

MINISTERUL ECONOMIEI si FINANTELOR

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare a contestatiilor

Decizia nr. ____ / ____ .2008

privind solutionarea contestatiei depusa de **SC X SA** inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala
sub nr.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice Bucuresti prin adresa nr. inregistrata la Ministerul Economiei si Finantelor- Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr. asupra contestatiei depusa de SC X SA.

Societatea contesta suma totala de lei din care suma de lei reprezinta datorie vamala si suma de lei reprezinta majorari de intarziere aferente, stabilite prin deciziile pentru regularizarea situatiei nr. si nr. din emise in baza proceselor verbale nr. si nr. din, incheiate de reprezentantii Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor.

In raport de data comunicarii deciziilor pentru regularizarea situatiei, respectiv data de 19.12.2007, asa cum rezulta din copia plicului de expeditie a deciziilor pentru regularizarea situatiei, 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 Bihor in data de 21.12.2007, conform stampilei aplicata de Serviciul registratura pe originalul contestatiei.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 si 209 alin. 1 lit. b din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si 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, in care la anexa nr. 1, pozitia nr. 760 se regaseste SC X SA, Agentia Nationala de Administrare Fiscala este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate.

I. Prin contestatia formulata societatea arata referitor la adresa Autoritatii Nationale a Vamilor nr. , invocata de organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru accize si operatiuni vamale Bihor, ca aceasta nu trebuie sa aiba o aplicabilitate retroactiva ci trebuie sa-si produca efectele de la data emiterii.

De asemenea, societatea arata ca pct. 6 din adresa nr. face referire la regularizarea situatiei unor marfuri plasate sub regimuri vamale suspensive, situatie in care nu se afla marfurile ce fac obiectul controlului intrucat acestea au fost plasate in regim vamal de import definitiv asa cum rezulta din declaratiile vamale de import.

Societatea arata ca documentele pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale deschise in baza prevederilor art. 27 alin 2 din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 au fost intocmite in conformitate cu prevederile legale in vigoare la data initierii acestora, datoria vamala rezultata in urma regularizarii situatiei a fost achitata si apoi refacturata utilizatorilor, iar in acest moment ca urmare a incheierii raporturilor contractuale cu utilizatorii, prin transferul dreptului de proprietate asupra marfurilor, nu poate refactura diferentele de drepturi vamale ce cad in sarcina utilizatorilor.

Societatea arata ca a efectuat plata diferentelor de drepturi vamale stabilite in sarcina sa.

Referitor la majorarile de intarziere, societatea arata ca nu este de acord cu stabilirea acestora in sarcina sa intrucat nu a fost avizata in prealabil cu sume pe care sa nu le fi achitat.

Societatea solicita admiterea contestatiei.

II. Prin deciziile pentru regularizarea situatiei nr. si nr. din emise in baza proceselor verbale nr. si nr. din, incheiate de reprezentantii Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor 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. si nr. , documente care au inchis declaratiile vamale de import nr. si nr. .

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 de incheiere a operatiunilor de leasing inregistrate in regim 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, in loc de cursul valutar de la data depunerii declaratiilor vamale nr. si nr. .

Organele vamale invoca in sprijinul constatarilor efectuate adresa Autoritatii Nationale a Vamilor nr. .

Organele vamale arata ca potrivit art. 284 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, potrivit caruia "operatiunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile anterioare intrarii in vigoare a prezentului cod, se finalizeaza potrivit acelor reglementari", rezulta ca in speta sunt aplicabile prevederile art. 155 alin 2 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 1114/2001.

De asemenea organele vamale arata ca intrucat finalizarea operatiunilor se face dupa data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana sunt aplicabile prevederile din Tratatul de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, Litera B "Protocolul privind conditiile si aranjamentele referitoare la admiterea Republicii Bulgaria si a Romaniei in Uniunea Europeana", Anexa V, punctul 4 "Uniunea vamala", alin 16 si alin 19.

Organele vamale arata ca in urma recalcularii drepturilor vamale prin utilizarea cursului valutar de la data depunerii declaratiilor vamale de import si in conformitate cu prevederile art. 204 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 de instituire a Codului vamal Comunitar si art. 255 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, in sarcina societatii a fost stabilita o datorie vamala in suma de lei.

De asemenea, in conformitate cu prevederile art. 120 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, astfel cum a fost modificata prin Legea nr. 210/2005 privind aprobarea [Ordonanței](#) Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea si completarea [Ordonanței](#) Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, organele vamale au stabilit in sarcina societatii suma de lei reprezentand majorari de intarziere aferente datoriei vamale.

Organele vamale arata ca in acelasi sens sunt si prevederile art. 519 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 a Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispozitiile de aplicare a reglementarii (CEE) nr. 2913/92 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar.

Majorarile de intarziere aferente datoriei vamale au fost calculate incepand cu data de 06.02.2007

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control, actele normative incidente pe perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

Referitor la suma totala de lei din care suma de lei reprezinta datorie vamala si suma de lei reprezinta majorari de intarziere aferente, **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 prin depunerea de declaratii vamale de import la valoarea reziduala se utilizeaza cursul de schimb valutar in vigoare la data initierii operatiunii sau cursul de schimb in**

vigoare la momentul depunerii declaratiei vamale de import la valoarea reziduala.

In fapt, societatea contestatoare a importat cu declaratiile vamale nr. si nr. doua autoturisme.

Autoturismele au fost introduse in tara in baza art. 27 alin 2 din Ordonanta Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing ai societatile 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.

La încetarea contractelor de leasing, în condițiile prevazute de **Ordonanța** Guvernului nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing ai societatile de leasing, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, ai încheierea operatiunii din punct de vedere vamal, în vederea regularizarii situatiiei au fost întocmite Documentele pentru regularizarea situatiiei operatiunilor vamale deschise în baza prevederilor art. 27 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997, nr. si nr. , documente care au inchis declaratiile vamale de import si nr. .

Prin documentele pentru regularizarea situatiiei nr. si nr. , la calculul drepturilor vamale a fost utilizat cursul de schimb din data de 06.02.2007.

In drept, odata cu aderarea Romaniei la Uniunea Europeana la data de 01.01.2007, tara noastra a adoptat prevederile legislatiei europene in domeniul taxelor vamale, asa cum sunt acestea mentionate in Tratatul de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, prevederile acestora fiind de imediata aplicare, potrivit art. 148 (2) din Constitutie, care prevede:

"C urmare a aderarii, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum ai celelalte reglementari comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate fa a de dispozitiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare."

Tratatul de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, Litera B "Protocolul privind conditiile si aranjamentele referitoare la admiterea Republicii Bulgaria si a Romaniei in Uniunea Europeana", Anexa V, punctul 4 "Uniunea vamala", prevede:

"19. Procedurile care reglementeaza nasterea unei datorii vamale, inscrierea in evidenta contabila si recuperarea ulterioara stabilite la articolele 201-232 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 si articolele 859-876 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."

In aplicarea acestor prevederi si ca urmare a informatiilor suplimentare obtinute in timpul sedintelor organizate de Comisia Europeana-DG Taxud-, Autoritatea Nationala a Vamilor, prin adresa nr. , 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 ale societatilor 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 ale societatilor 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. "

Mai mult, in acelasi sens sunt si prevederile Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, care la art. 284 precizeaza:

"Operatiunile vamale initiale sub regimul prevazut de reglementarile anterioare intrarii in vigoare a prezentului cod, se finalizeaza potrivit acelor reglementari".

Avand in vedere ca la data plasarii bunurilor sub regimul vamal de import definitiv cu exceptare de la plata drepturilor vamale pe perioada de derulare a contractelor de leasing, respectiv 19.02.2004 si 17.03.2004, erau in vigoare prevederile Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 1114/2001, in speta sunt aplicabile dispozitiile art. 155 alin 2 care stipuleaza:

"Taxele vamale si alte drepturi de import datorate se determina pe baza elementelor de taxare in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv."

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 ale

societățile de leasing, nivelul taxelor vamale și cursul de schimb utilizat pentru determinarea acestora sunt cele în vigoare la data declarării marfurilor sub regim vamal de import, respectiv 19.02.2004 și 17.03.2004 și nu cel de la data închiderii operațiunilor vamale, respectiv 06.02.2007.

Astfel, în mod legal, prin deciziile pentru regularizarea situației nr. și nr. din, organele vamale la controlul vamal ulterior al încheierii operațiunilor vamale derulate de societate, respectiv încheierea regimurilor vamale de import definitiv cu exceptare de la plata drepturilor vamale pe perioada de derulare a contractelor de leasing încheiate de societate cu utilizatori, persoane fizice sau juridice române, au utilizat pentru calculul drepturilor vamale aferente, cursul de schimb în vigoare la data declarării marfurilor sub regim vamal de import, stabilind față de sumele calculate prin documentele de regularizare a situației nr. și nr., diferențe de drepturi vamale în suma de lei.

Referitor la susținerea societății potrivit căreia adresa Autorității Naționale a Vămilor nr. 44138/06.08.2007 nu trebuie să aibă o aplicabilitate retroactivă ci trebuie să-și producă efectele de la data emiterii, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât odată cu aderarea României la Uniunea Europeană la data de 01.01.2007, țara noastră a adoptat prevederile legislației europene în domeniul taxelor vamale, acestea fiind aplicabile începând cu data de 01.01.2007 și totodată acestea dispun și asupra situațiilor tranzitorii și anume a celor născute înainte de intrarea în vigoare a legii noi și care au continuat după data intrării în vigoare a noilor dispoziții, acestea fiind de imediată aplicare.

În consecință, precizările referitoare la încheierea operațiunilor suspensive începute înainte de data aderării, cuprinse în adresa Autorității Naționale a Vămilor nr. sunt aplicabile de la data de 01.01.2007 și situațiilor născute înainte de aderare, sau altfel spus aflate în derulare la data aderării și care s-au încheiat sub imperiul noilor dispoziții, fără a se putea presupune că au caracter retroactiv.

Referitor la susținerea societății ca urmare a încheierii raporturilor contractuale cu utilizatorii, prin transferul dreptului de proprietate asupra marfurilor, nu poate refactura diferențele de drepturi vamale ce cad în sarcina utilizatorilor, se reține că acesta nu constituie un argument care să determine neaplicarea dispozițiilor normative incidente speței.

Având în vedere cele reținute se va respinge ca neîntemeiată contestația societății pentru suma de lei reprezentând datorie vamală.

În ceea ce privește majorările de întârziere stabilite prin deciziile pentru regularizarea situației nr. și nr. din, acestea reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut că datorat debitul în suma de lei reprezentând datorie

vamala, aceasta datoreaza si majorarile de intarziere in suma de lei, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Nu poate fi retinuta afirmatia societatii ca nu este de acord cu stabilirea de majorari de intarziere in sarcina sa intrucat nu a fost avizata in prealabil cu sume pe care sa nu le fi achitat intrucat scadenta drepturilor vamale stabilite in sarcina sa intervine la data nasterii datoriei vamale, respectiv data incheierii documentelor pentru regularizarea situatiilor operațiilor vamale deschise în baza prevederilor art. 27 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997, 06.02.2006.

De asemenea, se retine ca organele vamale au calculat majorarile de intarziere aferente datoriei vamale, in conformitate cu dispozitiile actelor normative care reglementeaza calculul de accesorii, respectiv art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

"() Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere."

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor Tratatului de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, Litera B "Protocolul privind conditiile si aranjamentele referitoare la admiterea Republicii Bulgaria si a Romaniei in Uniunea Europeana", Anexa V, punctul 4 "Uniunea vamala", alin 16 si alin 19, art.210 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC X SA pentru suma totala lei din care suma de lei reprezinta datorie vamala si suma de lei reprezinta majorari de intarziere aferente .

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