

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE****Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului IașiStr. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax :+0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro**DECIZIA NR.DGc 4392/21.05.2013**

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. „X” S.A. IAȘIînregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr. dg/.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Autoritatea Națională a Vămilelor - Biroul Vamal Giurgiu Zona Liberă, prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. dg/....., cu privire la contestația formulată de **S.C. „X” S.A.**, cu sediul social în Iași, județul Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr., cod de înregistrare fiscală

Contestația este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., emisă în baza Procesului verbal de control nr. de către Biroul Vamal Giurgiu Zona Liberă.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de S lei reprezentând dobânzi compensatorii.

Contestația este semnată de către reprezentantul legal al societății, administratorul special, în persoana d-nei Ioana Mihaela Necula, societatea fiind în procedură de reorganizare judiciară.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat societății contestatoare în data de **13.03.2013**, conform confirmării de primire depusă în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă la Autoritatea Națională a Vămilelor - Biroul Vamal Giurgiu Zona Liberă în data de **08.04.2013**, unde a fost înregistrată sub nr.

Contestația este însoțită de Referatul motivat cu propuneri de soluționare nr., semnat de conducătorul organului vamal, respectiv Biroul Vamal Giurgiu Zona Liberă, prin care acesta propune

respingerea în totalitate a contestației formulate de **S.C. „X” S.A. Iași**, ca neîntemeiată.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. „X” S.A. Iași contestă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., emisă în baza Procesului verbal de control nr. de către Biroul Vamal Giurgiu Zona Liberă din cadrul Autorității Naționale a Vămilelor, motivând următoarele:

Petenta a solicitat și a obținut regimul vamal de admitere temporară pentru operațiunile inițiate prin declarațiile vamale DVOT I nr., depuse la Biroul Vamal Giurgiu Zona Liberă, iar acestea au fost închise la același birou vamal prin depunerea declarațiilor vamale de punere în liberă circulație DVI nr., obligația de plată a dobânzilor compensatorii născându-se astfel în anul 2008.

Contestatoarea specifică că începând cu data de 04.10.2010 se află în procedură de insolvență, în această situație fiindu-i incidente dispozițiile speciale ale Legii nr. 85/2006 privind procedura insolvenței.

Societatea precizează că suma de S lei reprezentând dobânzi compensatorii stabilite de organul vamal constituie obligație de plată născută înainte de data de 04.10.2010, astfel încât pentru recuperarea acestei creanțe Autoritatea Națională a Vămilelor avea obligația să se înscrie la masa credală a petentei, cu respectarea condițiilor expres prevăzute la art. 62 și art. 65 din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței.

În această situație, în condițiile în care această înscriere nu s-a efectuat în termenul stabilit de lege (60 de zile de la deschiderea procedurii), pentru autoritatea vamală intervine sancțiunea decăderii din dreptul de a fi înscrisă în tabelul creditorilor pentru recuperarea creanțelor anterioare deschiderii procedurii.

Concluzionând, petenta solicită anularea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 14/04.03.2013 prin care au fost stabilite obligații de plată în sumă de S lei reprezentând dobânzi compensatorii.

II. Organul de control vamal din cadrul Biroului Vamal Giurgiu Zona Liberă a efectuat la **S.C. „X” S.A. Iași** controlul vamal ulterior încheind Procesul verbal de control nr., care a stat la

baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., prin care a consemnat următoarele:

- Societatea a plasat în anul 2006 la Biroul Vamal Giurgiu Zona Liberă, sub regim de admitere temporară, mărfuri provenind din Belarus și Rusia, iar ulterior aceste operațiuni au fost închise prin comisionarul vamal S.C. TRITON INTERNATIONAL CARGO (TIC), depunându-se în acest sens declarațiile vamale de punere în liberă circulație DVI nr. 58/11.03.2008, nr.

- Astfel, în conformitate cu prevederile art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, art. 519 din Regulamentul CEE nr. 2454/1993 privind dispozițiile de aplicare a Regulamentului CEE nr. de instituire a Codului vamal comunitar și cu prevederile din Tratatul de aderare a României la Uniunea Europeană, Anexa nr. V, pct. 4, alin. 16, ratificat prin Legea nr. 157/2005, organul de control vamal a calculat dobânzi compensatorii în sumă totală de 5.205 lei, astfel:

- S lei, pentru DVI nr. 58/11.03.2008;
- S lei, pentru DVI nr. 104/12.05.2008;
- S lei, pentru DVI nr. 200/12.09.2008;
- S lei, pentru DVI nr. 311/04.12.2008;
- S lei, pentru DVI nr. 327/16.12.2008.

- Având în vedere reglementările legale aplicabile la nivel național și comunitar, organul de control vamal, prin Referatul motivat cu propuneri de soluționare nr., propune respingerea contestației și menținerea sumelor stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organului vamal și reglementările legale în vigoare pe perioada verificată, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă contestatoarea datorează obligațiile fiscale suplimentare în sumă totală de S lei reprezentând dobânzi compensatorii, în condițiile în care acestea au fost stabilite în conformitate cu prevederile legale naționale și comunitare.

În fapt, organul de control vamal a constatat că **S.C. „X” S.A. Iași** (fostă INTERNATIONAL LEASING IFN S.A.) a plasat o serie de mărfuri importate din Belarus și Rusia solicitând deschiderea regimului vamal de admitere temporară, prin depunerea DVOT I nr., nr. la Biroul Vamal Giurgiu Zona Liberă.

Ulterior, pentru închiderea acestor operațiuni, contestatoarea a depus prin comisionarul vamal S.C. TRITON INTERNATIONAL CARGO (TIC), declarațiile vamale de punere în liberă circulație DVI nr. 58/11.03.2008, nr.

Astfel, în urma efectuării din oficiu a controlului vamal ulterior al acestor declarații, autoritatea vamală a stabilit că în vederea aplicării legislației vamale comunitare, în vigoare și pentru România de la data aderării, petenta datorează dobânzi compensatorii calculate pe baza valorii drepturilor de import.

Prin urmare, organul de control vamal a stabilit în sarcina petentei obligații suplimentare reprezentând dobânzi compensatorii în valoare totală de S lei, calculate astfel:

1. Pentru DVI nr. (care lichidează total DVOT I nr. 17133/27.10.2006)

Drepturi de import (taxă vamală + comision vamal) = S lei

Rata trimestrială pentru luna ianuarie 2008 = 8,43%

Intervalul de timp = 17 luni

Dobânzi compensatorii: 15.938 lei x 8,43% x 17 luni : 12 luni = S lei

2. Pentru DVI nr. (care lichidează total DVOT I nr.)

Drepturi de import (taxă vamală + comision vamal) = S lei

Rata trimestrială pentru luna martie 2008 = 10,54%

Intervalul de timp = 17 luni

Dobânzi compensatorii: 3.146 lei x 10,54% x 17 luni : 12 luni = S lei

3. Pentru DVI nr. (care lichidează total DVOT I nr.)

Drepturi de import (taxă vamală + comision vamal) = S lei

Rata trimestrială pentru luna iulie 2008 = 11,41%

Intervalul de timp = 24 luni

Dobânzi compensatorii: 1.039 lei x 11,41% x 24 luni : 12 luni = S lei

4. Pentru DVI nr. 311/04.12.2008 (care lichidează total DVOT I nr. 20248/13.12.2006)

Drepturi de import (taxă vamală + comision vamal) = S lei

Rata trimestrială pentru luna octombrie 2008 = 18,21%

Intervalul de timp = 24 luni

Dobânzi compensatorii: 2.690 lei x 18,21% x 24 luni : 12 luni = S lei

5. Pentru DVI nr. 327/16.12.2008 (care lichidează total DVOT I nr. 20151/12.12.2006)

Drepturi de import (taxă vamală + comision vamal) = S lei

Rata trimestrială pentru luna octombrie 2008 = 18,21%

Intervalul de timp = 24 luni

Dobânzi compensatorii: 4.435 lei x 18,21% x 24 luni : 12 luni = S lei

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 4 și art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, care menționează:

„ART. 4

În sensul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

14. drepturi de import:

a) taxele vamale și taxele cu efect echivalent cu al taxelor vamale de plătit la importul de mărfuri; [...]

21. declarație vamală - actul cu caracter public, prin care o persoană manifestă, în formele și modalitățile prevăzute în reglementările vamale, voința de a plasa mărfurile sub un anumit regim vamal;

ART. 100

(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. De asemenea, poate fi făcut și controlul fizic al mărfurilor, dacă acestea mai există.

(3) Când după reverificarea declarației sau după controlul ulterior rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte sau incomplete, autoritatea vamală ia măsuri pentru regularizarea situației, ținând seama de noile elemente de care dispune.

(4) Autoritatea vamală stabilește modelul documentului necesar pentru regularizarea situației, precum și instrucțiunile de completare a acestuia.

(5) În cazul în care se constată că a luat naștere o datorie vamală sau că au fost sume plătite în plus, autoritatea vamală ia măsuri pentru încasarea diferențelor în minus sau rambursarea sumelor plătite în plus, cu respectarea dispozițiilor legale.

(6) În cadrul controlului ulterior al declarațiilor, autoritatea vamală stabilește potrivit alin. (3) și diferențele în plus sau în minus privind alte taxe și impozite datorate statului în cadrul operațiunilor vamale, luând măsuri pentru încasarea diferențelor în minus constatate. Diferențele în plus privind aceste taxe și impozite se restituie potrivit normelor legale care le reglementează.”

coroborate cu prevederile art. 1 din Ordinul Agenției Naționale de Administrare Fiscală 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, care menționează:

„ART. 1

(1) 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.”

și cu prevederile din Tratatul de aderare a României la Uniunea Europeană, Anexa V, pct. 4 – Uniunea Vamală, alin. 16, ratificat prin Legea nr. 157/2005, care stipulează:

„(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.”

În cauză sunt aplicabile și dispozițiile art. 519 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 privind dispozițiile de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 de instituire a Codului vamal Comunitar, care precizează:

„Articolul 519- Dobânda compensatoare

(1) *Atunci când se contractează o datorie vamală pentru produse compensatoare sau mărfuri 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.*

Rata valabilă este cea care se aplică cu două luni înainte de luna în care se contractează datoria vamală și pentru statul membru unde a avut loc sau ar fi trebuit să aibă loc conform autorizației prima operațiune sau utilizare.

(3) *Dobânda se aplică lunar, începând din prima zi a lunii după luna în care mărfurile 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.*

Din textele de lege menționate și din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petenta, în calitate de societate de leasing, a introdus în România mărfuri din Belarus și Rusia - țări necomunitare, în regim vamal de admitere temporară, așa cum a solicitat la acel moment autorității vamale competente.

Dat fiind că regimul vamal a fost încheiat de contestatoare în anul 2008, prin punerea în liberă circulație a mărfurilor importate, rezultă că la acel moment a luat naștere datoria vamală și că în mod corect autoritatea vamală, efectuând controlul vamal ulterior, a calculat și stabilit în sarcina petentei dobânzi compensatorii pe baza valorii drepturilor de import, în conformitate cu legislația vamală comunitară.

În acest sens sunt aplicabile și dispozițiile art. 148, alin. (2) din Constituția României care stipulează: „*Ca urmare a aderării, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare*”

Referitor la motivația **S.C. „X” S.A. Iași** precum că se află în insolvență și i se aplică dispozițiile legii speciale, respectiv Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, aceasta nu poate fi reținută favorabil de organul de soluționare deoarece în dreptul comunitar regulamentele sunt instrumente obligatorii în toate elementele lor și direct aplicabile în toate statele membre, astfel încât nu necesită transpunerea în legislația națională a statelor membre, deci dispozițiile art. 519 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 privind dispozițiile de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 de instituire a Codului vamal Comunitar se aplică cu prioritate în speță.

Cu privire la aplicarea în cauză a prevederilor art. 62, alin. (1), lit. b), art. 65 și a art. 76, alin. (1) din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, reținem că într-adevăr obligația de plată a dobânzilor compensatorii în sumă de S lei este aferentă anului 2008, dar a fost stabilită de organul vamal competent în termenul legal de prescripție, prin emiterea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. Dat fiind că în cazul petentei procedura de insolvență a fost deschisă în data de 04.10.2010, organul vamal nu avea cum să înscrie această creanță la masa credală în termenul prevăzut de Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, deoarece a fost stabilită ulterior, în data de 04.03.2013.

Reținem că organul vamal a stabilit corect și legal obligațiile fiscale suplimentare ce fac obiectul prezentei contestații și prin urmare, organul de soluționare competent va respinge, ca neîntemeiată, contestația formulată de **S.C. „X” S.A. Iași** pentru dobânzile compensatorii în sumă totală de S lei.

Pentru considerentele prezentate mai sus și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași,

DECIDE :

Art.1. Respingerea contestației formulate de **S.C. „X” S.A. Iași** împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. pentru suma totală de S lei reprezentând dobânzi compensatorii.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Biroului Vamal Giurgiu Zona Liberă, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.