



**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.165 / X.2011**

privind soluționarea contestației depuse de  
**S.C. X S.A.**

Înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul  
Agenției Naționale de Administrare Fiscală  
sub **nr. X din data de 04.01 X.2011**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale **X** prin adresa **X / X.2010**, înregistrată la Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub **nr. X din data de X.2011**, asupra contestației depuse de **S.C. X S.A.**, cu sediul în **X str. X, nr. X, et. X, sector X CUI RO X**.

Contestația este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr. **X / X.2010** și are ca obiect suma de **X lei** reprezentând dobânzi compensatorii.

În raport de data încheierii actului atacat, respectiv **X.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 Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale **X** la data de **X.2010**, conform ștampilei registraturii aplicate pe contestație, aflată în original la dosarul cauzei.

Societatea contestatoare este mare contribuabil și se află la poziția **X** din Anexa **X** la OPANAF nr. **X** /2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili.

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 contestația formulată de **S.C. X S.A.**

### **I. Prin contestație, S.C. X S.A. aduce în susținere următoarele argumente:**

Societatea arată că în calitate de finanțator a încheiat contractele de leasing financiar :

- nr. **X** cu S.T.S. **X** S.R.L. **X** pentru autoturismul **X** care a făcut obiectul operațiunii vamale **X** nr **X** / **X**.2006;
- nr. **X** cu S.C. **X** S.R.L. **X** pentru autoturismul **X** care a făcut obiectul operațiunii vamale **X** nr. **X** / **X**.2006;
- nr.**X** cu S.C. **X** S.R.L. **X** pentru autoturismul **X** care a făcut obiectul operațiunii vamale **X** nr. **X** / **X**.2006.

Contestatoarea precizează cu privire la contractele de leasing financiar menționate mai sus, că acestea au încetat să mai producă efecte, prin încheierea vânzării bunurilor către utilizatori la solicitarea acestora, deci în prezent, bunurile asupra cărora organele de control vamal solicită plata dobânzilor compensatorii nu mai sunt în proprietatea S.C. X S.A. și prin urmare, aceasta nu mai are obligația de a achita aceste sume.

Totodată, societatea precizează referitor la prevederile legislative ulterioare care au modificat coeficientul de calcul al obligațiilor vamale, faptul că între momentul intrării și momentul ieșirii din vigoare a legilor, acțiunea lor în timp este supusă unor principii care se completează reciproc, respectiv :

- principiul neretroactivității legii civile noi prevăzut de art.1 din Codul civil și principiul aplicării imediate a legii civile noi.

Societatea reține că principiul neretroactivității legii civile noi a devenit un principiu constituțional în art.15 alin.(2) din Constituția României din 2003.

Societatea consideră că organele de control vamal nu au respectat principiile de drept și constituționale existente și prin urmare solicită anularea

Deciziei pentru regularizarea situației nr. **X / X.2010** și a Procesului verbal de control nr. **X / X.2010**, emise de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale X.

**II. Prin Decizia pentru regularizarea situației nr. X / X.2010, contestată**, s-a stabilit în sarcina **S.C. X S.A.** diferență de încasat în suma 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.

Pentru aceste operațiuni s-a constatat că a luat 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 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 obligația de plată** stabilită 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 introdus în țară autoturisme de origine necomunitară în regim de admitere temporară, care au făcut obiectul operațiunilor vamale: X nr. X / X.2006, X nr. X / X.2006, X nr. X / X.2006, pentru marfa de origine X, închise prin punerea în liberă circulație a autoturismelor conform declarațiilor vamale de import nr. X / X.2007, nr.X/X.2007 și nr. X / X.2007.

Prin Decizia pentru regularizarea situației nr. X / X.2010, 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 alin.(2) 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 pct.21 din Legea 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, reprezintă “ **actul 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 Anexa 1 la Ordinul 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. 132<sup>2</sup>](#) alin. (2) și ale [art. 136](#) alin. (3) din Codul fiscal.*

2.7. *Se datorează accize conform [art. 221<sup>1</sup>](#) 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, 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.**

Având în vedere cele de mai sus, se retine că, în mod legal organele vamale au stabilit **obligăția de plată** în sarcina societății în sumă de **X lei** reprezentând dobânzi compensatorii pentru închiderea operatiunii de leasing



după data aderării. Rațiunea pentru care legiuitorul a prevăzut aceste dobânzi compensatorii este reclamată de păstrarea stării de echitate dintre **titularii autorizațiilor** din statele ce fac parte din UE față de cei ce abia au aderat.

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 că în mod legal organele vamale au calculat obligația de plată în sarcina **S.C. X S.A.** în sumă de **X lei** reprezentând dobânzi compensatorii.

Referitor la invocarea de către **S.C. X S.A.** a principiului neretroactivității legii civile noi, se reține faptul că plasarea sub regim suspensiv și punerea în liberă circulație a unor mărfuri sunt două operațiuni distincte, iar în cazul de față dobânzile compensatorii au fost calculate conform Regulamentului 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, respectiv prevederilor tratatului de aderare a României la Uniunea Europeană, Anexa nr.V, pct 4 – “Uniunea vamală “ alin. 16 ratificat prin Legea nr.157/2005, ca urmare a punerii în liberă circulație a autoturismelor, respectiv la X.2007 și X.2007, deci ulterior aderării României la Uniunea Europeană, când actul normativ se aplică și pentru declarațiile vamale înregistrate la autoritatea vamală din România.

Pentru considerentele reținute, în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și a art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.12.1 lit.a 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:**



**Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. X S.A. împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr. X / X.2010 în sumă de X lei reprezentând dobânzi compensatorii.**

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

**DIRECTOR GENERAL**

**X**

*Șef serviciu: X*  
*Expert principal: X*  
*Consilier juridic: X*