

MINISTERUL ECONOMIEI si FINANTELOR
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia generala de solutionare a contestatiilor

Decizia nr. 48 /2008
privind solutionarea contestatiei depusa de
SC X IFN SA,
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala
sub nr. **906159/18.01.2008**

Directia generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice a Municipiului X prin adresa nr. X/16.01.2008 inregistrata la Ministerul Economiei si Finantelor - Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr. **X/18.01.2008** asupra contestatiei depusa de **SC X IFN SA.**

Prin contestatie, **SC X IFN SA** se indreapta impotriva **Deciziilor pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. X si nr. X din data de 27.11.2007** emise in baza **Proceselor verbale de control nr.X si X din data de 27.11.2007,** incheiate de reprezentantii Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale X, avand ca obiect suma de **X lei, reprezentand:**

- **X lei - diferente taxa pe valoarea adaugata,**
- **X lei - majorari de intarziere aferente.**

Chiar si in raport de data emiterii deciziilor pentru regularizarea situatiei, respectiv data de 27.11.2007, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale X in data de 17.12.2007, conform stampilei aplicata de Serviciul registratura pe originalul contestatiei aflata la dosarul cauzei.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205, 207 si 209 alin. 1 lit. b din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata societatea regasindu-se la pozitia 42 din anexa la Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 328/2007 pentru modificarea si completarea Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 753/2006 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili, cu modificarile ulterioare, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate.

I. Prin contestatia formulata, societatea aduce in sustinere urmatoarele argumente:

Societatea invedereaza ca intocmirea documentului de regularizare a situatiei s-a bazat pe stabilirea eronata a valorii in vama, utilizand cursul de schimb valutar la data inregistrarii documentelor pentru regularizarea situatiei, fata de cel in vigoare la data declararii marfurilor sub regim de import sau de libera circulatie inregistrate inainte de aderare, intrucat aceasta nu trebuie sa aiba o aplicabilitate retroactiva ci trebuie sa-si produca efectele de la data emiterii.

Contestatoarea sustine ca la data de 16.02.2007, data de inchidere a operatiunilor vamale deschise in baza art.27, alin.2, din OG. nr.51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Biroul vamal X calculat in sarcina **SC X IFN SA** un debit in valoare de X lei, reprezentand TVA, calculat la cursul de schimb de la data inregistrarii documentelor pentru regularizarea situatiei, suma care a fost achitata de sus numita societate.

Societatea invedereaza ca, ulterior, la data de 27.11.2007 a fost emisa Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.X, prin care s-a stabilit in sarcina **X SA** obligatia de plata a unei diferente de TVA in suma de X lei, rezultata din transformarea in lei a valorii in vama la cursul de schimb in vigoare la data declararii marfurilor sub regim de import sau de libera circulatie inregistrate inainte de data aderarii.

Contestatoarea sustine ca in procesul verbal de control se arata ca obligatia a luat nastere la data efectuarii controlului, respectiv 27.11.2007, ulterior se precizeaza ca aceasta creanta devine scadenta la data de 16.02.2007. Societatea invedereaza ca debitul stabilit de organul de control la data de 27.11.2007 are scadenta la o data anterioara, 16.02.2007.

Societatea invoca Norma Metodologica din 10.07.2006 privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior, in sensul ca nu s-a in scris detaliat si in clar incadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevazute de lege, cu precizarea concisa a textului de lege incident. Totodata aceasta arata ca la punctul 2.3 " Temeiul de drept ", din Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, nu este corect indicat. Art.382, indicat ca si temei legal, din HG nr.707/2006 privind Regulamentul de aplicare a Codului vamal face referire la transmiterea de catre Autoritatea Nationala a Vamilor a unor informatii Comisiei Europene, ce nu reprezinta temei de drept pentru stabilirea diferentei rezultate din transformarea in lei a valorii la un alt curs de schimb, in sarcina **X IFN SA**.

Referitor la valoarea in vama , contestatoarea invoca art.9, pct.2 din Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru

tarife si comert(G.A.T.T.), incheiat la Geneva la 1 noiembrie 1979, la care Romania a aderat, care prevede ca procedura de transformare in lei a valorii in vama se face la cursul de schimb stabilit si comunicat de Banca Nationala a Romaniei, la data realizarii importului, respectiv cazul in speta data la care se incheie regimul de admitere temporara, momentul incheierii derularii contractului de leasing conform art.27, alin.(4) din OG nr.51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, depunerii documentelor pentru regularizarea situatiei.

Contestatoarea concluzioneaza ca valoarea in vama s-a stabilit in mod corect folosind cursul de schimb in vigoare la data inregistrarii documentelor pentru regularizarea situatiei, drept pentru care solicita anularea in totalitate a actelor administrative contestate.

Societatea solicita admiterea contestatiei.

II. Prin Deciziile pentru regularizarea situatiei nr. X si nr. X din 27.11.2007 emise in baza **Proceselor verbale de control nr.1X si X din data de 27.11.2007**, incheiate de reprezentantii Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale X s-au constatat urmatoarele:

Organele vamale precizeaza ca obiectul controlului l-a constituit verificarea documentelor pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale deschise in baza prevederilor art. 27 alin 2 din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, documente care au inchis declaratiile vamale de import nr. X/21.02.2004 si nr. X/21.02.2004

Organele vamale au constatat ca prin documentele pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale deschise in baza prevederilor art. 27 alin 2 din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, de incheiere a regimului de import cu exonerarea totala de la plata drepturilor vamale pe perioada de derulare a contractelor de leasing, a fost utilizat in mod eronat, cursul de schimb de la data incheierii operatiunilor vamale, 16.02.2007, in loc de cursul valutar de la data depunerii declaratiilor vamale nr. X/21.02.2004 si nr. X/21.02.2004.

In urma recalcularii drepturilor vamale prin utilizarea cursului valutar de la data depunerii declaratiilor vamale de import, organele vamale au stabilit de plata in sarcina societatii suma de X lei reprezentand:

- X lei diferente de drepturi vamale,
- X lei majorari de intarziere drepturi vamale.

Organele vamale invoca in sprijinul constatarilor efectuate art. 84, 90, 137 - 144 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 si art. 496 - 523, 553 - 584 din regulamentul (CEE) nr. 2454/93 care se aplica noilor state membre, adresa Autoritatii Nationale a Vamilor nr. X/06.08.2007.

III. Luand in considerare constatările organului vamal, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de contestatoare si organele vamale, se retin urmatoarele :

Referitor la suma totala de X lei reprezentand:

- X lei diferite de drepturi vamale,
- X lei majorari de intarziere drepturi vamale,

cauza supusa solutionarii este daca la finalizarea de catre o societate de leasing a operatiunilor initiate in regim de import definitiv cu exceptare de la plata drepturilor vamale se utilizeaza cursul de schimb valutar in vigoare la data initierii operatiunii sau cursul de schimb in vigoare la momentul depunerii documentelor pentru incheierea regimului vamal de import definitiv cu exceptare de la plata drepturilor vamale.

In fapt, SC X IFN SA a depus, la data de 16.02.2007, documentele pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale deschise in baza prevederilor art. 27, alin. 2 din OG nr. 51 privind operatiunile de leasing și societățile de leasing, cu modificarile ulterioare, respectiv in regim de import definitiv cu exceptare de la plata drepturilor vamale pe perioada de derulare a contractelor de leasing incheiate de societate cu utilizatori, persoane fizice sau juridice române, incepute inainte de data aderarii si incheiate dupa aderare, pentru care au fost stabilite drepturi vamale calculate la cursul de schimb in vigoare la data inregistrarii documentelor pentru regularizarea situatiei. Bunurile au fost introduse in tara cu DVI nr. X/21.02.2004 si nr. X/21.02.2004.

Organul vamal a procedat la efectuarea controlului ulterior pentru a verifica respectarea de catre titularul regimului vamal de import cu exonerare totala a platii drepturilor vamale conform art. 27, alin. 1 din OG nr. 51 privind operatiunile de leasing și societățile de leasing, cu modificarile ulterioare.

Prin documentele pentru regularizarea situației, la calculul drepturilor vamale a fost utilizat cursul de schimb din data de **16.02.2007**, reprezentand data incheierii deciziei operatiunii vamale.

In drept, art. 27 alin 4 din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing și societățile de leasing, cu modificarile ulterioare, prevede:

"În cazul achiziționării bunurilor introduse în țară în condițiile alin. (1) și (2), utilizatorul este obligat să achite taxa vamală calculată la valoarea reziduală a bunului din momentul încheierii contractului de vânzare-cumpărare, care nu poate fi mai mică de 20% din valoarea de intrare a bunului."

Intrucat finalizarea operatiunii de leasing se face dupa data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana, sunt aplicabile prevederile din Tratatul de aderare a Bulgariei si Romaniei la Uniunea Europeana, litera B "Protocolul privind conditiile si aranjamentele referitoare la admiterea Republicii Bulgaria si a Romaniei in Uniunea Europeana ", Anexa V, pct. 4 " Uniunea Vamala ", aliniatele (16) si (19) care prevad:

" (16) Procedurile stabilite in articolele 84 - 90, 137 - 144 din Regulamentul(CEE) nr. 2913/1992 si in articolele 496 - 523, 553 - 584 din Regulamentul(CEE) nr. 2554/1993 se aplica noilor state membre cu respectarea urmatoarelor dispozitii speciale:

- in cazul in care cuantumul datoriei vamale se determina pe baza naturii marfurilor de import, a incadrarii lor tarifare, a cantitatii, a valorii in vama si a originii marfurilor de import la data plasarii lor sub acest regim vamal, iar declaratia de plasare a marfurilor sub acest regim vamal a fost acceptata inainte de data aderarii, aceste elemente rezulta din legislatia aplicabila in noul stat membru interesat inainte de data aderarii,

- in cazul in care incheierea da nastere datoriei vamale(taxe vamale), pentru a pastra echitatea intre titularii autorizatiilor stabiliti in actualele state membre si cei stabiliti in noile state membre, se platesc dobanzi compensatorii la drepturile de import datorate in conditiile legislatiei comunitare de la data aderarii."

*(19) Procedurile care reglementeaza **nasterea datoriei vamale**, inscrierea in evidenta contabila si recuperarea ulterioara stabilite in art. nr. 201 - 232 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 si articolele 859 - 876a din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 se aplica noilor state membre cu respectarea urmatoarelor dispozitii speciale :*

- recuperarea se efectueaza in conditiile legislatiei comunitare,
- cu toate acestea, daca datoria a luat nastere inainte de data aderarii, recuperarea se efectueaza in conditiile in vigoare in noul stat membru interesat inainte de aderare, de catre acesta si in favoarea acestuia. "

Prin adresa nr. X/06.08.2007, Autoritatea Nationala a Vamilor, ca urmare a precizarilor suplimentare obtinute in timpul sedintelor organizate de Comisia Europeana-DG Texud- a facut o serie de precizari

referitoare la incheierea operatiunilor suspensive incepute inainte de data aderarii, astfel:

*"6. In ceea ce priveste operatiunile de leasing efectuate inainte de data aderarii potrivit prevederilor art. 27 (2) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing și societățile de leasing, care au ca obiect marfuri declarate in regim vamal de import sau de libera circulatie, datoria vamala ia nastere la data declararii lor sub regim si se stabileste prin cumularea taxelor, inclusiv comisionul vamal, datorate la aceasta data, urmand ca plata efectiva a acestora **sa se faca in momentul** incheierii derularii contractului de leasing, conform art. 27 (4) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing și societățile de leasing.*

*Nivelul taxelor vamale si cursul de schimb utilizat pentru determinarea acestora sunt cele in vigoare **la data declararii marfurilor sub regim vamal de import sau de libera circulatie.** "*

Avand in vedere cele de mai sus se retine faptul ca la incheierea derularii contractului de leasing, conform art. 27 (4) din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing și societățile de leasing, nivelul taxelor vamale si cursul de schimb utilizat pentru determinarea acestora sunt cele in vigoare la data declararii marfurilor sub regim vamal de import, respectiv 21.02.2004 si nu cel de la data inchiderii operatiunilor vamale, respectiv 16.02.2007.

Astfel, in mod legal, prin deciziile pentru regularizarea situatiei nr. X si nr. X din 27.11.2007, organele vamale la controlul vamal ulterior al incheierii operatiunilor vamale derulate de societate, respectiv incheierea regimurilor vamale de import definitiv cu exceptare de la plata drepturilor vamale pe perioada de derulare a contractelor de leasing incheiate de societate cu utilizatori, persoane fizice sau juridice române, au utilizat pentru calculul drepturilor vamale aferente, cursul de schimb in vigoare la data declararii marfurilor sub regim vamal de import, stabilind fata de sumele calculate prin documentele de regularizare a situatiei, diferente de drepturi vamale in suma totala de X lei.

Referitor la sustinerea societatii ca deciziile de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de organul de control vamal nu trebuie sa aiba o aplicabilitate retroactiva ci trebuie sa-si produca efectele de la data emiterii aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat odata cu aderarea Romaniei la Uniunea Europeana la data de 01.01.2007, tara noastra a adoptat prevederile legislatiei europene in domeniul taxelor vamale, acestea fiind aplicabile incepand cu data de 01.01.2007 si totodata acestea dispun si asupra situatiilor tranzitorii si anume a celor nascute inainte de intrarea in vigoare a legii noi si care au continuat dupa data intrarii in vigoare a noilor

dispozitii, acestea fiind de imediata aplicare, potrivit art. 148, alin 2) din Constitutie.

In consecinta, precizarile referitoare la incheierea operatiunilor suspensive incepute inainte de data aderarii sunt aplicabile de la data de 01.01.2007 si situatiilor nascute inainte de aderare, sau altfel spus aflate in derulare la data aderarii si care s-au incheiat sub imperiul noilor dispozitii, fara a se putea presupune ca au caracter retroactiv.

Avand in vedere cele retinute se va respinge ca neintemeiata contestatia societatii pentru suma de X lei reprezentand :

- X lei diferente de taxa pe valoarea adaugata,
- X lei majorari de intarziere aferente.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor Tratatului de aderare a Bulgariei si Romaniei la Uniunea Europeana, litera B "Protocolul privind conditiile si aranjamentele referitoare la admiterea Republicii Bulgaria si a Romaniei in Uniunea Europeana ", Anexa V, pct. 4 " Uniunea Vamala ", aliniatele (16) si (19), art. 27 alin 4 din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, cu modificarile ulterioare, art.206, 207, 209, art.210 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **SC X IFN SA** pentru suma totala de **X lei** reprezentand :

- **X lei diferente de drepturi vamale,**
- **X lei majorari de intarziere drepturi vamale.**

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel **X**, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR GENERAL
X

DIRECTOR GENERAL ADJUNCT
X

X