



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. X/ X.2011

privind soluționarea contestațiilor depuse de
S.C X S.A.

înregistrate la Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul
Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr. **X/X.2011**, nr. **X/X.2011** și nr. **X /X.2011**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale **X** prin adresele nr. **X/X.2011**, nr.2470/11.03.2011 și nr. **X/X.2011**, înregistrate la Agenția Națională de Administrare Fiscală, Direcția Generală de soluționare a contestațiilor sub nr. **X/X.2011**, nr. **X/X** și nr. **X/X.2011** asupra contestațiilor depuse de **S.C. X S.A. cu sediul în .X., Șos. X, nrX, etaj X si etaj X, sector X.**

Contestațiile sunt formulate împotriva următoarelor acte administrative fiscale:

- **Decizia pentru regularizarea situației nr. X/X.2011 în sumă de X lei;**
- **Decizia pentru regularizarea situației nr. X/X.2011 în sumă de X lei;**
- **Decizia pentru regularizarea situației nr. X/X.2011 în sumă de X lei.**

Obiectul contestațiilor formulate de societate îl constituie suma totală de **X lei** formată din valorile enumerate mai sus, reprezentând dobânzi compensatorii.

Potrivit pct.9.5 din O.P.A.N.A.F. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“ În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei.”

Constatând că sunt de soluționat un număr de 3 contestații depuse de aceeași persoană juridică, respectiv **S.C. X S.A.**, împotriva unor acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe vamale, respectiv Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale **X**, vizând aceeași categorie de obligații fiscale și ținând seama de dispozițiile legale mai sus menționate, **se va proceda la conexarea dosarelor.**

În raport de data emiterii actelor atacate, respectiv **X.2011**, contestațiile au fost înregistrate la Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale **X** în termenul prevăzut de art.207 alin (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv la data de **X.2011**, astfel cum rezultă din ștampila registraturii aplicată pe originalele contestațiilor, aflate la dosarul cauzelor.

Societatea contestatoare se află la poziția **X** din Anexa 2 la OPANAF nr. 2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, publicat în Monitorul Oficial nr.820 din 8 decembrie 2010.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art. 207 alin (1) și art. 209 alin.(1) lit.c din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestațiile formulate de **S.C. X S.A.**

I. Prin contestații formulate S.C. **X S.A.** aduce în susținere următoarele argumente:

Societatea arată că în calitate de finanțator a încheiat contracte de leasing financiar cu diverși utilizatori pentru autoturisme care au origine necomunitară.

Societatea susține că obligațiile vamale suplimentare cu titlu de dobânzi compensatorii în sumă totală de **X lei** au fost calculate nelegal ținând cont de faptul că potrivit “ *punctului 3 din Anexa la Ordinul Ministrului Finanțelor nr.84 intrat în vigoare la data de 01.02.2007*” privind regimul vamal de import, cu exceptarea de la plată a sumelor aferente tuturor drepturilor de import.

Societatea arată că după 10 august 2009 a intrat în vigoare ordinul ANV 7982/2006 care prevedea ca pentru operațiunile de leasing va fi folosit formularul corespunzător regimului vamal de admitere temporară.

De asemenea, contestatoarea susține ca acest ordin este nelegal, OG nr.51/1997 fiind în vigoare, iar o propunere legislativă de modificare a conținutului art.27(2) din OG nr.51/1997 în sensul de a menționa regimul de admitere temporară a fost respinsă de Camera Deputaților. Revenind, societatea consideră că nu e legal ca ANV să deroge de la o lege.

II. Prin Deciziile pentru regularizarea situației nr. X /X.2011, nr. X/X.2011 si nr. X/X.2011 contestate, s-au stabilit în sarcina S.C. XS.A. diferențe de încasat în suma totală de X lei reprezentând dobânzi compensatorii.

Organele de control vamal au constatat că operațiunile suspensive derulate de **S.C. X S.A.** au fost închise prin punerea în liberă circulație a autoturismelor ce fac obiectul declarațiilor vamale în cauză luând naștere o datorie vamală aferentă mărfurilor de import sub regimul de admitere temporară, la 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 de control vamal invocă, în speță, și prevederile *Tratatului de aderare a României la Uniunea Europeană*, Anexa nr.V, pct 4 – “Uniunea vamală” alin.(16) ratificat prin Legea nr.157/2005 pentru ratificarea Tratatului dintre Reg Belgiei, R Ceha, Reg Danemarcei, R Federala Germania, R Estonia, R Elena, Reg Spaniei, R Francaza, Irlanda, R Italiana, R Cipru, R Letonia, R Lituania, Marele Ducat al Luxemburgului, R Ungara, R Malta, Regatul tarilor de Jos, R Austria, R Polona, R Portugheza, R Slovenia, R Slovaca, R Finlanda, Reg Suediei, Reg Unit al Marii Britanii si Irlandei de Nord (state membre ale UE) si R Bulgaria si Romania privind aderarea R Bulgaria si a Romaniei la UE: “*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 inițiate 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 legalitatea stabilirii dobânzilor compensatorii aferente mărfurilor introduse în țară, anterior aderării României la Uniunea Europeană, în baza unor contracte de leasing, sub regim de admitere temporară finalizat ulterior aderării, în condițiile în care marfa este de origine necomunitară.

În fapt, S.C. X S.A. a depus în data de X.2006, Declarația vamală pentru operațiunea suspensivă nr. X prin care în temeiul Contractului de leasing nr. X/X.2006 încheiat cu utilizatorul S.C. X S.R.L. s-a introdus în țară din Coreea de Sud autovehiculul X cu seria de șasiu X.

La data de X.2011, operațiunea suspensivă inițiată cu DV nr. X a fost închisă, prin punerea în liberă circulație a autovehiculului mai sus menționat cu DVI nr. X și s-a contractat o datorie vamală pentru mărfurile plasate sub regim de admitere temporară pentru care se datorează dobânzi compensatorii.

În acest sens a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației nr. X/X.2011, prin care, s-a stabilit de plată, în sarcina societății, suma de X lei cu titlu de dobânzi compensatorii.

În același sens, societatea a depus în data de X.2006, Declarația vamală nr. X prin care, în temeiul Contractului de leasing nr. X/X.2006 încheiat cu utilizatorul Cabinet medical veterinar X s-a introdus în țară din Africa de Sud autovehiculul X cu serie de șasiu X, încadrat sub regim de admitere temporară cu exonerare totală de la plata drepturilor de import.

În data de X.2011 operațiunea suspensivă sus amintită a fost închisă cu DVI nr. X și s-a contractat o datorie vamală pentru mărfurile plasate sub regim de admitere temporară pentru care se datorează dobânzi compensatorii. În acest sens a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației nr. X/X.2011 prin care, s-a stabilit de plată suma de X lei, cu titlu de dobânzi compensatorii.

În același sens, societatea a depus în data de X.2006, Declarația vamală nr. X prin care, în temeiul contractului de leasing nr. X/X.2006 încheiat cu utilizatorul S.C. X S.R.L. s-a introdus în țară din Coreea de Sud autovehiculul X cu serie de șasiu X, încadrat sub regim de admitere temporară cu exonerare totală de la plata drepturilor de import.

În data de X2011 operațiunea suspensivă sus amintită a fost închisă cu DVI nr. X și s-a contractat o datorie vamală pentru mărfurile plasate sub regim de admitere temporară pentru care se datorează dobânzi compensatorii. În acest sens a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației nr. X/X.2011 prin care, s-a stabilit de plată suma de X lei, cu titlu de dobânzi compensatorii.

Prin Deciziile pentru regularizarea situației nr. X/X.2011, nr. X/ X.2011 si nr. X / X.2011 s-au calculat în sarcina societății dobânzi compensatorii în sumă totală de X lei.

În drept, prin aderarea la Uniunea Europeană, România a adoptat prevederile legislației europene în domeniul taxelor vamale, respectiv Regulamentul CEE nr.2913/92 al Consiliului din 12.10.1992 de instituire a Codului vamal comunitar și 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, prevederile acestora fiind de imediată aplicare, conform art.148 din Constituția României care precizează:

“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”.

În speță sunt incidente prevederile art.519 din Regulamentul (CEE) 2454/1993 al Comisiei din 02.07.1993 privind dispozițiile de aplicare a regulamentului CEE nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului vamal comunitar, care precizează:

“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(...)”,

Se reține că, în speță, s-a contractat o datorie vamală pentru mărfuri de import sub regim de admitere temporară, regim început înainte de aderarea României la UE și care s-a finalizat după aderare.

În consecință sunt incidente cauzei dispozițiile art.1 din Ordinul Vicepreședintelui ANAF 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 prevăd:

“ 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 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.

Pentru situațiile în care bunurile au fost declarate în regim de admitere temporară, conform dispozițiilor art.27 alin.(1) din O.G. nr.51/1997 republicată cu modificările și completările ulterioare și pentru bunurile declarate conform prevederilor Ordinului Vicepreședintelui ANAF 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 sunt aplicabile prevederile Tratatului de aderare a României la Uniunea Europeană, Anexa V, pct.4-Uniunea Vamală alin.16) și măsurile tranzitorii cuprinse în Documentul DG TAXUD nr.1661/2006, elaborate de Comisia Europeană care precizează:

“— 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.

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 OG 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 pct.2 din Ordinului MFP 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:

“ 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.”*

În aceste condiții, datoria vamala ia naștere la data declarării bunurilor sub regim, urmand ca plata acesteia să se facă la momentul încheierii derularii contractului de leasing conform art. 27 alin.(4) din OG 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, cu modificările și completările ulterioare.

Asadar, creanța vamala ia naștere la momentul introducerii bunului în țară, plata ei fiind amânată pana la încheierea derularii contractului de leasing, pe baza documentului de regularizare.

Întrucât finalizarea operațiunilor de leasing se face după data aderării României la Uniunea Europeană, se face aplicațiunea prevederilor Tratatului de aderare a României la U.E. și Măsurile tranzitorii aprobate de Comisia Europeană prin Documentul TAXUD nr.1661/2006, care stabilește că “ (16) *Procedurile care reglementează admiterea temporară stabilite în art.84-90, 137-144 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.**

În concluzie, pentru mărfurile 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, se datorează dobânzi compensatorii, astfel **în mod legal organele vamale au calculat obligații de plată** în sarcina **S.C. X S.A.** în suma totală de **X lei**, reprezentând **dobânzi compensatorii**, fapt pentru care, în temeiul art.216 alin.(1) din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.12.1 lit.a) din O.P.A.N.A.F. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța

Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, conform căruia *“Contestația poate fi respinsă ca neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”*, se va respinge contestația pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și în baza art.216 alin.(1) din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.12.1 lit.a) din O.P.A.N.A.F. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

Decide :

Respingerea ca neîntemeiate a contestațiilor formulate de S.C. X S.A. împotriva următoarelor acte administrative fiscale:

- **Decizia pentru regularizarea situației nr. X / X.2011 în sumă de X lei;**
- **Decizia pentru regularizarea situației nr. X / X.2011 în sumă de X lei;**
- **Decizia pentru regularizarea situației nr. X / X.2011 în sumă de X lei.**

pentru sumă totală de **X lei** reprezentând dobânzi compensatorii.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X. **X** în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL
X