

DECIZIA nr. 373/10.08.2012  
privind solutionarea contestatiei formulate de

**SC X SA**

inregistrata la DGFP-MB sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Xprin 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 x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Xsub 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 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 Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale X pentru urmatoarele motive:

In data de 19.12.2006 a depus DVI nr. x prin care in temeiul contractului de leasing nr. x incheiat de **SC X SA** cu utilizatorul x SRL s-a importat din SUA autovehiculul Mercedes Benz incadrat sub regim vamal suspensiv de admitere temporara cu exonerarea totala de la plata a sumelor aferente drepturilor vamale de import.

Ulterior, in data de x.2012 a fost emisa decizia pentru regularizarea situatiei nr. x prin care, in vederea incheierii operatiunii 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 autovehiculul Mercedes Benz 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. 37 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 emisa in baza procesului verbal de control nr. xDirectia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Xa stabilit in sarcina societatii dobanzi compensatorii in suma totala de x lei.

Organele vamale au constatat faptul ca **SC X SA** a introdus in tara in regim de admitere temporara un autoturism marca Mercedes Benz in valoare de x euro, conform DVIT nr. I x, (in

baza contractului de leasing nr. x), in baza Ordonantei Guvernului nr. 51/1997 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, operatiune vamala care a fost incheiata de titulara prin depunerea de catre reprezentantul sau in vama SC x SRL a Declaratiei vamale de punere in libera circulatie nr. x.2010.

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 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.2454/1993.

III. Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatarile 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 autoturismul marca Mercedes Benz introdus in tara in baza unui contract de leasing extern, datoreaza dobanzi compensatorii la punerea in libera circulatie a autoturismului, in conditiile in care acesta este de origine necomunitara 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 depus declaratia vamala nr. x pentru autoturismul marca Mercedes Benz, tara de origine USA, in baza contractului de leasing nr. x, prin care a solicitat importul temporar (rubrica 1 din declaratia vamala - EU 5) al autoturismului, in baza regimului vamal de admitere temporara (rubrica 37 din declaratia vamala are in scris codul 5371 - operatiune suspensiva conform art. 107 din Codul vamal).

Operatiunea vamala a fost incheiata prin punerea in libera circulatie a bunului in baza declaratiei vamale de import nr. x, societatea achitand drepturi vamale de import in cuantum total de x lei, din care taxe vamale in suma de x lei.

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, calculate pentru suma de x lei, de la 19.12.2006 si pana la data de 21.04.2010.

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 apobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, autoritatea vamala a incadrat in mod eronat autovehiculul Mercedes Benz 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 garantării 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 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 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 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 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"**

**De asemenea, potrivit 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:

*"(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, regimul vamal de admitere temporara are ca obiect si bunurile necomunitare, tara de origine fiind USA, conform casutei 16 si 34 din declaratie, regim inceput inainte de aderarea Romaniei la UE 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. 2454/1993 al Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispozitii de aplicare a reglementarii (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 21.04.2010, societatea a inchis cu DVI nr. x /2010 prin import definitiv declaratia vamala de import temporar nr. I x/.2006 prin care a fost importat un autoturism marca Mercedes Bennz, tara de origine **SUA**, in baza contractului de leasing nr. x.2006, prin care a solicitat importul temporar (rubrica 1 din declaratia vamala - EU 5) al autoturismului, in baza regimului vamal de admitere temporara (rubrica 37 din declaratia vamala are in scris codul 5371 - operatiune suspensiva conform art. 107 din Codul vamal).

Astfel, se retine ca, in speta, regimul vamal de admitere temporara are ca obiect **bunurile necomunitare, tara de origine fiind USA**, 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 operațiunile 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 aderării, 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".***

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 Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad, 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.