



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București
Tel : + 021 3199754
Fax : + 021 3368548
e-mail :Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 3971.2010

privind soluționarea contestației depuse de

S.C. .X. LEASING IFN S.A.

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală
sub **nr.909355 din data de 23.11.2010**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale Ilfov prin adresa nr..X./23.11.2010 înregistrată la Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub **nr.909355 din data de 23.11.2010**, asupra contestației depuse de **S.C. .X. LEASING IFN S.A.**, cu sediul în **.X., Calea X, TronsonX, nr.X, et.X, sector X, CUI X.**

Contestația este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr..X./22.10.2010 și are ca obiect suma de .X. lei reprezentând dobânzi compensatorii.

În raport de data emiterii Deciziei pentru regularizarea situației atacate, respectiv **22.10.2010**, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la registratura Direcției județene pentru accize și operațiuni vamale Ilfov în data de **18.11.2010**.

La data formulării contestației, societatea contestatoare se află la poziția 1026 din Anexa 1 la OMFP nr. 2400/2009 pentru modificarea [Ordinului nr. 753/2006](#) privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.c din Ordonanța Guvernului nr.92./2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificarile si completarile ulterioare, Direcția generala de solutionare a contestațiilor din

cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de **S.C. .X. LEASING IFN S.A.**

I. Prin contestația formulată, S.C. .X. LEASING IFN S.A. arată că în calitate de finanțator a încheiat cu S.C..X. S.R.L. contractul de leasing financiar nr..X./10.10.2006 având ca obiect CENTRU DE PRELUCRARE CU COMANDĂ NUMERICĂ.

Contestatoarea arată că, în speță, sunt aplicabile prevederile punctului 3 din Anexa la Ordinul Ministrului Finanțelor 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.

De asemenea, societatea invocă dispozițiile art.519 alin.1 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr.2454/1993 privind dispozițiile de aplicare a Regulamentului Consiliului nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar care prevede obligativitatea plății dobânzilor compensatorii și susține excepțiile de la acest articol ca nefiind aplicabile operațiunilor de leasing financiar.

În sprijinul său societatea mai invocă prevederile art.148 alin.2) din Constituția României, precum și prevederile punctului 16 din Tratatul de aderare al României la UE.

Totodată, contestatoarea mai invocă în susținerea sa prevederile art.141 alin.(1) din Codul Vamal abrogate la data de 18.06.2006, precum și prevederile pct.13 și pct.14 din noul Cod Vamal.

În ceea ce privește modul de aplicare al prevederilor Ordinului ANV 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, care dispune ca pentru operațiunile leasing va fi folosit formularul corespunzător regimului vamal de admitere temporară, societatea susține că acesta este nelegal deoarece O.G. nr.51/1997 este în vigoare.

În consecință, față de prevederile legale mai sus menționate, societatea consideră nelegală procedura de impunere a dobânzilor compensatorii stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației nr..X./22.10.2010.

II. Prin Decizia pentru regularizarea situației nr..X./22.10.2010, contestată s-au stabilit în sarcina **S.C. .X. LEASING IFN S.A.** diferențe de încasat în suma de **.X. lei** reprezentând dobânzi compensatorii.

Organele de control vamal au constatat că, operațiunea suspensivă derulată de **S.C. .X. LEASING IFN S.A.** a fost închisă prin punerea în liberă circulație a echipamentului ce face obiectul declarației vamale I 961/11.10.2006.

Pentru această operațiune s-a constatat ca a luat naștere o datorie vamală aferentă mărfurilor de import sub regimul de admitere temporară, pentru care societatea datorează dobânzi compensatorii, calculate conform art.519 alin.1-3 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2454/1993 privind dispoziții de aplicare a Regulamentului Consiliului nr. 2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar.

Organele vamale invocă, în speță, prevederile tratatului de aderare a României la Uniunea Europeană, Anexa nr.V, pct 4 – “Uniunea vamală “ alin. 16 ratificat prin Legea nr.157/2005: *“Procedurile care reglementează admiterea temporară stabilită în art.84-90 și art.137-144 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 și art.496-523 și art.553-584 din Regulamentul (CEE) nr.2454/1993 se aplică noilor state membre “*, în cazul regimurilor vamale de admitere temporară începute înainte de aderare și care se încheie după data aderării.

III. Luând în considerare susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control vamal și actele normative invocate de contestatoare și de organele de control vamal, se rețin următoarele:

Referitor la obligațiile de plată stabilite în sarcina societății în sumă de **.X. lei** reprezentând dobânzi compensatorii,

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe asupra legalității stabilirii dobânzilor compensatorii aferente bunurilor intrate în țară anterior aderării României la Uniunea Europeană sub regim de admitere temporară în baza contractului de leasing financiar nr..X./10.10.2006** încheiat cu **S.C..X. S.R.L.**, în condițiile în care din actele aflate la dosar nu rezultă statutul marfurilor.**

În fapt, S.C. .X. LEASING IFN S.A. a introdus în țară CENTRU DE PRELUCRARE CU COMANDĂ NUMERICĂ în regim de admitere temporară, care au făcut obiectul operațiunii vamale EU 5 nr. I82656/11.10.2006, închisă prin punerea în liberă circulație conform declarației vamale de import nr. I 961/11.10.2010.

Prin Decizia pentru regularizarea situației nr..**X./22.10.2010** s-au calculat în sarcina societății dobânzi compensatorii în sumă de **.X. lei**.

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 unilateral 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 alin.(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 Regatul Belgiei, Republica Cehă, Regatul Danemarcei, Republica Federală Germania, Republica Estonia, Republica Elenă, Regatul Spaniei, Republica Franceză, Irlanda, Republica Italiană, Republica Cipru, Republica Letonia, Republica Lituania, Marele Ducat al Luxemburgului, Republica Ungară, Republica Malta, Regatul Țărilor de Jos, Republica Austria, Republica Polonă, Republica Portugheză, Republica Slovenia, Republica Slovacă, Republica Finlanda, Regatul Suediei, Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord (state membre ale Uniunii Europene) și Republica Bulgaria și 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.

2.6. În ceea ce privește TVA, se aplică prevederile [art. 132²](#) alin. (2) și ale [art. 136](#) alin. (3) din Codul fiscal.

2.7. Se datorează accize conform [art. 221¹](#) din Codul fiscal.”

Față de prevederile legale invocate anterior, se reține faptul că stabilirea dobânzilor compensatorii este diferită în funcție de statutul mărfurilor.

Totodată, se reține faptul că în Declarația vamală de import EU 5 nr. 182656/11.10.2006, la căsuța 34 “Cod țară origine” este înscrisă Germania.

În aceste condiții, cum organele de control vamal nu au precizat statutul mărfurilor care au făcut obiectul regimului de admitere temporară, respectiv, dacă acestea sunt de origine comunitară sau necomunitară iar societatea nu a depus o dovadă de origine în conformitate cu dispozițiile legale în materie, organele de soluționare sunt în imposibilitate să se pronunțe asupra legalității stabilirii sumei de **.X. lei** reprezentând dobânzi compensatorii în sarcina **S.C. .X. LEASING IFN S.A.**

În consecință, având în vedere cele menționate anterior se va face aplicațiunea prevederilor art.216 alin.3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora :

“Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”

coroborat cu prevederile pct.12.7 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

“12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente. ”

motiv pentru care urmează să se desființeze Decizia pentru regularizarea situației nr.269/13.09.2010 emisă de Direcția județeană pentru accize și

operațiuni vamale Ilfov, care are ca obiect suma de .X. lei reprezentând dobânzi compensatorii, cu consecința reverificării operațiunii vamale.

Pentru considerentele reținute, în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și a art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.12.7 și pct.12.8 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE

Desființarea Deciziei pentru regularizarea situației nr..X./22.10.2010 emisă de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale Ilfov, prin care s-a stabilit suma de .X. lei reprezentând dobânzi compensatorii, urmând ca organele de control vamal să procedeze la reanalizarea cauzei în conformitate cu dispozițiile normative incidente în materie.

Prezenta decizie poate fi atacată la curtea de Apel .X., în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR GENERAL,
X**