SEAPRO si a achitat pretul total de vanzare, iar ca urmare a achitarii in totalitate a pretului aferent bunurilor importate, aceasta a dobandit dreptul de proprietate asupra autoturismelor mentionate.

Ulterior, in data de 14.05.2013 a fost emisa decizia pentru regularizarea situatiei nr. 27 prin care, in vederea incheierii operatiunilor vamale, s-a stabilit in sarcina acesteia suma de x lei cu titlu de dobanzi compensatorii.

Societatea contesta obligatiile suplimentare in suma totala de x lei cu titlu de dobanzi compensatorii ca fiind calculate nelegal intrucat tinand cont de prevederile art. 27 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing coroborat cu art. 422 din HG nr. 707/2006 pentru apobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, autoritatea vamala a incadrat in mod eronat bunurile ce fac obiectul declaratiilor vamale sus mentionate sub regim vamal suspensiv de admitere temporara cu exonerare totala de la obligatia de plata a sumelor aferente drepturilor de import.

Avand in vedere ca subscrisa a dobandit dreptul de proprietate procedand la inmatricularea definitiva a autovehiculului si faptul ca, acesta nu va fi reexportat, nu este aplicabil regimul de admitere temporara cu scutire totala de drepturi de import, ci regimul definitiv, cu exceptarea de la plata a sumelor aferente tuturor drepturilor de import conform art. 27 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997, iar potrivit art. 137 si art. 138 din Regulamentul Consiliului (CEE) 2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar regimul de admitere temporara cu scutire totala de drepturi de import permite utilizarea pe teritoriul comunitatii a marfurilor necomunitare destinate exportului.

In concluzie, contestatara sustine ca in acest context, calcularea dobanzilor compensatorii apare ca fiind nelegala.

II. Prin. Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x Biroul Vamal Giurgiu Zona Libera a stabilit in sarcina societatii dobanzi compensatorii in suma totala de x lei.

Organele vamale au constatat faptul ca **SC X SA** a solicitat si obtinut regimul vamal de admitere temporara prin declaratia vamala DVOT nr. X depusa la Biroul Vamal Giurgiu Zona Libera, prin comisionarul vamal SC XSRL care au completat la rubrica 1 mentiunea EU 5, la rubrica 34 –cod tara origine – US (SUA) pentru articolul 2 din declaratia vamala si JP (Japonia) pentru articollul 3 din declaratia vamala, iar la rubrica 37 – Cod regim -53.00, respectiv plasare de marfuri sub regim de admitere temporara, care au fost inchise prin depunerea declaratiei vamale de punere in libera circulatie nr. x in care au completat la rubrica 1 mentiunea IM 4, iar la rubrica 37 – cod regim – 40.53, respectiv punere in libera circulatie.

Avand in vedere faptul ca, in cazul regimurilor vamale de admitere temporara care au ca obiect marfuri comunitare si 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 X SA** 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.2913/1992, Legea nr. 157/2005 pentru ratificarea Tratatului de aderare a Romaniei la Uniunea Europeana alin. (16) al pct. 4 "Uniunea vamală" din anexa nr. V, art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei.

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

Cauza supusa solutionarii este daca organele vamale au stabilit corect dobanzile compensatorii, in conditiile in care bunurile care fac obiectul declaratiei vamale de punere in libera circulatie nr. x au fost importate in regim de admitere temporara in baza unor contracte de leasing si in conditiile in care regimul de admitere temporara a fost incheiat dupa data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana.

In fapt, SC X SA a solicitat si obtinut regimul vamal de admitere temporara prin declaratia vamala DVOT nr. X depusa la Biroul Vamal Giurgiu Zona Libera, prin comisionarul vamal SC X SRL care au completat la rubrica 1 mentiunea EU 5, la rubrica 34 –cod tara origine – US (SUA) pentru articolul 2 din declaratia vamala si JP (Japonia) pentru articollul 3 din declaratia vamala, iar rubrica 37 – Cod regim -53.00, respectiv plasare de marfuri sub regim de admitere temporara, care au fost inchise prin depunerea declaratiei vamale de punere in libera circulatie nr. x in care au completat la rubrica 1 mentiunea IM 4, iar la rubrica 37 – cod regim – 40.53, respectiv punere in libera circulatie

In baza declaratiei vamale de punere in libera circulatie nr.x, societatea a achitat drepturi vamale de import in cuantum total de x lei (x+x+x), din care taxe vamale si comision vamal in suma de x lei (x+ x).

Prin decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, organele vamale au stabilit in sarcina societatii dobanzi compensatorii in suma de x lei (x+ x), calculate pentru suma de x lei asa cu rezulta din decizie.

Prin contestatia formulata **SC X SA** considera obligatiile suplimentare in suma totala de x lei cu titlu de dobanzi compensatorii ca fiind calculate nelegal, intrucat tinand cont de prevederile art. 27 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing coroborat cu art. 422 din HG nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, autoritatea vamala a incadrat in mod eronat bunurile importate sub regim vamal suspensiv de admitere temporara cu exonerare totala de la obligatia de plata a sumelor aferente drepturilor de import.

În drept, potrivit Ordinului Vicepreședintelui ANAF nr.7982/2006 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:

*“ 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 garanțiilor acestora. “*

În acest sens, începând cu data intrării în vigoare a Ordinului Vicepreședintelui ANAF nr.7982/2006 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, în baza unor contracte de leasing încheiate cu 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 alin.21 din Legea 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, 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 Ordonanța Guvernului 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 Ordinului MFP 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. 2454/93 al Comisiei din 2 iulie 1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 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 reține că, în speță, regimul vamal de admitere temporară are ca obiect bunurile necomunitare, țara de origine SUA și Japonia conform casutei 34 din declarație, regim început înainte de aderarea României la UE și care se încheie după aderare.

În conformitate cu prevederile citate, în cazul regimului vamal de admitere temporară care are ca obiect marfuri comunitare și necomunitare, început înainte de aderare și care se încheie după aderare, se datorează dobânzi compensatorii, în baza art. 519 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 al Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispoziții de aplicare a reglementării (CEE) nr. 2913/92 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar, mai sus citat.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca la data de 11.09.2008, societatea a inchis cu DVI nr. x prin import definitiv declaratia vamala de import temporar nr. I xprin care a fost importate autoturismele marca QUICKSILVER 540 CRUSIER si marca O/B MERCURY 25M SEAPRO, tara de origine **SUA si Japonia** in baza contractului de leasing nr. leasing nr. 4211/09.10.2006, prin care a solicitat importul temporar (rubrica 1 din declaratia vamala - EU 5) al autoturismelor, in baza regimului vamal de admitere temporara (rubrica 37 din declaratia vamala are in scris codul 5300 - operatiune suspensiva conform art. 107 din Codul vamal).

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

Nu se poate retine in solutionarea favorabila a cauzei invocarea de catre societatea contestatoare a prevederilor prevederile art. 27 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing și societățile de leasing si ale art. 422 din HG nr. 707/2006 pentru apobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, avand in vedere art.148 (2) din Constitutia Romaniei care precizeaza :

“ Ca urmare a aderarii, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum si celelalte reglementari comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate fata de dispozitiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare”.

De altfel, nici invocarea faptului ca in mod eronat au fost plasate bunurile in regim de admitere temporara in anul 2006 nu este intemeiata in conditiile in care insasi contestatara a solicitat acest regim, declaratia acesteia fiind pe proprie raspundere.

Cum in speta este vorba de aplicarea Regulamentului (CEE) nr. 2454/93 care cuprinde dispozitii de aplicare a Codului Vamal Comunitar instituit prin Regulamentul (CEE) nr. 2913/92, 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 invocate de contestatara.

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. 519 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 coroborate cu prevederile Legii 157/2005 art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC X SA** impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, emise Biroul Vamal Giurgiu Zona Libera, 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.