

DECIZIA nr. 444 din 2014 privind solutionarea
contestatiei formulata de **SC X SA**,
cu sediul in str. ...,
inregistrata la D.G.R.F.P. - Bucuresti sub nr. ...

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. ..., inregistrata sub nr. ... de catre Biroul Vamal de Interior gr. I Ilfov cu privire la contestatia SC X SA.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul vamal sub nr. ..., il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile` suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., emisa in baza procesului-verbal de control nr. ... de Biroul Vamal de Interior gr. I Ilfov, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de **11.11.2013**, prin care au fost stabilite dobanzi compensatorii in suma totala de ... lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X SA.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata SC X SA considera nelegala Decizia nr. ... prin care au fost stabilite dobanzi compensatorii in suma de ... lei, pe motiv ca si-a indeplinit in totalitate obligatiile de plata si prin urmare nu exista temei legal pentru emiterea deciziei.

Societatea sustine ca obligatiile stabilite la incheierea regimului vamal au fost achitate in integralitate, iar autoritatea vamala nu a facut nicio precizare cu privire la informatiile inexacte sau incomplete si nici nu a facut proba existentei unor elemente noi care sa justifice aplicarea masurii de regularizare a situatiei, incalcannd prevederile art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei.

II. Urmare controlului vamal ulterior derulat la SC X SA organele vamale au constatat ca aceasta datoreaza dobanzi compensatorii pentru bunurile introduse in tara in regim vamal de admitere temporara.

Constatarile organelor vamale au fost consemnate in procesul-verbal de control nr. ..., iar in baza acestora a fost emisa Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., prin care s-au stabilit in sarcina societatii dobanzi compensatorii in suma totala de ... lei.

III. Fata de constatările organelor vamale, sustinerile societatii contestatare, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca societatea, in calitate de titulara a regimului vamal de import pentru un autoturism introdus in tara in baza unui contract de leasing intern, datoreaza dobanzi compensatorii la punerea in libera circulatie a autoturismului, in conditiile in care acesta este de origine necomunitara, iar reglementarile comunitare au caracter obligatoriu si prioritate fata de dispozitiile contrare din legile interne.

In fapt, SC X SA a introdus in tara un autoturism Chevrolet Aveo, in regim de admitere temporara, care a facut obiectul Declaratiei vamale pentru operatiuni temporare nr. ... completata la rubrica 1 cu mentiunea EU5, la rubrica 34 "Cod tara origine" cu mentiunea KR (Coreea de Sud), iar la rubrica 37 "Cod regim" cu mentiunea 5371 – operatiune suspensiva.

Operatiunea suspensiva a fost inchisa prin punerea in libera circulatie a bunului mobil conform declaratiei vamale CO4 inregistrata la Biroul Vamal sub nr. ..., completata la rubrica 1 cu mentiunea CO4, iar la rubrica 37 "Cod regim" cu mentiunea 4053 – punere in libera circulatie de marfuri plasate sub regim de admitere temporara.

Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile` suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., emisa in baza procesului-verbal de control nr. ... incheiata de catre organelle vamale din cadrul Biroului Vamal de Interior gr. I Ilfov, s-au stabilit in sarcina societatii dobanzi compensatorii in suma de ... lei.

Prin contestatie, SC X SA considera nelegala Decizia nr. ... prin care au fost stabilite dobanzi compensatorii, pe motiv ca si-a indeplinit in totalitate obligatiile de plata si prin urmare nu exista temei legal pentru emiterea deciziei.

In drept, art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, precizeaza:

"(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.

(7) Când încălcarea reglementărilor vamale constituie, după caz, contravenție sau infracțiune, autoritatea vamală este obligată să aplice sancțiunile contravenționale sau să sesizeze organele de urmărire penală.

(8) Declarația vamală acceptată și înregistrată, precum și documentul prevăzut la alin. (4) constituie titlu de creanță.”

De asemenea, art. 78 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, prevede:

“1. Autoritățile vamale, din oficiu sau la cererea declarantului, pot modifica declarația după acordarea liberului de vamă pentru mărfuri.

2. Autoritățile vamale, după acordarea liberului de vamă și pentru a se convinge de acuratețea datelor cuprinse în declarație, pot controla documentele comerciale și datele referitoare la operațiunile de import sau export, cu privire la mărfurile în cauză sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri. Asemenea controale pot fi efectuate la sediul declarantului, al oricărei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional de operațiunile menționate sau al oricărei alte persoane aflată în posesia documentului și a datelor menționate în scopuri comerciale. Aceste autorități pot verifica, de asemenea, mărfurile, când este încă posibil că ele să fie prezentate.

3. Atunci când revizuirea unei declarații sau un control ulterior indică faptul că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații incomplete sau incorecte, autoritățile vamale, în conformitate cu dispozițiile prevăzute, trebuie să ia măsurile necesare pentru reglementarea situației, ținând seama de orice informație nouă de care dispun.”,

coroborat cu art. 4 pct. 21 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României care prevede:

“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;”

Prin urmare, se retine ca natura juridica pe care legiuitorul a atribuit-o declaratiei vamale este aceea de declaratie pe propria raspundere nefiind incheiata in urma controlului vamal.

In speta, asa cum rezulta din situatia de fapt si din actele aflate la dosarul cauzei, Declaratia vamala de import nr. ... nu poate fi asimilata unui act de

control vamal ulterior astfel cum este acesta prevazut limitativ de OPANAF nr. 7521/2006.

Astfel, in mod netemeinic societatea sustine ca autoritatea vamala a incalcat art.100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, Decizia pentru regularizarea situatiei nefiind precedata de vreun alt act de control vamal ulterior.

In ceea ce priveste legalitatea stabilirii dobanzilor compensatorii, se retin urmatoarele:

Prin aderarea la Uniunea Europeana, Romania aplica prevederile legislatiei europene in domeniul taxelor vamale, respective Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12.10.1992 de instituire a Codului vamal comunitar și Regulamentul CEE nr. 2454/1993 al Comisiei din 02.07.1993 privind dispozitiile de aplicare a regulamentulului CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12.10.1992 de instituire a Codului vamal comunitar, prevederile acestora fiind de imediata aplicare, conform art. 148 din Constitutia Romaniei care precizeaza:

“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”

In speta sunt incidente prevederile art. 519 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 al Comisiei din 02.07.1993 privind dispozitiile de aplicare a regulamentulului CEE nr.2913/92 al Consiliului de instituire a Codului vamal comunitar, care precizeaza:

“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 pentru intervalul de timp respectiv(...)”,

In speta, se retine ca, s-a contractat o datorie vamala pentru marfuri de import sub regim de admitere temporara, regim inceput inainte de aderarea Romaniei la UE si care s-a finalizat dupa aderare.

Incepand cu data intrarii in vigoare a Ordinului Vicepresedintelui A.N.A.F. nr. 7982/2006 privind aprobarea Documentului pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale deschise in baza prevederilor art. 27 alin. (2) din O.G. nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, bunurile mobile care sunt introduse in tara de catre societati de leasing, persoane juridice romane in baza unor contracte de leasing incheiate cu societati de leasing, persoane juridice romane, **intra sub incidenta regimului de admitere temporara si nu a regimului vamal de import.**

Pentru situatiile in care bunurile au fost declarate in regim de admitere temporara, conform dispozitiilor art. 27 alin. (1) din O.G. nr. 51/1997 republicata cu modificarile si completarile ulterioare si pentru bunurile declarate conform prevederilor Ordinului Vicepresedintelui A.N.A.F. nr. 7982/2006 privind aprobarea Documentului pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale deschise in baza prevederilor art. 27 alin. (2) din O.G. nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare sunt aplicabile prevederile Tratatului de aderare a României la Uniunea Europeană, Anexa V, pct. 4- alin. (16) "Uniunea Vamală" si masurile tranzitorii cuprinse in Documentul DG TAXUD nr. 1661/2006, elaborate de Comisia Europeana care precizeaza:

*"(16) Procedurile care reglementeaza **admiterea temporara** stabilite in articolele 84-90 si 137-144 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 si in articolele 496-523 si 553-584 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 se aplica noilor state membre cu respectarea urmatoarelor dispozitii 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.**"*

Avand in vedere ca declaratia vamala potrivit art. 4 alin. 21 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, reprezinta "**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 in conformitate cu prevederile art. 27 alin. (1) din O.G. nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care dispun ca, "*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.**"*, in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale prin care a fost introdus in tara bunul, devin incidente dispozitiile pct. 2 din O.M.F.P. nr. 84/2007 pentru aprobarea Masurilor unitare de aplicare a reglementarilor in domeniul taxelor vamale, TVA si acizelor datorate in vama in cazul operatiunilor de leasing aflate in derulare la data aderarii, care dispun ca:

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 (inclusive 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 .X. privind aderarea Republicii Bulgaria și a României la Uniunea Europeană, semnat de .X. 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."

In aceste conditii, in cazul operatiunilor de leasing, datoria vamala ia nastere la data declararii bunurilor sub regim, urmand ca plata acesteia sa se faca la momentul incheierii derularii contractului de leasing conform art. 27 alin. (4) din O.G. nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, cu modificarile si completarile ulterioare.

Asadar, creanta vamala ia nastere la momentul introducerii bunului in tara, plata ei fiind amanata pana la incheierea derularii contractului de leasing, pe baza documentului de regularizare.

Intrucat finalizarea operatiunilor de leasing se face dupa data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana, se face aplicatiunea prevederilor Tratatului de aderare a Romaniei la Uniunea Europeana si Masurile tranzitorii aprobate de

Comisia Europeană prin Documentul TAXUD nr. 1661/2006, care stabilește ca *“(16) Procedurile care reglementează admiterea temporară stabilite în art. 84-90, 1378-144 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 și în art. 496-523, 533-584 din Regulamentul (CEE) nr. 2554/1993 se aplică noilor state membre”*, mai sus explicitate.

Totodată, din prevederile legale invocate mai sus, se reține faptul că stabilirea dobânzilor compensatorii este diferită în funcție de statutul marfurilor.

Astfel, în cazul marfurilor de origine necomunitară, se datorează dobânzi compensatorii începând cu data aderării.

În concluzie, pentru marfurile necomunitare plasate în regim de admitere temporară în baza contractelor de leasing care se finalizează după data aderării României la Uniunea Europeană prin punere în liberă circulație a acestora, se datorează dobânzi compensatorii, astfel încât în mod legal organele vamale au calculat obligații de plată în sarcina SC X SA în suma de ... lei reprezentând dobânzi compensatorii, corespunzător declarației vamale de import nr. ... în care la rubrica 16 – “Țara de origine” figurează Coreea de Sud, țara care nu face parte din Uniunea Europeană.

Referitor la afirmația contestatoarei potrivit căreia *obligațiile stabilite la încheierea regimului vamal au fost achitate în integralitate, iar autoritatea vamală nu a făcut proba existenței unor elemente noi care să justifice aplicarea măsurii de regularizare a situației*, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât în urma aderării la Uniunea Europeană țara noastră a adoptat prevederile legislației europene în domeniul taxelor vamale, respectiv Regulamentul CEE 2454/1993 al Comisiei din 02.07.1993 privind dispozițiile de aplicare a regulamentului CEE nr.2913/92 al Consiliului din 12.10.1992 de instituire a Codului vamal comunitar, fiind incidente prevederile art. 519 *“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 pentru intervalul de timp respectiv(...)”*.

Or în speta datoria vamală s-a născut ca urmare a depunerii de către societate a declarației vamale de admitere temporară, dar plata acesteia s-a amanat până la data încheierii regimului suspensiv de admitere temporară prin punerea în liberă circulație a bunurilor, fapt pentru care la expirarea termenului de derulare a contractelor de leasing societatea datorează taxe vamale conform Tariful vamal de import al României în vigoare la momentul depunerii declarației vamale de admitere temporară și dobânzi compensatorii, conform prevederilor menționate mai sus, începând cu data aderării.

Mai mult decât atât, la data introducerii în țară a bunului mobil SC X SA a completat DVOT nr. ... prin care și-a manifestat voința de a plasa marfa sub un

anumit regim vamal, respectiv a completat la rubrica 37 "Cod regim" 4053, ceea ce reprezinta punere in libera circulatie de marfuri plasate sub regim de admitere temporara.

Prin urmare, avand in vedere faptul ca regimul a fost deschis prin declaratia de admitere temporara operatiunea se incadreaza la art. 2 alin. (5) din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 84/2007 care stipuleaza ca pentru marfurile necomunitare care fac obiectul operatiunilor de leasing aflate in derulare la data aderarii "se datorează dobânzi compensatorii conform art. 519 din Regulamentul vamal comunitar, începând cu data aderării."

Din examinarea documentului nr. ... se constata ca acesta reprezinta o declaratie vamala de punere in libera circulatie CO 4, similara cu declaratia vamala initiala de import temporar, inregistrata sub nr. I si are valoarea unei declaratii vamale ca act unilateral cu "*caracter public, prin care o persoana manifesta, in formele si modalitatile prevazute in reglementarile vamale, vointa de a plasa marfurile sub un anumit regim vamal*", potrivit art. 4 pct. 21 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei.

Fata de cele mai sus prezentate rezulta ca SC X SA datoreaza dobanzile compensatorii aferente inchiderii operatiunii de admitere temporara inchisa dupa data aderarii, contestatia urmand a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele ce preced si in temeiul art. 4 pct. 21 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, Ordinului vicepreşedintelui A.N.A.F. nr.7.982/2006, pct. 2.5 O.M.F.P. 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, art. 519 din Regulamentul (CEE) nr. 2.454/93 al Comisiei de stabilire a unor dispozitii de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2.913/92 al Consiliului de instituire a Codul vamal comunitar, 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 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC X SA impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., emisa de Biroul Vamal de Interior gr. I Ilfov prin care s-au stabilit dobanzi compensatorii in suma totala de ... lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.