

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**  
**JUDETUL BRAILA**

**DECIZIA Nr. 213**  
**din .....2007**

**privind solutionarea contestatiei nr.---/-----2007**  
**formulata de S.C. ----- S.R.L.**  
**inregistrata la Directia Generala a Finantelor**  
**Publice Judetul Braila sub nr.-----/-----2007**

Ministerul Economiei si Finantelor, Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de Autoritatea Nationala a Vamilor - Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Cluj - Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor prin adresa nr.-----/-----2007, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.-----/-----2007, asupra contestatiei nr. -----/-----2007, inregistrata la Biroul Vamal Oradea sub nr.-----/-----2007, formulata de S.C. ----- S.R.L.

S.C. ----- S.R.L. are sediul in comuna -----, judetul Braila, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Braila sub nr.J09/---/----- si are atribuit codul unic de inregistrare fiscala -----.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P. Judetul Braila, pentru indeplinirea conditiilor de forma obligatorii prevazute de O.G. nr.92/2003, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 513/31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare si a pct.3 din O.M.F.P. nr.519/2005, a solicitat A.N.A.F. - A.N.V. - D.R.A.O.V. Cluj - D.J.A.O.V. Bihor, prin adresa nr. -----/-----2007, confirmata de primire in data de -----2007, ca, in termen de 5 zile de la data primirii acesteia, sa refere asupra termenului de depunere a contestatiei, motivat in baza actelor si documentelor in cauza, deoarece nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestatiei, pe contestatia in original depusa la dosarul cauzei fiind facuta o corectura fara respectarea procedurii legale, iar copiile confirmarilor de primire sunt incomplete.

Ca urmare, prin adresa nr.-----/-----2007, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.-----/-----2007, D.R.A.O.V. Cluj - D.J.A.O.V. Bihor a precizat ca a inregistrat contestatia nr.---/-----2007, primita prin fax, sub nr.----- in data de -----2007 si aceeasi contestatie, in original, primita prin posta, sub nr.-----, in data de -----2007, pe aceasta din urma fiind facuta corectura de numar de inregistrare si data si, referitor la copia confirmarii de

primire transmisa, ca cea cu data de -----2007 este o reconfirmare primita de la posta.

Obiectul contestatiei formulata de catre S.C. ----- S.R.L. il constituie Procesul verbal nr.-----/-----2007 privind calculul dobanzii compensatorii de 7,49% incheiat de organele vamale din cadrul D.R.V. Cluj - B.V. Oradea, pentru suma totala de ---- lei RON reprezentand dobanzi compensatorii, competenta de solutionare apartinand D.G.F.P. Judetul Braila, potrivit art.209(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 513/31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cum Procesul verbal privind calculul dobanzii compensatorii de 7,49% nr.-----/-----2007 a fost comunicat S.C. ----- S.R.L. cu scrisoarea recomandata nr.----- din data de -----2007 si primit de aceasta in data de -----2007, conform confirmarii de primire, iar contestatoarea a transmis prin fax contestatia nr.-----/-----2007, inregistrata la B.V. Oradea sub nr.-----/-----2007, se constata ca aceasta a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.513/31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, calculat potrivit dispozitiilor art.101 alin.1 si alin.4 din Codul de procedura civila.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art.206, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 513/31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare si a pct.3 din O.M.F.P. nr.519/2005, D.G.F.P. Judetul Braila este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de S.C. ----- S.R.L.

**I.** Contestatia nr.---/-----2007 este formulata de catre S.C. ----- S.R.L. impotriva Procesului verbal nr.-----/-----2007 privind calculul dobanzii compensatorii de 7,49% incheiat de organele vamale din cadrul D.R.V. Cluj - B.V. Oradea si priveste suma totala de ---- lei RON, reprezentand dobanzi compensatorii.

S.C. ----- S.R.L. solicita admiterea contestatiei si anulara Procesului verbal nr.-----/-----2007, pentru urmatoarele motive :

- calculul dobanzilor compensatorii pentru perioadele ----- - ----- 2007 si ----- - ----- 2006 este eronat deoarece, conform art.519 din Regulamentul CEE nr.2454/1993, dobanda compensatorie se aplica la cuantumul drepturilor de import din perioada respectiva, iar taxa pe valoarea adaugata asupra careia s-au aplicat dobanzile compensatorii este un impozit indirect datorat bugetului statului colectat in baza Codului fiscal ;

- societatea comerciala mai are in viitor operatiuni pentru care s-a obtinut prelungirea termenului de reexport si pentru care doreste inchiderea acestora si

considera ca nu trebuie aplicate dobanzi compensatorii aferente taxei pe valoarea adaugata pana la data inchiderii termenului.

**II.** Ministerul Economiei si Finantelor - Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Autoritatea Nationala a Vamilor - Directia Regionala Vamala Cluj - Biroul Vamal Oradea, in temeiul prevederilor art.519 din Regulamentul CEE nr.2454/1993 al Comisiei privind dispozitiile de aplicare a Regulamentului CEE nr.2913/1992 al Consiliului de stabilire a Codului vamal comunitar, Legea nr.157/2005 pentru operatiuni derulate in baza Legii nr. 141/1997 si a Legii nr.86/2006, a incheiat " Procesul verbal nr.----/-----.2007 privind calculul dobanzii compensatorii de 7,49% " stabilind pentru perioadele ----- 2007 si ----- 2006, in sarcina S.C. ----- S.R.L. cu sediul in comuna -----, judetul Braila, dobanzi compensatorii in suma de ---- lei RON aplicate asupra taxei pe valoarea adaugata, in procent de 7,49 % si respectiv 8,75 %.

**III.** Avand in vedere constatarile organelor de control vamal, motivatiile contestatoarei, din analiza actelor si documentelor depuse la dosarul contestatiei si in raport cu prevederile legale in vigoare, se retine :

Cauza supusa solutionarii cu care a fost investita D.G.F.P. Judetul Braila, prin Biroul de solutionare a contestatiilor, este sa se pronunte asupra obligatiilor vamale in suma de ---- lei RON reprezentand dobanzi compensatorii, dispuse de catre autoritatea vamala din cadrul M.E.F. - A.N.A.F. - A.N.V. - D.R.V. Cluj - B.V. Oradea in sarcina S.C. ----- S.R.L. prin Procesul verbal nr.-----/-----.2007 privind calculul dobanzii compensatorii de 7,49%, in conditiile in care acestea au fost calculate pentru a evita obtinerea unor avantaje financiare prin amanarea datei de nastere a datoriei vamale deoarece societatea comerciala a achizitionat diverse produse in regim de admitere temporara, iar operatiunile au fost lichidate in data de -----.2007.

In fapt, se retine ca S.C. ----- S.R.L. a achizitionat din Italia cu IM 5 nr.-----/-----.2006 si IM 5 nr.-----/-----.2006 produse diverse aflate in regim de admitere temporara, operatiuni lichidate cu DVI nr. -----/-----.2007 si DVI nr.-----/-----.2007, ca pentru aceste articole s-a solicitat regimul de punere in libera circulatie, ca in momentul acceptarii declaratiilor vamale a luat nastere datoria vamala pentru drepturile de import si ca organele vamale au calculat dobanzi compensatorii in suma totala de ---- lei RON, suma contestata de societatea comerciala.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in dispozitiile art.4 si art. 237 alin.(1) si alin.(3) din Legea nr.86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei, precum :

" Art. 4. - In sensul prezentei legi, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii :

...

13. datorie vamala - obligatia unei persoane de a plati cuantumul drepturilor de import sau de export ;

14. drepturi de import :

a) taxele vamale si taxele cu efect echivalent cu al taxelor vamale de platit la importul de marfuri ;

b) taxele agricole si alte taxe la import introduse prin reglementarile privind politica agricola sau prin reglementarile specifice aplicabile anumitor marfuri rezultate din transformarea produselor agricole, daca este cazul ;

...

Art.237. - (1) Cu exceptia dispozitiilor contrare prevazute in prezentul cod, cuantumul drepturilor de import sau export se determina pe baza elementelor de taxare din momentul nasterii datoriei vamale.

...

(3) Prin regulamentul vamal se stabilesc cazurile si conditiile in care se aplica dobanzi compensatorii, pentru a evita obtinerea unor avantaje financiare prin amanarea datei de nastere a datoriei vamale sau inscrierii in evidentele contabile. "

si in prevederile art.376(1) din H.G. nr.707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, precum :

" Dobanzi compensatorii

Art. 376.

(1) In cazul nasterii unei datorii vamale pentru produsele compensatoare sau marfurile de import aflate in perfectionare activa sau in admitere temporara, dobanda compensatorie se aplica la cuantumul drepturilor de import pe perioada considerata. Cuanumul drepturilor de import se determina pe baza elementelor de taxare in vigoare la data acceptarii declaratiei de plasare sub regim. Perioada considerata incepe la data plasarii sub regim si se incheie la data expirarii termenului de incheiere a regimului.

(2) Rata dobanzii de referinta a Bancii Nationale a Romaniei, publicata lunar in Monitorul Oficial al Romaniei, se aplica in mod corespunzator.

Rata aplicabila este cea aflata in vigoare cu 2 luni inaintea nasterii datoriei vamale.

(3) Dobanda se aplica pe fiecare luna calendaristica, cu incepere din prima zi a lunii urmatoare lunii in care marfurile de import pentru care se naste datoria vamala au fost prima data plasate sub regim pana in ultima zi a lunii in care a luat nastere datoria vamala.

... " .

Legea nr.86/2006 asigura aplicarea Regulamentului Consiliului (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, in speta fiind

aplicabile si dispozitiile art.214(3) din Regulamentul ( CEE ) nr.2913/1992, precum :

" In situatiile si conditiile definite de dispozitiile adoptate in cadrul procedurii comitetului, se aplica dobanzi compensatorii pentru a impiedica obtinerea unor avantaje financiare prin reportarea datei la care datoria vamala a luat nastere sau a fost inscrisa in evidenta contabila. "

si prevederile art.519 din Regulamentul ( CEE ) nr.2454/93 privind dispozitii de aplicare a reglementarii ( CEE ) nr.2913/1992 a Consiliului de stabilire a Codului Vamal Comunitar precum :

" (1) Atunci cand se contracteaza o datorie vamala pentru produse compensatoare sau marfuri de import sub regim de perfectionare activa sau admitere temporara, dobanda compensatoare se calculeaza pe baza valorii drepturilor de import pentru intervalul de timp respectiv.

(2) Se aplica ratele trimestriale ale dobanzii de pe piata financiara publicate in anexa statistica a buletinului lunar al Bancii Centrale Europene.

Rata valabila este cea care se aplica cu doua luni inainte de luna in care se contracteaza datoria vamala si pentru statul membru unde a avut loc sau ar fi trebuit sa aiba loc conform autorizatiei prima operatiune sau utilizare.

(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.

... "

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei D.G.F.P. Judetul Braila retine ca, S.C. ----- S.R.L. a achizitionat din Italia cu IM 5 nr.-----/-----2006 si IM 5 nr.-----/-----2006 tipare din carton, bricheta electrica, mese de lucru din metal, scaune, rafturi metalice uzate, pistol de lipit, lazi din material plastic, carucioare pentru transportul marfurilor, suport metalic pentru cutite stanta, scaune rotative pentru birou, dulapuri din lemn uzate, mese din lemn uzate, scaune cu rame din metal, scaune rotative uzate, mobilier utilizat in birou uzat, banc de lucru si masina de scos calapoade, aflate in regim de admitere temporara, operatiuni lichidate cu DVI nr. -----/-----2007 si DVI nr.-----/-----2007, declaratii vamale definitive prin care s-a solicitat regimul de punere in libera circulatie, prin inscrierea in caseta nr.37 din declaratia vamala a codului ----- (---- = punerea in consum de marfuri comunitare in cadrul schimburilor intre partile din cadrul teritoriului vamal al Comunitatii, --- = import in vederea plasarii sub regim de admitere temporara ) si ca organele vamale din cadrul D.R.V. Cluj - B.V. Oradea, folosind programul informatic Asycuda actualizat permanent prin serverul A.N.V., au calculat dobanzi compensatorii aplicate la drepturile de import cu titlu de taxa pe valoarea adaugata ( --- lei RON si respectiv ----- lei RON), pentru fiecare luna calendaristica, cu incepere din prima zi a lunii urmatoare lunii in care marfurile

de import pentru care s-a nascut datoria vamala ( in speta taxa pe valoarea adaugata ) au fost prima data plasate sub regim si pana in ultima zi a lunii in care a luat nastere datoria vamala, aplicandu-se ratele trimestriale ale dobanzii de pe piata financiara.

Avand in vedere cele precizate mai sus privind calcularea unor dobanzi compensatorii pentru evitarea obtinerii unor avantaje financiare prin amanarea datei de nastere a datoriei vamale, contestatia privind suma de ----- lei RON reprezentand dobanzi compensatorii, se priveste ca neintemeiata si urmeaza a fi respinsa ca atare.

Nu se retine sustinerea contestatoarei potrivit careia " eronat a fost calculata dobanda compensatorie aferenta TVA - ului intrucat acesta nu este un drept vamal ci un impozit indirect ", deoarece si taxa pe valoarea adaugata este o taxa comunitara, cu efect echivalent cu al taxelor vamale care sunt drepturi de import ce decurg din punerea in libera circulatie in interiorul Comunitatii, asupra carora se aplica dobanzi compensatorii.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor art.4 si art. 237 alin.(1) si alin.(3) din Legea nr.86/2006, art.376 alin.(1) din H.G. nr. 707/2006, coroborat cu prevederile art.205, art.206, art.207 alin.(1), art.209, art. 210 si art.216 din O.G. nr.92/2003, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 513/31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se

## **D E C I D E :**

**Respingerea ca neintemeiata** a contestatiei nr.----/----.2007 formulata de S.C. ----- S.R.L. cu sediul in comuna -----, judetul Braila, in contradictoriu cu M.E.F. - A.N.A.F. - A.N.V. - D.R.A.O.V. Cluj - D.J.A.O.V. Bihor, la Procesul verbal nr.----/----.2007 incheiat de autoritatile vamale pentru suma de ----- lei RON cu titlu de dobanzi compensatorii.

In temeiul art.210 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 513/31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, prezenta decizie de solutionare a contestatiei in sistemul cailor administrative de atac este definitiva si poate fi atacata, potrivit art.218 alin.(2) din acelasi act normativ, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, respectiv la Tribunalul Braila, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

**DIRECTOR EXECUTIV,**