



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Ilfov**



Str. Lucretiu Patrascanu, nr. 10
sector 3, București
Tel : +021 340 16 00
Fax : +021 340 51 82
e-mail:admin.IFIFJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA Nr. 67 /2010

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. ... S.R.L.

impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile
suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../....2010 si a

Procesului-verbal de control nr..../....2010

emise de Autoritatea Nationala a Vamilor -

Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta

Biroul Vamal Constanta Sud

Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov a fost sesizata prin adresa Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta – Biroul vamal Constanta Sud nr..../....2010 si inregistrata sub nr. .../....2010, cu privire la contestatia formulata de **S.C. ... S.R.L.**, cu sediul in ..., judetul Ilfov, impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../....2010, intocmita in baza Procesului-verbal de control nr..../....2010, emise de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta – Biroul Vamal Constanta Sud.

Prin adresa Biroului Vamal Constanta Sud nr..../....2010 si inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov sub nr..../....2010, organele vamale aduc completari referitoare la contestatie, solicitate de organele de solutionare prin adresa nr...../....2010.

Contestatia se refera la **suma de ... lei**, reprezentand dobanda compensatoare aferenta punerii in libera circulatie pe teritoriul comunitar a marfii inscrise in declaratia vamala nr..../....2009.

S-a procedat la verificarea indeplinirii conditiilor de procedura impuse de art. 206, art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de

procedura fiscala, republicata, constatandu-se urmatoarele :

- contestatia a fost depusa in termenul impus de art.207 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, la organul emitent al actului atacat;

- contestatia a fost depusa de titularul dreptului procesual, prin reprezentant legal;

- contestatia se refera la sumele stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../....2010 emisa de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta – Biroul vamal Constanta Sud, intocmita in baza Procesului-verbal de control nr..../....2010.

Procedura fiind indeplinita, in conformitate cu art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Ilfov, prin Biroul solutionare contestatii, este legal investita sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. ... S.R.L. .**

I. Prin contestatia formulata, societatea solicita anularea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../....2010 si a Procesului-verbal de control nr..../....2010, precizand urmatoarele aspecte:

- in baza contractului de leasing nr..../....2005 S.C. ... S.R.L. a efectuat la data de2005 un import temporar de bunuri, cu termen de inchidere a operatiunii la data de2006;

- la data de2006, organele vamale au incheiat din oficiu regimul de import temporar, intocmind in acest sens Actul constatator nr..../....2006 prin care s-a stabilit in sarcina contestatoarei o datorie vamala in suma de ... lei si accesorii aferente, stabilite prin Deciziile nr..../....2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, aferente taxelor vamale, comisionului si TVA-ului;

- prin adresa nr..../....2006, organele vamale au solicitat infiintarea poprii asupra conturilor societatii deschise la ..., prin blocarea sumei de ... euro, pentru garantarea datoriei vamale stabilita de autoritatea vamala;

- societatea a achitat la data de2006 suma de ... lei, reprezentand datoriile vamale calculate la valoarea reziduala a bunului ce a facut obiectul importului conform OG 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing ;

- deoarece petenta a considerat gresit calculata datoria vamala stabilita de organele vamale intrucat acestea au stabilit eronat baza de impunere, si anume au calculat drepturile de import la valoarea initiala a bunului si nu la valoarea reziduala, societatea contestatoare a formulat actiune in contencios administrativ, solutionandu-se in favoarea sa prin Decizia civila a Curtii de Apel Bucuresti nr..../....2008;

- totodata, societatea a solicitat instantei si a obtinut si suspendarea executarii silite pana la solutionarea pe fond a actiunii mai sus mentionata, poprirea pe contul bancar ramanand activa in favoarea vamii, fiind anulata la data de2008 prin adresa

nr....;

- pana la comunicarea hotararii definitive si irevocabile a Curtii de Apel Bucuresti, petenta a contactat autoritatea vamala pentru a incheia formalitatile vamale de import definitiv ;

- ca urmare a demersului mai sus mentionat, prin adresa nr..../....2009, organele vamale au solicitat societatii sa se prezinta pana la data de2009 pentru a incheia operatiunea de import temporar efectuat la data de2005;

- societatea s-a prezentat la data de2009 la Biroul vamal Constanta Sud Agigea si a inchis importul conform Declaratiei vamale de punere in libera circulatie nr..../....2009, achitand drepturile vamale in valoare de ... lei prin OP nr..../....2006 si OP nr..../....2009.

Avand in vedere cele de mai sus, petenta solicita admiterea contestatiei si anularea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../....2010, invocand prevederile art.519 alin.(4) lit.(h) din Regulamentul Comisiei Comunitatilor Europene (CEE) nr.2454/1993, din urmatoarele considerente :

- era oferita o garantie de ... Ron reprezentand drepturi vamale prin depunerea baneasca in contul Biroului Vamal Constanta Sud Agigea prin OP .../....2006 ;
- era garantata suma de ... euro echivalent a ... Ron drepturi vamale conform Actului constatator si deciziilor de impunere prin depozit poprit la ... in favoarea si la dispozitia ANV ;
- regimul vamal suspensiv era inchis din oficiu prin Actul Constatator.

II. Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, inregistrat la Biroul vamal Constanta Sud sub nr..../....2010, si formulata de **S.C. ... S.R.L.** impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../....2010, emisa in baza Procesului-verbal de control nr..../....2010, organele vamale isi mentin punctul de vedere in ceea ce priveste oportunitatea si legalitatea actelor intocmite, respectiv stabilirea in sarcina contestatoarei a dobanzii compensatoare in suma de ... lei.

In fapt, organele vamale au avut in vedere faptul ca, in cazul regimurilor vamale de admitere temporara care au ca obiect marfuri necomunitare, inclusiv cele achizitionate in baza unor contracte de leasing, incepute inainte de aderare si care se incheie dupa aderare, se datoreaza dobanzi compensatoare, avand in vedere prevederile art.519 alin.(1), (2) si (3) din Regulamentul Comisiei Comunitatilor Europene (CEE) nr.2454/1993.

III. Luand in considerare constatarile organelor de control vamal, argumentele invocate de petenta in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare la data efectuarii importurilor, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca S.C. ... S.R.L. datoreaza dobanzi compensatoare pentru operatiunea de leasing aflata in derulare la data aderarii, in conditiile in care marfa introdusa in tara este de origine necomunitara.

In fapt,

La data de2005, S.C. ... S.R.L. a efectuat un import temporar de bunuri (in regim de leasing), pentru care a depus declaratia de admitere temporara nr.../....2005 la Biroul Vamal Constanta Sud, in vederea efectuarii formalitatilor de vamuire, prin reprezentant S.C. ... S.R.L., avand ca termen de incheiere a operatiunii vamale data de2006.

Regimul vamal solicitat de petent, si anume de admitere temporara cu exonerare de la plata taxelor vamale, a comisionului vamal si a TVA, a fost acordat de organele vamale in baza autorizatiei de admitere temporara nr.../....2005, a declaratiei vamale nr.../....2005 si a contractului de leasing nr.../....2005 incheiat intre firma ... in calitate de locator, si S.C. ... S.R.L. in calitate de utilizator al bunului declarat. Aceste date sunt prezentate in Referatul nr.../....2010 intocmit de organele vamale.

Biroul Vamal Constanta Sud a acordat liberul de vama la data de2005, urmand ca societatea sa incheie regimul vamal de admitere temporara la data de2006, prin acordarea unui alt regim vamal.

Avand in vedere faptul ca, pana la data de2006 societatea nu a incheiat regimul de tranzit, organele vamale au incheiat din oficiu Actul constatator nr.../....2006, prin care s-a stabilit in sarcina contestatoarei o datorie vamala in suma totala de ... lei (din care taxe vamale in suma de ... lei, comision vamal in suma de ... lei si T.V.A. in suma de ... lei) si accesorii aferente stabilite prin Deciziile nr.../....2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, aferente taxelor vamale, comisionului vamal si T.V.A..

S.C. ... S.R.L. a formulat contestatie la actele mai sus mentionate, solutionata prin Decizia nr.../2006 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, fiind respinsa ca neintemeiata.

Intrucat datoria vamala nu a fost achitata, dosarul privind debitorul S.C. ... S.R.L a fost inaintat de Biroul Vamal Constanta Sud, in vederea urmaririi si executarii silit, Directiei Regionale Vamale Bucuresti, care a infiintat poprire asupra disponibilitatilor banesti ale societatii deschise la ..., prin adresa de infiintare a poprii nr.../....2006, prin care solicita blocarea sumei pana la concurenta sumei totale de ... lei, din care ... lei reprezentand debit restant si ... lei reprezentand accesorii aferente.

Petenta a contestat in contencios administrativ Decizia nr.../....2006 de solutionare a contestatiei, solicitand totodata si suspendarea executarii silit.

Prin Decizia civila nr.../....2008, Curtea de Apel Bucuresti Sectia a VIII-a Contencios Administrativ si Fiscal a admis actiunea societatii contestatoare si, in consecinta, a decis anulara Deciziei nr.../2006, a Actului constatator nr.../2006 si a Deciziilor de impunere nr.../....2006.

In baza deciziei pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti nr. .../...2008, ramasa definitiva si irevocabila, Serviciul Juridic din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti intrerupe masura de executare silita asupra disponibilitatilor banesti ale contestatoarei, prin adresa nr.../...2008 formulata catre ...

Prin adresa nr.../...2009, Biroul Vamal Constanta Sud solicita societatii ... S.R.L. incheierea declaratiei vamale de import temporar, in regim de leasing extern nr.../...2005, aflata in evidentele biroului vamal.

Ulterior, la data de2009, S.C. ... S.R.L. a depus la Biroul vamal Constanta Sud declaratia vamala de punere in libera circulatie nr.../...2009, in vederea incheierii totale a regimului vamal de admitere temporara in regim de leasing extern initial, organele vamale acordand liberul de vama in urma achitarii de catre petenta a sumei totale de ... lei, reprezentand drepturi vamale de import ... lei, comision vamal ... lei si TVA lei.

La efectuarea controlului ulterior al importului aferent declaratiei vamale de punere in libera circulatie nr.../...2009 Biroul vamal Constanta Sud a constatat ca dobanda compensatoare, care se datoreaza pentru marfurile care au fost plasate sub regimul vamal de admitere temporara inainte de data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana si care se incheie dupa data aderarii, nu a fost calculata si nu a fost achitata de catre S.C. ... S.R.L..

Avand in vedere cele constatate la controlul de reverificare, organele vamale au incheiat Procesul-verbal de control nr.../...2010 si, in baza acestuia, au emis Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../...2010, prin care au stabilit dobanzi compensatoare datorate, dar neachitate, in quantum de ... lei, aferente incheierii regimului vamal de admitere temporara pentru bunurile importate prin declaratia vamala nr.../...2009.

Intrucat importul temporar a fost efectuat la data de2005 iar operatiunea s-a incheiat la data de2009, organele vamale au stabilit in sarcina contestatoarei o dobanda compensatorie de ... lei, dobanda contestata de petenta, solicitand in acest sens anulara acesteia, invocand prevederile art.519 alin.(4) lit.h) din Regulamentul Comisiei Comunitatilor Europene (CEE) nr.2454/1993.

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, respectiv Regulamentul CEE nr.2913/92 de instituire a Codului Vamal Comunitar si Regulamentul (CEE) privind dispozitiile de aplicare a Codului Vamal Comunitar, prevederile acestora fiind de imediata aplicare.

In speta sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale :

- Art.519 alin.(1), (2) si (3) din Regulamentul CEE nr.2454/93 privind dispozitii de aplicare a reglementarii (CEE) nr.2913/1992 a Consiliului de

stabilire a Codului Vamal Comunitar:

Articolul 519

(1) Atunci cand se contracteaza o datorie vamala pentru produse compensatoare sau marfuri de import sub regim de perfectionare activa sau admitere temporara, dobanda compensatoare se calculeaza pe baza valorii drepturilor de import pentru intervalul de timp respectiv.

(2) Se aplica ratele trimestriale ale dobanzii de pe piata financiara publicate in anexa statistica a buletinului lunar al bancii Centrale Europene.

Rata valabila este cea care se aplica cu doua luni inainte de luna in care se contracteaza datoria vamala si pentru statul membru unde a avut loc sau ar fi trebuit sa aiba loc conform autorizatiei prima operatiune sau utilizare.

(3) Dobanda se aplica lunar, incepand din prima zi a lunii dupa luna in care marfurile de import pentru care se contracteaza o datorie vamala au fost plasate prima data sub regimul vamal. Intervalul se incheie in ultima zi a lunii in care este contractata datoria vamala.

Atunci cand este vorba de perfectionare activa (regimul drawback) si este solicitata punere in libera circulatie in conformitate cu articolul 128 alineatul (4) din Cod, intervalul incepe din prima zi a lunii dupa luna in care drepturile vamale au fost rambursate sau scutite.

-Art.27 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing(forma in vigoare la data incheierii contractului de leasing) :

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.

-Pct. 2/2.5 din Ordinul nr. 84 din 17 ianuarie 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:

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:

...

2.5. Se datorează dobânzi compensatorii conform art. 519 din Regulamentul vamal comunitar, începând cu data aderării.

Se retine ca , in speta, regimul vamal de admitere temporara are ca obiect un bun necomunitar, tara de origine fiind U.S.A., regim inceput inainte de aderarea Romaniei la Uniunea Europeana(...2005) si incheiat dupa aderare (...2009).

In conformitate cu prevederile citate, in cazul regimului vamal de admitere temporara care are ca obiect marfuri necomunitare, inceput inainte de aderare si care se incheie dupa aderare, se datoreaza dobanzi compensatoare.

In consecinta, organul de solutionare a contestatiei a constatat ca, in mod legal, organele vamale au calculat in sarcina unitatii contestatoare dobanda compensatoare in suma totala de ... lei.

Nu se poate retine in solutionarea favorabila a cauzei invocarea de catre societatea contestatoare a prevederilor art.519 alin.(4) lit.(h) din Regulamentul CEE nr.2454/1993, respectiv ca :

- de la data aderarii si pana la inchiderea importului definitiv societatea avea constituita o garantie de ... lei reprezentand drepturi vamale, prin depunere baneasca in contul Biroului Vamal Constanta Sud prin O.P. nr..../....2006 ;
- era garantata suma de ... euro echivalent a ... Ron, drepturi vamale conform Actului constatator si deciziilor de impunere prin depozit poprit la ... ;
- regimul vamal suspensiv era inchis din oficiu prin Actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenit bugetului nr..../....2006, pentru urmatoarele motive:

a. Suma de ... lei depusa la ... cu ordinul de plata nr..../....2006 nu constituie garantie oferita printr-o depunere baneasca legata de o datorie vamala, in intelesul art.519 alin.(4) lit.(h) din Regulamentul CEE nr.2454/1993, intrucat in rubrica rezervata obiectului platii din cuprinsul ordinului de plata este inregistrata mentiunea “ **DATORII VAMALE** ”, si nu garantie constituita in contul datoriei vamale stabilita la data efectuarii importului temporar.

In acest sens se retine si faptul ca, la data intocmirii declaratiei vamale de import temporar nr..../....2005, nici declarantul vamal – S.C. ... SRL, si nici destinatarul marfii – S.C. ... SRL, **nu au facut obiectii asupra realitatii stabilirii cuantumului datoriilor vamale, inregistrate in declaratia vamala la rubrica 47 “ Calculul impozitarilor “, si la nivelul carora se putea constitui garantia.**

In drept,

In conformitate cu prevederile Capitolului III – Instructiuni privind completarea declaratiei vamale in detaliu din Decizia Directiei Generale a Vamilor nr.175/2003 pentru aprobarea Normelor tehnice privind imprimarea, utilizarea și completarea declarației vamale în detaliu, in vigoare la data efectuării importului temporar (...2005), aceasta rubrica “ *Se completeaza atunci cand sunt de platit sau de garantat drepturi vamale, dar si atunci cand exista o prevedere legala cu privire la amanarea platii sau la scutirea de la plata sau garantare.*”.

b. Suma de ... lei, pe care contestatoarea sustine ca a fost constituita ca depozit in favoarea si la dispozitia ANV, reprezinta indisponibilizare solicitata de Directia

Regionala Vamala Bucuresti pentru stingerea obligatiilor fiscale stabilite prin Titlul executoriu A.C. nr.../....2006 si Decizia privind obligatiile accesorii nr.../....2006, asa cum reiese din adresa Directiei Regionale Vamale Bucuresti nr.../....2006, transmisa Bancii

c. Nu se poate retine, in solutionarea favorabila a cauzei, invocarea de catre societatea contestatoare a faptului ca regimul vamal suspensiv era inchis din oficiu prin Actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr.../....2006, intrucat acest act administrativ fiscal **a fost anulat** de Curtea de Apel Bucuresti prin Decizia civila nr.../....2008.

Prin stabilirea nulitatii Actului constatator nr.../2006, se aplica principiul retroactivitatii, respectiv nulitatea acestuia isi produce efecte si fata de trecut, adica efectele ei se intorc pana la incheierea actului, si principiul repunerii in situatia anterioara.

Avand in vedere situatia de fapt si de drept incidente cauzei, urmeaza a se respinge in totalitate, ca neintemeiata, contestatia formulata de S.C. ... S.R.L.

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii, in baza art.519 alin.(1), (2) si (3) din Regulamentu CEE nr.2454/93 privind dispozitii de aplicare a reglementarii (CEE) nr.2913/1992 a Consiliului de stabilire a Codului Vamal Comunitar si in temeiul art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE :

Se respinge in totalitate, ca neintemeiata, contestatia formulata de **S.C. ... S.R.L.** impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../....2010 emisa de Biroul Vamal Constanta Sud, pentru suma totala de ... lei, reprezentand dobanzi compensatoare.

Prezenta decizie poate fi atacata, conform prevederilor art.218 alin. (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, la instanta de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV,