

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 IFN 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 IFN 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 decizia pentru regularizarea situatiei nr. emisa in baza procesului verbal nr., incheiate de reprezentantii Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor.

In raport de data comunicarii deciziei pentru regularizarea situatiei, respectiv data de 24.01.2008, asa cum rezulta din confirmarea de primire aflata in copie la dosar, 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 Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor in data de 14.02.2008, 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, societatea regasindu-se in anexa 1 la pozitia nr. din Ordinul ministrului economiei si finantelor nr. 1354/2007 privind actualizarea marilor contribuabili din Ordinului ministrului finantelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili, cu modificarile ulterioare, 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 decizia pentru regularizarea situatiei nr. 31/18.01.2008 emisa in baza procesului verbal nr., 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 documentului pentru regularizarea situatiei operatiunilor vamale deschis in baza prevederilor art. 27 alin 2 din Ordonanta Guvernului nr. 97/51/06.02.2007, document care a inchis declaratia vamala de import nr. .

Organele vamale au constatat ca prin documentul 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 declaratiei vamale 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, in sarcina societatii a fost stabilita o datorie vamala in suma de lei.

De asemenea, in conformitate cu prevederile art. 115 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 si art. 255 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei 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.**

În fapt, societatea contestatoare a importat cu declarația vamală nr. un autoturism.

Autoturismul a fost introdus în țară în baza art. 27 alin 2 din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, cu modificările ulterioare, respectiv în regim de import definitiv cu excepție de la plata drepturilor vamale pe perioada de derulare a contractelor de leasing încheiate de societate cu utilizatori, persoane fizice sau juridice române.

La încetarea contractelor de leasing, în condițiile prevăzute de **Ordonanța** Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și încheierea operațiunii din punct de vedere vamal, în vederea regularizării situației au fost întocmit Documentul pentru regularizarea situației operațiunilor vamale deschise în baza prevederilor art. 27 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997, nr. , document care a încheiat declarația vamală de import nr.

Prin documentul pentru regularizarea situației nr. , la calculul drepturilor vamale a fost utilizat cursul de schimb din data de 06.02.2007.

În drept, odată cu aderarea României la Uniunea Europeană la data de 01.01.2007, țara noastră a adoptat prevederile legislației europene în domeniul taxelor vamale, așa cum sunt acestea menționate în Tratatul de aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană, prevederile acestora fiind de imediată aplicare, potrivit art. 148 (2) din Constituție, care prevede:

"C urmarea 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."

Tratatul de aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană, Litera B "Protocolul privind condițiile și aranjamentele referitoare la admiterea Republicii Bulgaria și a României în Uniunea Europeană", Anexa V, punctul 4 "Uniunea vamală", prevede:

"19. Procedurile care reglementează nasterea unei datorii vamale, înscrierea în evidența contabilă și recuperarea ulterioară stabilite la articolele 201-232 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 și articolele 859-876 din Regulamentul CEE nr. 2454/93 se aplică noilor state membre cu respectarea următoarelor dispoziții speciale;

-recuperarea se efectuează în condițiile legislației comunitare;

-cu toate acestea, dacă datoria a luat naștere înainte de data aderării, recuperarea se efectuează în condițiile în vigoare în noul stat membru interesat înainte de aderare, de către acesta și în 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 la 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 02.03.2004, 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 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, respectiv 02.03.2004 si nu cel de la data inchiderii operatiunilor vamale, respectiv 06.02.2007.

Astfel, in mod legal, prin decizia pentru regularizarea situatiei nr., organele vamale la controlul vamal ulterior al incheierii operatiunilor vamale derulate de societate, respectiv incheierea regimurilor vamale 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 romane, au utilizat pentru calculul drepturilor

vamale aferente, cursul de schimb in vigoare la data declararii marfurilor sub regim vamal de import, stabilind fata de sumele calculate prin documentul de regularizare a situatiei nr., diferente de drepturi vamale in suma de lei.

Referitor la sustinerea societatii potrivit careia adresa Autoritatii Nationale a Vamilor nr. nu trebuie sa aiba o aplicabilitate retroactiva ci trebuie sa-si produca efectele de la data emiterii, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat odata cu aderarea Romaniei la Uniunea Europeana la data de 01.01.2007, tara noastra a adoptat prevederile legislatiei europene in domeniul taxelor vamale, acestea fiind aplicabile incepand cu data de 01.01.2007 si totodata acestea dispun si asupra situatiilor tranzitorii si anume a celor nascute inainte de intrarea in vigoare a legii noi si care au continuat dupa data intrarii in vigoare a noilor dispozitii, acestea fiind de imediata aplicare.

In consecinta, precizarile referitoare la incheierea operatiunilor suspensive incepute inainte de data aderarii, cuprinse in adresa Autoritatii Nationale a Vamilor nr. sunt aplicabile de la data de 01.01.2007 si situatiilor nascute inainte de aderare, sau, altfel spus, aflate in derulare la data aderarii si care s-au incheiat sub imperiul noilor dispozitii, fara a se putea presupune ca au caracter retroactiv.

Referitor la sustinerea societatii 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, se retine ca acesta nu constituie un argument care sa determine neaplicarea dispozitiilor normative incidente spetei.

Avand in vedere cele retinute se va respinge ca neintemeiata contestatia societatii pentru suma de lei reprezentand datorie vamala.

In ceea ce priveste majorarile de intarziere stabilite prin decizia pentru regularizarea situatiei nr. , acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut ca datorat debitul in suma de lei reprezentand 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 documentului 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 scaden a de catre debitor a obliga iilor 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 IFN SA pentru suma totala de 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.