



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. 167 /.05.2013

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./09.04.2013**

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală .X. prin adresa nr. .X./05.04.2013, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. .X./09.04.2013, asupra contestației formulate de **S.C. .X. S.A.** cu sediul în **.X.**, Bd. **.X.**, nr. **.X.**, Turn **.X.**, et. **.X.**, sector **.X.**, **.X./ .X./ .X.**, CUI RO **.X.**

Contestația este formulată împotriva **Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .X./04.10.2012**, emisă de Biroul Vamal **.X.** prin care s-a stabilit în sarcina societății suma de **.X. lei** reprezentând dobânzi compensatorii.

În raport de data comunicării **Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .X.**, respectiv **10.10.2012**, potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosar, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, înregistrată la Biroul Vamal **.X.** în data de **07.11.2012** sub nr. **.X.**, conform ștampilei serviciului de registratură aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile 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, societatea regăsindu-se în anexa nr. 1 la pozitia nr. x din Ordinul

Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3565/2011 pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2730/2010 privind organizarea activității .X., Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de către **S.C. .X. S.A.**

I. Prin contestație, societatea solicită anularea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .X./04.10.2012 și a Procesului verbal de control nr. .X./04.10.2012, emise de Biroul Vamal .X. din cadrul Autorității Naționale a Vămirilor precum și restituirea sumei de .X. lei reprezentând dobânzi compensatorii stabilite în sarcina societății și achitată de către aceasta, precizând următoarele:

S.C. .X. S.A. arată că a solicitat și obținut regimul vamal de admitere temporară prin Declarațiile vamale pentru operațiuni temporare nr. .X./27.11.2006, nr. .X./09.10.2006, nr. .X./16.11.2006 și nr. .X./18.12.2006.

Declarațiile vamale invocate mai sus, așa cum arată petenta, au fost închise la Biroul Vamal .X. prin depunerea Declarațiilor vamale de punere în liberă circulație nr. .X./23.11.2007, nr. .X./15.10.2007, nr. .X./29.11.2007 și nr. .X./27.12.2007.

Contestatară arată că, urmare verificărilor efectuate de organul vamal, s-au stabilit în sarcina sa dobânzi compensatorii în sumă totală de **.X. lei** ca urmare a închiderii operațiunilor suspensive, astfel:

- DVI nr. .X./23.11.2007 – **.X.** lei;
- DVI nr. .X./15.10.2007 – **.X.** lei;
- DVI nr. .X./29.11.2007 – **.X.** lei;
- DVI nr. .X./27.12.2007 – **.X.** lei.

S.C. .X. S.A. arată că pentru Declarațiile vamale pentru operațiuni temporare nr. .X./27.11.2006, nr. .X./09.10.2006, nr. .X./16.11.2006 și nr. .X./18.12.2006 ce au făcut obiectul unui control ulterior nu pot fi pretinse acesteia dobânzi compensatorii printr-un nou act de control vamal ulterior deoarece situația de fapt constatată la data actului de control contestat, respectiv 04.10.2012, nu s-a schimbat față de situația de fapt existentă la data închiderii prin depunerea declarației vamale de punere în liberă circulație.

Totodată, prin Declarațiile vamale de import nr. .X./23.11.2007, nr. .X./15.10.2007, nr. .X./29.11.2007 și nr. .X./27.12.2007, Biroul Vamal .X. a

stabilit, în sarcina petentei, la închiderea regimului vamal, debite care au fost achitate de către aceasta prin virament bancar.

Societatea învederează că operațiunile de import ce au ca obiect bunuri introduse în țară în baza art. 27 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997, nu sunt operațiuni suspensive în sensul art. 107 din Codul vamal, prin urmare există obligativitatea închiderii lor la un anumit termen, iar obligațiile de plată au fost stabilite prin documentele de regularizare a situației.

Societatea arată că pentru operațiunile de import ce au ca obiect bunuri introduse în țară în baza art. 27 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificările ulterioare, efectuate înainte de data de 01.01.2007, datoria vamală ia naștere la data declarării lor sub regim, iar în situația în care încheierea se face după data aderării României la Uniunea Europeană, sunt aplicabile prevederile Tratatului de aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană, Anexa V pct. 4 alin. (16) și alin. (19) din Legea nr. 157/2005 pentru ratificarea Tratatului privind aderarea Republicii Bulgaria și a României la Uniunea Europeană.

În baza Procesului verbal de control nr. .X./04.10.2012, Biroul Vamal .X. a emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .X./04.10.2012 prin care a stabilit în mod nelegal în sarcina societății dobânzi compensatorii în sumă totală de .X. lei.

Contestatară consideră că dobânzile compensatorii sunt nelegal calculate întrucât sunt aplicabile prevederile art. 27 alin. (1) și (2) (valabile la acea dată) din OG nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, pct. 1 și 3 din Anexa la Ordinul ministrului finanțelor 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, Tratatul de aderare al României la Uniunea Europeană, Codul Vamal al României iar prevederile art. 519 alin. (1)-(3) din Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2454/1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului Consiliului (CEE) nr. 2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar nu sunt incidente în această speță.

În consecință, față de prevederile legale invocate anterior, societatea consideră nelegală procedura de impunere a dobânzilor compensatorii stabilite și solicită anularea integrală a Deciziei de regularizare a situației nr. .X./04.10.2012, a Procesului verbal de control nr. .X./04.10.2012 și restituirea sumei de .X. lei plătită în contul dobânzilor compensatorii.

II. Prin Procesul verbal de control nr. .X./04.10.2012 care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .X./04.10.2012, contestată, Biroul Vamal .X. a constatat următoarele:

La data de 23.11.2007 operațiunea suspensivă .X./27.11.2006 a S.C. .X. S.A. a fost închisă prin punerea în liberă circulație a autoturismului .X. cu seria de șasiu .X., cu DVI nr. .X./23.11.2007 și s-a contractat o datorie vamală pentru mărfurile de import sub regim de admitere temporară de .X. lei pentru care se datorează dobânzi compensatorii în cuantum de .X. lei conform art. 159 alin. (1)-(3) din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993, calculate de la data aderării României la Uniunea Europeană, respectiv 01.01.2007.

La data de 15.10.2007 operațiunea suspensivă .X./09.10.2006 a S.C. .X. S.A. a fost închisă prin punerea în liberă circulație a unui TV LCD și o boxă audio, cu DVI nr. .X./15.10.2007 și s-a contractat o datorie vamală pentru mărfurile de import sub regim de admitere temporară de .X. lei pentru care se datorează dobânzi compensatorii în cuantum de .X. lei conform art. 159 alin. (1)-(3) din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993, calculate de la data aderării României la Uniunea Europeană, respectiv 01.01.2007.

La data de 29.11.2007 operațiunea suspensivă .X./16.11.2006 a S.C. .X. S.A. a fost închisă prin punerea în liberă circulație a unui TV LCD, suport motorizat și boxe cu suport, cu DVI nr. .X./29.11.2007 și s-a contractat o datorie vamală pentru mărfurile de import sub regim de admitere temporară de .X. lei pentru care se datorează dobânzi compensatorii în cuantum de .X. lei conform art. 159 alin. (1)-(3) din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993, calculate de la data aderării României la Uniunea Europeană, respectiv 01.01.2007.

La data de 27.12.2007 operațiunea suspensivă .X./18.12.2006 a S.C. .X. S.A. a fost închisă prin punerea în liberă circulație a unui TV LCD, suport TV LCD, boxe audio și combină audio, cu DVI nr. .X./27.12.2007 și s-a

contractat o datorie vamală pentru mărfurile de import sub regim de admitere temporară de .X. lei pentru care se datorează dobânzi compensatorii în cuantum de .X. lei conform art. 159 alin. (1)-(3) din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993, calculate de la data aderării României la Uniunea Europeană, respectiv 01.01.2007.

Astfel, S.C. .X. S.A. a solicitat și obținut regimul vamal de admitere temporară prin DVOT nr. .X./27.11.2006 depusă la Biroul Vamal .X. prin comisionarul vamal S.C. .X. S.A., DVOT nr. .X./09.10.2006, DVOT nr. .X./16.11.2006 și DVOT nr. .X./18.12.2006 depuse la Biroul Vamal .X. prin comisionarul vamal S.C. .X. S.R.L., care au completat la rubrica 1 mențiunea << Eu 5 >>, la rubrica 34 << Cod țară origine >> KR (Coreea), respectiv DK (Danemarca) iar în rubrica 37 << Cod regim >> 53.00 respectiv plasare de mărfuri sub regim de admitere temporară.

Conform reglementărilor vamale declarațiile vamale menționate mai sus au fost închise la Biroul Vamal .X. prin depunerea declarațiilor vamale de punere în liberă circulație nr. .X./23.11.2007, nr. .X./15.10.2007, nr. .X./29.11.2007 și nr. .X./27.12.2007 depuse de comisionarul vamal S.C. .X. S.R.L. care a completat în rubrica 1 mențiunea << IM 4 >> iar la rubrica 37 << Cod Regim >>> 40.53 respectiv punere în liberă circulație de mărfuri plasate sub regim de admitere temporară.

III. Luând în considerare susținerile contestatarii și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control vamal și actele normative invocate de contestatară și de organele de control vamal, se rețin următoarele:

A. Aspecte procedurale:

Referitor la excepția dublului control ulterior ridicată de societatea contestatară,

În fapt, S.C. .X. S.A. a introdus în țară un autoturism .X. cu seria de șasiu .X., trei TV LCD, șapte boxe audio, un suport motorizat, cinci boxe cu suport, un suport TV LCD și două combine audio.

Operațiunile suspensive ale S.C. .X. S.A. s-au efectuat în baza Declarațiilor vamale pentru operațiuni temporare nr. .X./27.11.2006, nr. .X./09.10.2006, nr. .X./16.11.2006, nr. .X./18.12.2006 și au fost închise, prin punerea în liberă circulație a bunurilor mobile menționate mai sus, conform Documentelor- Declarații vamale de import nr. .X./23.11.2007, nr.

.X./15.10.2007, nr. .X./29.11.2007 și nr. .X./27.12.2007, contractându-se în acest mod o datorie vamală pentru mărfurile de import sub regim de admitere temporară.

Organele vamale au procedat la efectuarea unui control ulterior asupra operațiunilor vamale inițiate cu Declarațiile vamale de import nr. .X./23.11.2007, nr. .X./15.10.2007, nr. .X./29.11.2007 și nr. .X./27.12.2007 și au emis **Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./04.10.2012** pentru suma de **.X. lei**, reprezentând dobânzi compensatorii în baza Procesului verbal de control nr. .X./04.10.2012.

Societatea consideră că se regăsește în situația unui dublu control determinată de emiterea de către Biroul Vamal .X. a **Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./04.10.2012 și susține că Declarațiile vamale de import nr. .X./23.11.2007, nr. .X./15.10.2007, nr. .X./29.11.2007 și nr. .X./27.12.2007**, prin care s-au achitat, la închiderea regimului vamal, debitele reprezentând accize, TVA, taxe vamale și comisioane vamale reprezintă de fapt un control ulterior al operațiunilor suspensive nr. .X./27.11.2006, nr. .X./09.10.2006, nr. .X./16.11.2006, nr. .X./18.12.2006.

În drept, art. 100 alin. (3) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, precizează:

"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."

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 reține că natura juridică pe care legiuitorul a atribuit-o declarației vamale este aceea de declarație pe propria răspundere nefiind încheiată în urma controlului vamal.

În speță, așa cum rezultă din situația de fapt și din actele aflate la dosarul cauzei, Declarațiile vamale de import nr. .X./23.11.2007, nr. .X./15.10.2007, nr. .X./29.11.2007 și nr. .X./27.12.2007 nu pot fi asimilate unor acte de control vamal ulterior astfel cum sunt acestea prevăzute limitativ de OVANAF nr. 7521/2006.

Astfel, în mod netemeinic societatea susține că se regăsește în situația a două acte de control ulterior, Decizia pentru regularizarea situației nefiind precedată de vreun alt act de control vamal ulterior.

Pentru considerentele expuse, excepția reverificării urmează a fi respinsă ca neîntemeiată, iar contestația va fi soluționată pe fond.

B. Referitor la obligațiile de plată stabilite în sarcina societății în sumă de **.X. lei** reprezentând dobânzi compensatorii,

Cauza supusă soluționării este dacă în mod legal organele vamale au stabilit dobânzile compensatorii aferente bunurilor intrate în țară anterior aderării României la Uniunea Europeană în baza contractelor de leasing financiar, sub regim de admitere temporară, în condițiile în care din actele aflate la dosar nu rezultă că mărfurile plasate sub regim sunt în totalitate de origine necomunitară.

În fapt, S.C. .X. S.A. a introdus în țară bunuri mobile, respectiv un autoturism (.X., serie șasiu .X.), TV LCD, suport TV LCD, boxe audio, suport motorizat, boxe cu suport și combină audio, în regim de admitere temporară,

care au făcut obiectul declarațiilor vamale pentru operațiuni temporare nr. .X./27.11.2006, nr. .X./09.10.2006, nr. .X./16.11.2006 și nr. .X./18.12.2006.

Operațiunile suspensive au fost închise prin punerea în liberă circulație a bunurilor mobile conform declarațiilor vamale de import nr. .X./23.11.2007, nr. .X./15.10.2007, nr. .X./29.11.2007 și nr. .X./27.12.2007.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .X./04.10.2012 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./04.10.2012 de către Biroul Vamal .X. s-au stabilit în sarcina societății dobânzi compensatorii în sumă de .X. lei, pentru perioada 01.01.2007 – 31.12.2007.

Prin contestație, **S.C. .X. S.A.** consideră nelegală procedura de impunere a dobânzilor compensatorii stabilită prin Decizia pentru regularizarea situației, solicită anularea integrală a acesteia și restituirea sumei plătită în contul dobânzilor compensatorii.

În drept, potrivit Ordinului Vicepreședintelui ANAF nr. 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:

“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 nr. 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.

Totodată, 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 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 Ordonanța Guvernului 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 Ordinului MFP 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, care dispun că:

“1. Pentru mărfurile comunitare ce fac obiectul operațiunilor de leasing efectuate conform art. 27 alin. (1) și alin. (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...

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.”

Față de prevederile legale invocate anterior, se reține faptul că stabilirea dobânzilor compensatorii este diferită în funcție de statutul mărfurilor.

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 de **.X. lei** reprezentând dobânzi compensatorii, corespunzător declarației vamale de import nr. **.X./23.11.2007** în care la rubrica 16 – “Țara de origine” figurează “Coreea de Sud”, țară care nu face parte din U.E.

În consecință, pentru suma de **.X. lei** reprezentând dobânzi compensatorii contestația societății va fi respinsă ca neîntemeiată în baza art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.1, lit. a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru

aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală care stipulează: “*Contestația poate fi respinsă ca:*

a) 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;”

Totodată, se reține faptul că în declarațiile vamale de import nr. .X./15.10.2007, nr. .X./29.11.2007 și nr. .X./27.12.2007 la căsuța 16 “Țara de origine” este înscrisă “Danemarca”.

În aceste condiții, față de faptul că organele de control vamal nu au precizat statutul mărfurilor care au făcut obiectul regimului de admitere temporară, încheiat prin aceste trei declarații vamale de import, respectiv dacă mărfurile sunt de origine comunitară sau necomunitară, iar societatea nu a depus o dovadă de origine în conformitate cu dispozițiile legale în materie, organele de soluționare sunt în imposibilitate să se pronunțe asupra legalității stabilirii sumei de **X. lei** reprezentând dobânzi compensatorii în sarcina **S.C. .X. S.A.** corespunzător declarațiilor vamale de import nr. .X./15.10.2007, nr. .X./29.11.2007 și nr. .X./27.12.2007.

În consecință, având în vedere cele menționate anterior se va face aplicațiunea prevederilor art. 216 alin. (3) și alin. (3¹) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”

coroborat cu prevederile pct. 11.6 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

“11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente. ”, motiv pentru care urmează să se desființeze parțial Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .X./04.10.2012 emisă de Biroul Vamal .X. în baza procesului verbal de control nr. .X./04.10.2012 pentru suma de .X. lei

reprezentând dobânzi compensatorii, cu consecința reverificării operațiunilor vamale.

În ceea ce privește capătul de cerere referitor la restituirea taxei în cuantum de .X. lei se reține că Direcția generală de soluționare a contestațiilor nu se poate pronunța, competența revenind organului fiscal competent potrivit art. 33 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la care contestatarul se poate adresa conform O.M.F.P. nr. 1899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire și de rambursare a sumelor de la buget.

Pentru considerentele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și în baza art. 216 alin. (1), alin. (3) și alin. (3[^]1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.1, lit. a) și 11.6 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C. .X. S.A.** împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .X./04.10.2012 emisă de Biroul Vamal .X. în baza procesului verbal de control nr. .X./04.10.2012 pentru suma de .X. lei reprezentând dobânzi compensatorii.

2. Desființarea parțială a **Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .X./04.10.2012** emisă de Biroul Vamal .X. în baza procesului verbal de control nr. .X./04.10.2012 pentru suma de .X. lei reprezentând dobânzi compensatorii, urmând ca organele de control vamal să procedeze la reanalizarea cauzei pentru aceleași declarații vamale, în conformitate cu dispozițiile normative incidente în materie.

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

DIRECTOR GENERAL,