

DECIZIA Nr.367

din2012

Directia generala a finantelor publice, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre MFP -ANAF -Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor , privind solutionarea contestatiei depuse de catre **SC. X SA**, cu sediul in

Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale a inaintat dosarul contestatiei formulata de **SC X SA** , pentru solutionare , Directiei generale de solutionare a contestatiilor din cadrul ANAF, cu adresa nr. /18.05.2012 .

Avand in vedere faptul ca la data depunerii contestatiei , respectiv 08.05.2012, **SC. X SA**, nu se incadra in categoria marilor contribuabili , potrivit Ordinului Presedintelui ANAF nr. /2011 pentru modificarea si completarea Ordinului Presedintelui ANAF nr. /2010 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili, iar cuantumul sumei contestate este mai mic de 3 milioane lei , Directia generala de Solutionare a Contestatiilor a constatat ca nu are competenta de solutionare a contestatiei.

Pe cale de consecinta dosarul contestatiei a fost inaintat organului care are competenta de solutionare , respectiv Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Brasov , in conformitate cu art. 209, alin (1) lit adin OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de control vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale.... in Decizia pentru regularizarea privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... /19.04.2012, emisa in baza procesului verbal de control nr. /19.04.2012 , privind suma de **lei** reprezentand dobanzi compensatorii.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , in raport de comunicarea Deciziei pentru regularizarea privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... /19.04.2012, in data de 23.04.2012 si data inregistrarii contestatiei la MFP -ANAF -Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, respectiv 18.05.2012, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, 206, 207 si 209 alin (1) lit c din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , D.G.F.P. Brasov este investita sa solutioneze contestatia.

I. **SC. X SA** contesta Decizia pentru regularizarea privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /19.04.2012, privind suma de **lei** motivand urmatoarele:

Societatea mentioneaza ca a incheiat cu utilizatori , persoane juridice romane, urmatoarele contracte de leasing : nr. /17.11.2006 pentru care a intocmit declaratia vamala de import temporar nr..... /06.12.2006 si declaratia de import definitiv nr.... /02.07.2010 si contractul nr. ... /27.11.2006 pentru care a intocmit declaratia vamala de import temporar nr..... /21.12.2006 si declaratia de import definitiv nr. ... /10.05.2010.

Petenta sustine ca marfurile care au facut obiectul acestor contracte au fost introduse in tara sub regim de admitere temporara , societatea fiind obligata sa solicite acest regim vamal in conformitate cu OMFP nr. 7982/10.08.2006.

Societatea sustine ca sunt aplicabile prevederile art. 27(2) din OG nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing si pct 3 din Anexa la Ordinul MFP nr. 84/2007 pentru aprobarea masurilor unitare de aplicare a reglementarilor in domeniul taxelor vamale , taxei pe valoarea adaugata si accizelor datorate in cazul operatiunilor de leasing , care precizeaza ca nu se datoreaza dobanda compensatorie.

Societatea considera ca in cauza nu sunt aplicabile prevederile art 519 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2454/1993 , intrucat marfurile importate de societate sunt necomunitare, astfel incat sunt aplicabile prevederile art. 161(16) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare.

Pe cale de consecinta , fata de prevederile legale mentionate societatea solicita revocarea in totalitate a Deciziei pentru regularizarea privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../19.04.2012,

II.Prin Deciza nr. .../29.03.2012 privind solutionarea contestatiei depuse de SC X S.A , Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul ANAF a dispus desfiintarea partiala a Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./14.07.2011 emisa de DJAOV..... pentru suma de lei reprezentand dobanzi compensatorii , urmand ca organele de control vamal sa procedeze la reanalizarea cauzei pentru declaratiile vamale de import nr...../10.05.2010 si nr...../02.07.2010 .

Prin decizie s-a retinut ca in declaratiile vamale de import , la casuta 16 “ tara de origine” este inscrisa Marea Britanie iar organele de control vamal nu au precizat statutul marfurilor care au facut obiectul regimului de admitere temporara , incheiat prin aceste doua declaratii vamale de import , respectiv daca marfurile sunt de origine comunitara sau necomunitara, iar societatea nu a depus o dovada de origine in conformitate cu dispozitiile legale in materie .

In urma reanalizarii situatiei , prin Procesul verbal de control nr...../19.04.2012 in baza caruia s-a emis Decizia pentru regularizarea privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../19.04.2012,organul de control vamal a retinut urmatoarele:

SC X SA , a plasat marfurile sub regim vamal de admitere temporara , conform Ordinului ANAF nr. 7982/10.08.2006, intocmind in acest sens declaratiile vamale de admitere temporara nr...../21.12.2006 si nr..../06.12.2006.

Pentru bunurile care fac obiectul declaratiilor vamale de admitere temporara nr./21.12.2006 si nr./06.12.2006 s-au incheiat declaratiile vamale de punere in libera circulatie nr. ...6/10.05.2010 si nr. .../02.07.2010 iar titularul declaratiilor vamale nu a prezentat autoritatii vamale in momentul punerii in circulatie sau in momentul depunerii declaratiilor vamale de admitere temporara dovada de origine pentru bunurile respective si nu a solicitat acordarea de preferinte tarifare .

Astfel pentru aceste operatiuni s-a constatat ca a luat nastere o datorie vamala aferenta marfurilor de import sub regim de admitere temporara , pentru care societatea datoreaza dobanzi compensatorii , calculate conform art. 519 alin 1-3 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2454/1993 privind dispozitii de aplicare a Regulamentului Consiliului NR. 2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar.

Organele vamale au invocat prevederile tratatului de aderare a Romaniei la Uniunea Europeana , Anexa NR. V , pct 4 “ *Uniunea vamala*” alin 16 , ratificat de Legea 157/2005 “ *Procedurile care reglementeaza admiterea temporara stabilita in art. 84-90 si art. 137-144 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 si art 496-523 si art. 553-584 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 se aplica noilor membre* “ in cazul regimurilor vamale de admitere temporara incepute inainte de aderare si care se incheie dupa data aderarii.

. III Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele: .

Referitor la obligatiile de plata stabilite in sarcina societatii in suma de lei reprezentand dobanzi compensatorii, contestate de petenta ;

Cauza supusa solutionarii DGFP prin Biroul de solutionare contestatii este de a stabili daca in mod legal organele vamale au stabilit dobanzile compensatorii aferente bunurilor intrate in tara anterior aderarii Romaniei la Uniunea Europeana sub regim de admitere temporara in baza contractelor de leasing financiar incheiate cu utilizatori persoane juridice romane , in conditiile in care din actele existente la dosar rezulta ca titularul declaratiilor vamale nu a prezentat autoritatii vamale in momentul punerii in circulatie sau in momentul depunerii declaratiilor vamale de admitere temporara dovada de origine pentru bunurile respective si nu a solicitat acordarea de preferinte tarifare iar societatea afirma in contestatie ca marfurile sunt de origine necomunitara .

In fapt SC X SA , a plasat marfurile sub regim vamal de admitere temporara , conform Ordinului ANAF nr. 7982/10.08.2006, intocmind in acest sens declaratiile vamale de admitere temporara nr./21.12.2006 si nr./06.12.2006.

Pentru bunurile care fac obiectul declaratiilor vamale de admitere temporara nr./21.12.2006 si nr...../06.12.2006 s-au incheiat declaratiile vamale de punere in libera circulatie nr./10.05.2010 si nr./02.07.2010 iar titularul declaratiilor vamale **nu a prezentat** autoritatii vamale in momentul punerii in circulatie sau in momentul depunerii declaratiilor vamale de admitere temporara **dovada de origine pentru bunurile respective si nu a solicitat acordarea de preferinte tarifare .**

Astfel pentru aceste operatiuni s-a contatat ca a luat nastere o datorie vamala aferenta **marfurilor de import plasate sub regim de admitere temporara , pentru care societatea datoreaza dobanzi compensatorii** , calculate conform art. 519 alin 1-3 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2454/1993 privind dispozitii de aplicare a Regulamentului Consiliului NR. 2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar.

Societatea considera ca in cauza nu sunt aplicabile prevederile art 519 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2454/1993 , **intrucat marfurile importate de societate sunt necomunitare**, astfel incat sunt aplicabile prevederile art. 161(16) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare.

Societatea sustine ca sunt aplicabile prevederile art. 27(2) din OG nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing si pct 3 din Anexa la Ordinul MFP nr. 84/2007 pentru aprobarea masurilor unitare de aplicare a reglementarilor in domeniul taxelor vamale , taxei pe valoarea adaugata si accizelor

datorate în vama în cazul operațiunilor de leasing , care precizează ca nu se datorează dobândă compensatorie.

În drept , potrivit Ordinului Vicepresedintelui ANAF nr. 7982/2006 privind aprobarea Documentului pentru regularizarea situației operațiunilor vamale deschise în baza prevederilor art. 27 alin (2) din OG nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing , republicată , cu modificările și completările ulterioare:

*“(1) 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.***

Astfel, începând cu data intrării în vigoare a Ordinului Vicepresedintelui ANAF nr. 7982/2006 privind aprobarea Documentului pentru regularizarea situației operațiunilor vamale deschise în baza prevederilor art. 27 alin (2) din OG 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 societățile de leasing , persoane juridice române , în baza unor contracte de leasing încheiate cu societăți de leasing , persoane juridice române , **intra sub incidența regimului de admitere temporară și nu a regimului vamal de import** , așa cum eronat afirma petenta.

De asemenea în conformitate cu art. 4 alin 21 din Legea 86/2006 privind Codul Vamal al României , cu modificările și completările ulterioare Declarația vamală reprezintă :

*“ 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;***”

Totodată art. 27(1) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing , republicată , cu modificările și completările ulterioare precizează referitor la regimul vamal de admitere temporară:

ART. 27

*(1) 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.***

Din coroborarea prevederilor legale enunțate se reține că la data înregistrării declarațiilor vamale de admitere temporară prin care au fost introduse în țară

bunurile devin incidente dispozițiile Ordinului MFP nr. 84/2007 pentru aprobarea Masurilor 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 ca :

“1. Pentru mărfurile comunitare ce fac obiectul operațiunilor de leasing efectuate conform art. 27 alin. (1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se procedează după cum urmează:

1.1. La expirarea termenului de derulare a contractelor de leasing se întocmesc formalitățile prevăzute pentru încheierea operațiunilor din punct de vedere vamal.

*1.2. La punerea în liberă circulație nu se datorează taxe vamale și nici dobânzi compensatorii, **cu condiția prezentării unei dovezi privind statutul comunitar al mărfurilor.***

1.3. Pentru mărfurile comunitare 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 aplică prevederile art. 161¹ alin. (2) lit. a) din Codul fiscal și prevederile pct. 86 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru mărfurile comunitare ce fac obiectul operațiunilor de leasing efectuate conform art. 27 alin. (2) din ordonanța menționată mai sus, taxa pe valoarea adăugată se calculează conform prevederilor art. 161 alin. (16) din Codul fiscal, respectiv conform reglementărilor în vigoare la data intrării în vigoare a contractului.

1.4. Se datorează accize conform art. 221¹ din Codul fiscal.

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."

Fata de prevederile legale enuntate , se retine faptul ca stabilirea dobanzilor compensatorii este diferita in functie de statutul marfurilor .

Astfel pentru **marfurile necomunitare plasate in regim de admitere temporara** in baza contractelor de leasing care se finalizeaza dupa data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana prin punere in libera circulatie , **se datoreaza dobanzi compensatorii** .

Pentru bunurile care fac **obiectul declaratiilor vamale de admitere temporara** nr...../21.12.2006 si nr. /06.12.2006 , s-au incheiat declaratiile vamale de punere in libera circulatie nr. .../10.05.2010 si nr...../02.07.2010 iar titularul declaratiilor vamale **nu a prezentat** autoritatii vamale in momentul punerii in circulatie sau in momentul depunerii declaratiilor vamale de admitere temporara **dovada de origine comunitara pentru bunurile respective si nu a solicitat acordarea de preferinte tarifare** . De asemenea , prin contestatie petenta afirma ca marfurile sunt de origine necomunitara .

Petenta invoca in sustinere prevederile art. 3 din Ordinul 84/2007 sustinand ca pentru marfuri necomunitare nu se datoreaza dobanzi compensatorii.

In cauza , prin adresa /17.11.2009 emisa de ANAF Autoritatea Nationala a Vamilor a prezentat punctul de vedere cu privire la aplicarea dobanzilor compensatorii in cazul operatiunilor de leasing :

Conform cap III pct 1 din aceasta adresa , se precizeaza ca pentru marfurile care fac obiectul contractelor de leasing plasate in regim vamal de import sau de punere in libera circulatie , nu se datoreaza dobanzi compensatorii la incheierea acestora .

Conform capIII pct 2 din respectiva adresa , se precizeaza ca “ pentru marfurile care fac obiectul contractelor de leasing plasate in regimul vamal de admitere temporara , care se incheie dupa data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana prin punerea in libera circulatie a marfurilor , se datoreaza dobanzi compensatorii, conform Tratatului de aderare , masurilor tranzitorii si art. 519 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 al Comisiei”

In continuare contestatarul considera ca nu pot fi aplicate prevederile art. 519 din Regulamentul CE al comisiei nr. 2454/93 deoarece marfurile importate de catre acesta sunt necomunitare.

In drept art. 519 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 al Comisiei de stabilire a unor dispozitii de aplicare a Regulamentului (CEE) NR. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar mentioneaza ca :”Atunci cand se contracteaza o datorie vamala pentru produse compensatoare sau marfuri de import sub regim de perfectionare activa sau admitere temporara doband compensatoare se calculeaza pe baza valorii drepturilor de import pentru intervalul de timp respectiv”

Conform definitiilor prevazute la art. 14 alin a) din Codul Vamal al Romaniei , aprobat prin Legea 86/2006, drepturile de import reprezinta taxele vamale si taxele cu efect echivalent cu al taxelor vamale.

Taxele vamale sau cele cu efect echivalent cu al taxelor vamale nu pot exista decat in cazul marfurilor necomunitare , pentru marfurile comunitare neexistand astfel de taxe.

Deci prevederile art. 519 din din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 al Comisiei de stabilire a unor dispozitii de aplicare a Regulamentului (CEE) NR. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar se refera doar la marfurile necomunitare.

De asemenea contestatarul considera ca trebuie avute in vedere dispozitiile art. 161(16) din Codul fiscal , inserand un citat care se refera la situatia in care bunurile sunt plasate in regim vamal de import , ceea ce nu este cazul cu declaratiile vamale de admitere temporara nr..../06.12.2006si .../21.12.2006, care fac obiectul actului administrativ fiscal contestat.

Pe cale de consecinta se retine ca in mod legal organele vamale au calculat obligatii de plata in sarcina SC X SA in suma de lei reprezentand dobanzi compensatorii , corespunzator declaratiilor vamale de import nr./10.05.2010 si nr. .../02.07.2010 avand in vedere ca societatea nu face dovada de origine comunitara a marfurilor iar prin contestatie aceasta afirma ca marfurile sunt de origine necomunitara, motiv pentru care urmeaza a se respinge contestatia pentru suma de lei reprezentand dobanzi compensatorii .

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 216 din O.G. 92/2003, republicata , privind Codul de procedura fiscala se :

DECIDE :

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC X SA impotriva Deciziei pentru regularizarea privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./19.04.2012, privind suma de ... lei, reprezentand dobanzi compensatorii.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare conform prevederilor Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,