



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Iași

Iași, str. Anastasie Panu nr.26
Cod postal 700025
Tel: +0232/213332
Fax: +0232/219899
e-mail: registratura.generalais@anaf.ro

DECIZIA NR. 5811/18.10.2017

privind soluționarea contestației formulate de
S.C. Y S.R.L., JUD. IAȘI înregistrată la Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Iași, Direcția Regională Vamală Iași,
sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Direcția Regională Vamală Iași, cu Adresa nr., înregistrată la instituția noastră sub nr., cu privire la contestația formulată de **S.C. Y S.R.L.**, cod de identificare fiscală RO, înregistrată la Registrul comerțului sub nr., cu domiciliul fiscal în mun. Iași,, jud. Iași, prin Cabinet avocat „Croitoru Daniela Ioana”, potrivit împuternicirii avocațiale seria din data de 18.07.2017, aflată în original la dosarul cauzei.

Petenta contestă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., emisă de Direcția Regională Vamală Iași în baza Procesului verbal de control nr.

Suma contestată este în valoare de **S lei** reprezentând:

- S lei – taxa pe valoarea adăugată;
- S lei – dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei – penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 de zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost emis în data de **27.06.2017**, iar contestația a fost depusă în data de **18.07.2017**, la Direcția Regională Vamală Iași, unde a fost înregistrată sub nr.

Prin contestația înregistrată la Direcția Regională Vamală Iași, sub nr., petenta a solicitat și susținerea orală a contestației formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 27.06.2017, emisă în baza Procesului verbal de control nr. susținere care a avut loc în data de 17.08.2017, conform Minutei încheiate, aflată în original la dosarul cauzei.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. Y S.R.L. contestă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., emisă în baza Procesului verbal de control nr. anularea acesteia.

Contestatoarea precizează faptul că desfășoară activitatea de producție confecții textile în sistem lohn, principalul client fiind S.C. SIOEN NV.

Pentru derularea comenzilor primite, societatea își desfășoară activitatea cu cei aproximativ 300 de angajați și cu subcontractarea serviciilor de producere confecții, în baza unor contracte comerciale încheiate cu subcontractori din țară și din afara țării.

Petenta menționează faptul că sistemul lohn presupune că societatea client trimite către un subcontractor materia primă și toate materialele și accesoriile, conform comenzilor și fișelor tehnice ale produsului comandat, acesta prelucrează conform specificațiilor tehnice și obține un produs finit pe care îl trimite înapoi la societatea client.

În cadrul acestei relații comerciale, contestatoarea a subcontractat o parte din această activitate, întrucât comanda era prea mare și nu putea fi finalizată cu resursele proprii, către un colaborator din Republica Moldova, care execută serviciile de producție pe baza autorizațiilor de perfecționare pasivă emise de Direcția Regională Vamală Iași.

Petenta menționează faptul că colaborarea pe baza acestei autorizații și a contractului încheiat cu colaboratorul extern Eco Textil Grup S.R.L. decurgea astfel: se făcea un export de materiale, materii prime și accesorii către aceștia, în baza unei declarații de export și apoi se reimportau produsele finite pe bază de declarație de import. Aceste produse finite erau trimise apoi către clientul final S.C. SIOEN NV, conform comenzii date de acesta.

Astfel, în perioada 16.12.2015-24.10.2016, petenta a derulat operațiuni vamale de perfecționare pasivă în baza Autorizației P.P. nr. OIS00053 și a Contractului de prestări servicii nr. 890/17.11.2015 încheiat cu firma Eco Textil Grup S.R.L. din Chișinău, Republica Moldova.

Totodată, petenta precizează că autorizația de perfecționare pasivă ce vizează operațiunile de export și reimport, este emisă cu raportare la metri liniari ca și unitate de măsură pentru țesături.

În baza contractului nr. 890/17.11.2015 contestatoarea a efectuat activități de export temporar de material și materii prime în vederea confecționării de către partenerul extern din Republica Moldova a unor produse finite, cu detalii tehnice foarte exacte și stricte, pe care le reimportă sub forma de produse compensatorii.

Toată această activitate se raportează la consumurile de materiale și materii prime, conform fișelor tehnice ale produsului finit, consumuri care sunt efectuate și raportate exclusiv la metri liniari, toată decontarea contractuală făcându-se exclusiv pe acest sistem de calcul.

Societatea precizează că unitatea de măsură utilizată de aceasta, precum și de toți cei care lucrează în domeniu este metrul liniar, unitate de măsură nominalizată în autorizațiile de perfecționare active acordate, iar unitatea de măsură kilogram nu este relevantă în finalizarea importurilor temporare efectuate de orice fabrică de textile. Activitatea economică a procesatorilor în lohn este finalizată după reexportul produselor finite, respectiv decontarea cantităților de țesătură și ale auxiliarelor. Cantitățile de țesătură importate sunt strict dimensionate pentru comenzi bine definite, iar consumurile specifice sunt transmise pe fiecare model de către client prin fișa tehnică a comenzii.

Contestatoarea menționează faptul că țesăturile sunt materii prime neuniforme ca structură, în sensul că pe o unitate de lungime sau arie nu se respectă matematic aceeași greutate deoarece fibrele textile cu cât conțin o componentă naturală în procent mai mare, prezintă o variație mai mare pe unitatea de masă. Prin urmare, decontarea materiilor prime se face în unitate de lungime, respectiv metrul liniar. Mai mult, produsele textile sunt de design variat, lungi, scurte, iar accesoriile variază de la nasturi, fermoare sau alte accesorii. Stabilirea cantității produsului finit în kilograme este una extrem de dificilă deoarece sunt incluse țesătura, auxiliarele(ață, nasturi, inserție, elastic, bandă, fermoar), etichete adezive, umerășul de transport și inele de mărime, husa de protecție, punga cu nasture de rezervă, ace de plastic pentru prinderea etichetelor. Or nu se poate aduna marfa cu ambalajul și la final să se deconteze țesătura importată folosindu-se de o estimare generală de 2% și nici nu se poate face abstracție de erorile de aproximare din transformările repetate care la un volum mare de materie primă induc la final o cantitate de țesătură virtuală.

Totodată, petenta precizează faptul că trebuie avut în vedere și faptul că în autorizația de perfecționare activă unitatea de măsură pentru țesături este metrul liniar, utilizată și de aceasta, unitate de măsură indicată și în sistemul internațional din Codul vamal, iar kg/ml nu este o unitate de măsură specifică deoarece nu-și păstrează caracteristica de reproductibilitate și repetabilitate de la un metru la altul datorită neuniformității materiei prime. Metrul liniar și numărul de bucăți a fost folosit de contestatoare pe toată documentația aferentă, adică factura de export, fișele tehnice, comandă și a fost folosită și de partenerul extern pentru a deconta ce a primit, aspect ce reiese din actele de reimport, factură, declarație vamală de import și decont.

Ca urmare, aferent primului export petenta face dovada trasabilității de la clientul SIOEN la aceasta, transmiterea comenzii către partenerul extern și documentele de transport și reimportul cu toate documentele aferente, astfel:

- Referitor la primul export contestatoarea precizează faptul că a completat corect documentele, în metri liniari și bucăți, pentru o comandă de 968 bucăți produs finit, conform fișelor tehnice și materialul trimis;

- Din autorizația P.P. nr. ROIS00053 se observă că materia primă este cuantificată în metri și număr bucăți;

- Factura proformă nr. 10/27.11.2015 conține lista materiei prime alocate anexelor nr. 1 și nr. 2 la contractul nr. 890 pentru o comandă de 968 bucăți;

- Dosarele tehnice ale comenzilor W802459, W802596, W802460, W802597 stau la baza calcului materiei prime necesare pentru confecționarea produselor conform anexelor nr. 1 și nr. 2 la contractul nr. 890 cu partenerul extern Eco Textil Grup S.R.L.;

- Factura de import nr. 01/2016 reprezintă dovada confecționării numărului de bucăți declarat și a importului acestora, aceste cantități se vor regăsi ulterior în factura către Sioen Belgia, respectiv 968 bucăți produs finit;

- Decontul de încheiere nr. 1 are ca unități de măsură metri și număr de bucăți pentru a demonstra că materia primă a fost utilizată în totalitate conform unităților de măsură din încadrările tarifare vamale;

- Conform facturii de export nr. 1600007 petenta a transferat intracomunitar către firma Sioen Belgia în totalitate produsele subcontractate la partenerul Eco Textil.

Ca urmare, contestatoarea precizează faptul că analizând acest parcurs al documentelor, se poate observa că în fapt ce a venit din Belgia către aceasta a transferat mai departe și a reimportat produse finite conform calculelor foarte stricte făcute pe fișa tehnică de produs, unde consumurile sunt cele aprobate de către clientul final care trimite materialul și care nu are nici un interes să aibă consumuri de genul celor indicate de organele vamale, respectiv de 30%. Totodată, clientul face calculul foarte strict privind consumul de material care se încadrează în acel 2% din autorizația de perfecționare pasivă și nu permite să se depășească calculul făcut de el din fișele tehnice, pentru că ar fi o evidentă pierdere.

Societatea precizează că, având în vedere că declarațiile vamale au ca și unitate de măsură, uneori obligatorie, kilogramul, unitate de măsură total nespecifică acestor tipuri de materii prime și materiale, a procedat la completarea acestor declarații și în această unitate de măsură, raportându-se la fișele tehnice ale produsului, aproximând în acest sens unitatea de măsură, însă toate declarațiile sunt dublate de unitatea de măsură metri liniari, care este o unitate de măsură sigură și singura care îi oferă posibilitatea de control a consumurilor și a corectitudinii.

Petenta menționează faptul că la reimport partenerul extern a făcut propriile declarații, completând unitatea de măsură kilogram după calculul lui deși a declarat și numărul de bucăți care corespundea comenzii date, însă din punctul de vedere al contestatoarei reimportul s-a făcut la unitatea de măsură metri liniari și bucăți în raport de care a efectuat verificările necesare privind decontul justificativ.

Totodată petenta menționează faptul că modul în care a declarat partenerul extern numărul de kilograme nu îi poate fi imputat, aceasta făcând recepția și verificarea la numărul de produse finite reimportate, calculând în raport cu fișa tehnică a produsului, norma de consum și modul de reimport.

Societatea precizează faptul că lanțul export temporar/reimport/declarații/deconturi era verificat de fiecare dată de către autoritățile vamale, neavând permisiunea de a descărca marfa până când nu se constata închiderea corectă a situațiilor, autoritățile vamale având de fiecare dată posibilitatea efectivă de a proceda la numărarea produselor, la recepția efectivă, la cântărire sau la orice alt mijloc efectiv dacă existau dubii sau situații incerte.

Contestatoarea precizează faptul că partenerul extern este cel care a produs de fiecare dată eroarea de declarare în kilograme, lucru pe care îl dovedește prin simplul calcul a transformării unui produs din unitatea de măsură metri liniari în kilograme, ca apoi raportat la cantitatea de produs compensatoriu primit să se vadă eroarea și diferențele. Este posibil ca să se fi preluat automat aceste măsuri în kilograme și de către subscrisa, însă numărul de produse compensatorii reimportate dovedesc că în fapt e doar o eroare de declarare în kilograme.

Totodată petenta precizează faptul că nu există nici o eroare la unitate de măsură metri liniari.

Societatea invocă prevederile art. 171 alin. (2) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României precizând că sunt aplicabile la perfecționarea pasivă, modul de calcul ce trebuia aplicat de organul de control trebuia să se raporteze la felul mărfurilor, însă organul de control a apelat la un mijloc total nespecific de calculare a cuantumului și a drepturilor aferente.

Prin Adresa nr., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr., petenta revine cu completări la contestația inițială și depune Decontul justificativ nr. 1/19.01.2016 prin care se închide total exportul temporar realizat cu DVE nr.

II. Organele vamale din cadrul Direcției Regionale Vamale Iași, urmare a controlului ulterior efectuat privind operațiunile vamale derulate de **S.C. Y S.R.L.** în perioada 16.12.2015-24.10.2016 în baza Autorizației de perfecționare pasivă nr. din data de 11.12.2015, emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, au încheiat Procesul verbal de control nr. care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ISR_DRV/SSCV/CI/....., prin care au consemnat următoarele:

Obiectivele controlului ulterior au fost:

- Modul de declarare a mărfurilor la export temporar în vederea prelucrării, în ceea ce privește cantitatea, felul, valoarea și natura acestora, concordanta dintre datele în declarațiile vamale de export, documentele anexă

(facturi, specificații, documente de transport, certificate de origine, deconturile justificative de încheiere a operațiunilor, etc.) depuse la autoritatea vamală;

- Modul de declarare a mărfurilor reimportate după perfecționare, în ceea ce privește cantitatea, felul precum și valoarea acestora, concordanța dintre documentele vamale și documentele însoțitoare prezentate în vamă la reimport (cantitatea și valoarea mărfurilor exportate temporar și modul de declarare a mărfurilor utilizate la realizarea produselor compensatoare, cantitativ și valoric).

Obiectul principal de activitate cod CAEN 3299 „*Fabricarea altor produse manufacturiere n.c.a.*”.

Organele vamale fac următoarele constatări:

În perioada 16.12.2015 – 24.10.2016 **S.C. Y S.R.L.** a derulat operațiuni vamale de perfecționare pasivă în baza Autorizației P.P. nr. ROIS00053 din data de 11.12.2015, emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași și a Contractului de prestări servicii nr., încheiat cu firma ECO TEXTIL GRUP SRL din Chișinău, Republica Moldova.

Petenta a exportat temporar în Republica Moldova materii prime și materiale în vederea realizării de produse compensatoare cu 20 de operațiuni vamale, cantitatea netă totală declarată la export fiind de 35.821 kg cu o valoare de 603.698,44 EUR.

Produsele compensatoare au fost introduse pe teritoriul vamal al UE prin 24 operațiuni de import, declarând o cantitate netă totală de 25.115,18 kg și o valoare de 603.698,44 EUR privind mărfurile și materialele prime consumate în procesul de producție.

Având în vedere ratele de randament declarate la solicitarea Autorizației de perfecționare pasivă și a mărfurilor care se consumă și care nu mai pot fi importate (hârtia de ploter) S.C. Y S.R.L. ar fi trebuit să reimporte cantitatea netă de 34.746,9 kg de materii prime și materiale care au fost utilizate la realizarea produselor compensatorii, pentru a lichida total declarațiile vamale de export temporar.

Situația exporturilor și a reimporturilor este prezentată în Anexa 1 care face parte integrantă din prezentul proces verbal.

Conform Anexei 1 a Procesului verbal de control nr. ISR_DRV/SSCV/CI/5277/2/27.06.2017, declarațiile vamale de export temporar au fost declarate lichidate total în mod eronat, deoarece cantitatea de 9631,72 kg materii prime și materiale (34.746,9 kg - 25.115,18 kg) nu a fost reimportată în aceeași stare sau sub formă de produse compensatorii.

Se constată că pierderile acceptate de **S.C. Y S.R.L.** sunt de 30% față de rata de randament de 98% pentru țesături, ață, benzi, panglici, și de 100% pentru celelalte materii prime și materiale, declarată la solicitarea Autorizației de perfecționare pasivă, adică o pierdere de 2%.

Aceste date au fost extrase din documentele de export temporar întocmite și prezentate la autoritatea vamală de către **S.C. Y S.R.L.**, precum și documentele de reimport ale produselor compensatorii prezentate tot de către

aceasta în calitate de titular al Autorizației de perfecționare pasivă și declarant vamal.

La întocmirea deconturilor de justificare a materiilor prime și materiale utilizate la realizarea produselor compensatorii **S.C. Y S.R.L.** nu a ținut cont de faptul că pierderile de materii prime și materiale la partenerul extern din Republica Moldova au fost de 30% (conform documentelor prezentate în vamă la export), în comparație cu pierderile de 2% declarate la solicitarea Autorizației de perfecționare pasivă.

Diferențe de materii prime și materiale exportate temporar și reimportate sub formă de produse compensatorii, rezultă și din datele înscrise în Certificatele de circulație a mărfurilor comunitare EUR 1 întocmite la exportul temporar în Republica Moldova și a cantităților de mărfuri comunitare utilizate la realizarea produselor compensatorii reimportate și acoperite de Certificate de circulație a mărfurilor comunitare EUR 1 emise de partenerul extern.

Astfel **S.C. Y S.R.L.** a exportat mărfuri cu origine comunitară având unități de măsură diferite (ml, bucăți), dar care împreună cântăresc 33.540 kg, unitate de măsură înscrisă în certificatele de origine și a reimportat produse compensatorii în componența cărora a fost utilizată o cantitate de 29.178,19 kg de materii prime și materiale cu origine comunitară conform datelor înscrise în Certificatele de origine EUR 1 întocmite de către partenerul extern, unități de măsură utilizate fiind kilogramele și bucăți.

Situația exporturilor de materii prime și materiale cu origine comunitară și a reimporturilor de materii prime și materiale importate sub formă de produse compensatorii, acoperite de certificate de origine EUR1 este prezentată în Anexa 2 care face parte integrantă din prezentul proces verbal.

Rezultă faptul că o cantitate de 3.354,65 kg de materii prime și materiale cu origine comunitară nu a fost returnată în România și cu toate acestea **S.C. Y .R.L.** a declarat în mod eronat că a lichidat total toate operațiunile de export temporar.

Organele vamale menționează faptul că stabilirea acestor diferențe s-a făcut în aceeași unitate de măsură și anume kilogram, deoarece este o unitate de măsură comună tuturor felurilor de mărfuri și materii prime exportate, documentele de export s-au făcut ținând cont de unitățile de măsură specifice fiecărui fel de marfă (ml, bucăți) și o unitate de măsură comună tuturor, kilogramul.

Având în vedere că, exceptând hârtia de ploter care se pierde în procesul de producție, celelalte materii prime și materiale ar fi trebuit să se regăsească în produsele compensatorii reimportate, mai puțin pierderile tehnologice de 2% declarate rezultă că nu au fost reimportate toate materiile prime și materiale exportate.

Prin faptul că **S.C. Y S.R.L.** nu a reimportat cantitatea de 9631,72 kg de materii prime și materiale plasate sub regim de perfecționare pasivă a declarat eronat lichidarea totală a declarațiilor vamale de export temporar.

Din cantitatea de 9631,72 kg de materii prime și materiale ar fi trebuit să reimporte aceste bunuri în aceeași stare, fie să le exporte definitiv, fie să reimporte o cantitate de 11.736 bucăți de pantaloni, pentru a lichida total operațiunile de export temporar. Cantitatea de produse compensatorii care ar fi trebuit să fie importată s-a calculat în funcție de greutatea pe unitatea de produs declarată la reimportul mărfurilor similare, sau identice.

Prin neintroducerea pe teritoriul Uniunii Europene a produselor compensatorii care se puteau realiza din mărfurile decontate eronat în plus (declarațiile vamale de export temporar au fost declarate eronat ca fiind lichidate total) a luat naștere o datorie vamală pe care **S.C. Y S.R.L.** este obligată să o achite la bugetul de stat, conform prevederilor art. 204 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992, respectiv art. 79 din Regulamentul UE nr. 952/2013.

Ca urmare, organele vamale au emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., prin care au stabilit în sarcina **S.C. Y S.R.L.** suma de **S lei** reprezentând:

- S lei – taxa pe valoarea adăugată;
- S lei – dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei – penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

III. Având în vedere constatările organelor vamale, motivațiile S.C. Y S.R.L., documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, cauza supusă soluționării este dacă organele vamale au procedat în mod legal la emiterea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ISR_DRV/SSCV/CI/..... prin care s-a stabilit în sarcina petentei o taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei și accesorii aferente taxei pe valoare adăugată în sumă de S lei în condițiile în care pentru activitatea de producție confecții textile în sistem lohn, cantitatea netă de produse declarată la import este mai mică decât cantitatea netă declarată la export.

În fapt, contestatoarea desfășoară activitatea de producție confecții textile în sistem lohn, principalul client fiind S.C. SIOEN NV, Belgia.

Pentru derularea comenzilor primite, societatea își desfășoară activitatea cu cei aproximativ 300 de angajați și cu subcontractarea serviciilor de producere confecții, în baza unor contracte comerciale încheiate cu subcontractori din țară și din afara țării.

Activitatea în sistemul lohn presupune că societatea client trimite către un subcontractor materia primă și toate materialele și accesorii, conform comenzilor și fișelor tehnice ale produsului comandat, acesta prelucrează conform specificațiilor tehnice și obține un produs finit pe care îl trimite înapoi la societatea client.

În cadrul acestei relații comerciale, contestatoarea a subcontractat o parte din această activitate, întrucât comanda era prea mare și nu putea fi finalizată cu resursele proprii, către un colaborator din Republica Moldova, care execută serviciile de producție pe baza autorizațiilor de perfecționare pasivă emise de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași.

În perioada 16.12.2015 – 24.10.2016 **S.C. Y S.R.L.**, în calitate de beneficiar, a derulat operațiuni vamale de perfecționare pasivă în baza Autorizației P.P. nr. ROIS00053 din data de 11.12.2015, emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași (în prezent Direcția Regională Vamală) și a Contractului de prestări servicii nr. 890/17.11.2015, încheiat cu firma ECO TEXTIL GRUP SRL din Chișinău, Republica Moldova, în calitate de prestator, după cum urmează:

DVE/DATA	Cantitatea netă exportată - Kg	Pierderi declarate de 2% și hârtia de ploter-kg	Cantitate netă de reimportat kg	DVI/DATA	Cantitate netă importată - kg	Diferențe - kg
15ROIS4650E0065231 /16.12.2015	1.181	35,4	1.145,6	16ROIS4650I0002893 /19.01.2016	793,76	351,6
16ROIS4650E0001240 /19.01.2016	2.879	86,3	2792,7	16ROIS4650I0010600 /08.02.2016	975,8	372,32
16ROIS4650E0004070 /08.02.2016	1.217	36,5	1.180,5	16ROIS4650I0016377 /17.02.2016	500,2	191
16ROIS4650E0005510 /18.02.2016	3.068	92	2.976	16ROIS4650I0020947 /26.02.2016	820	313
16ROIS4650E0007014 /26.02.2016	1.491	44,7	1.446	16ROIS4650I0025021 /03.03.2016	615,82	235
16ROIS4650E0008177 /04.03.2016	1.570	47,1	1.522,9	16ROIS4650I0032927 /18.03.2016	1.517	579
16ROIS4650E0010673 /19.03.2016	2.034	61	1.973	16ROIS4650I0036778 /24.03.2016	1.000,4	381,5
16ROIS4650E0011991 /24.03.2016	1.295	38,8	1.256,2	16ROIS4650I0040438 /31.03.2016	1.008,6	384,9
16ROIS4650E0013302 /31.03.2016	479	14,3	464,7	16ROIS4650I0048319 /14.04.2016	1.877,8	716,6
16ROIS4650E0016640 /14.04.2016	1.982	59,4	1.922,6	16ROIS4650I0053977 /25.04.2016	893,8	341
16ROIS4650E0018067 /26.04.2016	3.308	99,2	3.208,7	16ROIS4650I0059005 /11.05.2016	1.234,1	471
16ROIS4650E0021054 /11.05.2016	998	29,9	968,1	16ROIS4650I0063302 /19.05.2016	820	313
16ROIS4650E0023045 /19.05.2016	1.128	33,8	1.094,2	16ROIS4650I0066571 /26.05.2016	893,8	341
16ROIS4650E0024470 /26.05.2016	2.131	63,93	2.067,07	16ROIS4650I0069864 /02.06.2016	922,5	352
16ROIS4650E0026280 /03.06.2016	2.258	67,7	2.190,3	16ROIS4650I0072480 /09.06.2016	803,6	306,7
16ROIS4650E0027506 /09.06.2016	441	13,2	427,8	16ROIS4650I0075946 /16.06.2016	1.107	422,4
16ROIS4650E0028931 /16.06.2016	938	28,14	909,86	16ROIS4650I0082297 /30.06.2016	2.213,4	844,6
16ROIS4650E0032345 /30.06.2016	2.572	77,16	2.494,84	16ROIS4650I0089181 /13.07.2016	1.117,66	426,5

16ROIS4650E0035290 /13.07.2016	980	29,4	950,6	16ROIS4650I0098109 /28.07.2016	134,48	51,3
16ROIS4650E0039256 /29.07.2016	3.871	116,1	3.754,9	16ROIS4650I0113912/ 25.08.2016	1.279,2	488,1
				16ROIS4650I0122139/ 08.09.2016	1.675,26	639,3
				16ROIS4650I0129090/ 22.09.2016	1.730,2	660,2
				16ROIS4650I0135660/ 06.10.2016	688,8	262,8
				16ROIS4650I0143296 24.10.2016	492	186,7
TOTAL	35.821	1.074,03	34.746,67		25.118,18	9.631,72

Astfel, petenta a exportat temporar în Republica Moldova materii prime și materiale în vederea realizării de produse compensatoare cu 20 de operațiuni vamale, cantitatea netă totală declarată la export fiind de 35.821 kg cu o valoare de 603.698,44 EUR.

Produsele compensatoare au fost introduse pe teritoriul vamal al UE prin 24 operațiuni de import, declarând o cantitate netă totală de 25.115,18 kg și o valoare de 603.698,44 EUR privind mărfurile și materialele prime consumate în procesul de producție.

Având în vedere ratele de randament declarate la solicitarea Autorizației de perfecționare pasivă și a mărfurilor care se consumă și care nu mai pot fi importate (hârtia de ploter) **S.C. Y S.R.L.** ar fi trebuit să reimporte cantitatea netă de 34.746,9 kg de materii prime și materiale care au fost utilizate la realizarea produselor compensatorii, pentru a lichida total declarațiile vamale de export temporar.

Se constată că declarațiile vamale de export temporar au fost declarate lichidate total în mod eronat, deoarece cantitatea de 9631,72 kg materii prime și materiale (34.746,9 kg - 25.115,18 kg) nu a fost reimportată în aceeași stare sau sub formă de produse compensatorii.

La întocmirea deconturilor de justificare a materiilor prime și materiale utilizate la realizarea produselor compensatorii **S.C. Y S.R.L.** nu a ținut cont de cantitățile de mărfuri reimportate și declarate la autoritatea vamală.

Prin faptul că **S.C. Y S.R.L.** nu a reimportat cantitatea de 9631,72 kg de materii prime și materiale plasate sub regim de perfecționare pasivă, a declarat eronat lichidarea totală a declarațiilor vamale de export temporar.

Organele vamale menționează faptul că stabilirea acestor diferențe s-a făcut în aceeași unitate de măsură și anume kilogram, deoarece este o unitate de măsură comună tuturor felurilor de mărfuri și materii prime exportate, documentele de export s-au făcut ținând cont de unitățile de măsură specifice fiecărui fel de marfă (ml, bucăți) și o unitate de măsură comună tuturor, kilogramul.

La susținerea orală a contestației, conform minutei încheiate în data de 17.08.2017, petenta a precizat faptul că întreaga cantitate de materiale și materii prime primite în sistem lohn de la clientul S.C. SIOEN NV Belgia,

bazate pe calculul clientului, a fost dată în subcontractare în întregime, conform comenzii și fișelor tehnice, către ECO TEXTIL GRUP SRL din Chișinău, Republica Moldova.

Produsele finite au fost reimportate și trimise apoi clientului final, conform contractului.

Petenta menționează faptul că eroarea constată de organul vamal, raportat la kilograme, se bazează pe declarațiile vamale întocmite de ECO TEXTIL GRUP SRL din Chișinău, Republica Moldova, al cărui mod de calcul nu îl putea controla și nici nu cunoaște cum l-a făcut și care oricum nu este specific acestor tipuri de produse.

Petenta precizează faptul că a recepționat în totalitate produsele comandate, cu toate specificațiile tehnice cerute, transformarea din bucăți în kilograme nefiind o prioritate, ea fiind făcută doar pentru că declarația vamală cuprinde această mențiune fără să se țină cont de tipul produsului.

Contestatoarea precizează faptul că partenerul extern este cel care a produs de fiecare dată eroarea de declarare în kilograme, lucru pe care îl dovedește prin simplul calcul a transformării unui produs din unitatea de măsură metri liniari în kilograme, ca apoi raportat la cantitatea de produs compensatoriu primit să se vadă eroarea și diferențele. Este posibil ca să se fi preluat automat aceste măsuri în kilograme și de către subscrisa, însă numărul de produse compensatorii reimportate dovedesc că în fapt e doar o eroare de declarare în kilograme.

Organul vamal, prezent la susținerea orală a contestației, își menține constatățile din decizia contestată.

În drept, constatăm că în speță sunt aplicabile prevederile Regulamentului (CEE) nr. 2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

„Articolul 89

1. Un regim suspensiv cu impact economic se încheie când se atribuie o altă destinație vamală admisă fie mărfurilor plasate în acest regim, fie produselor compensatoare sau transformate plasate sub acest regim.

2. Autoritățile vamale iau toate măsurile necesare pentru a reglementa situația mărfurilor pentru care nu s-a încheiat un regim în condițiile prevăzute.[...]

Articolul 123

1. Unele sau toate produsele ori mărfurile compensatoare în aceeași stare pot fi exportate temporar în scopul transformării ulterioare în afara teritoriului vamal al Comunității dacă autoritatea vamală autorizează acest lucru, în conformitate cu condițiile prevăzute de regimul de perfecționare pasivă.

2. Atunci când se naște o datorie vamală privind produsele reimportate, se percep următoarele drepturi:

(a) drepturile de import pentru produsele compensatoare sau mărfurile în aceeași stare menționate la alin. (1), calculate în conformitate cu art. 121 și 122 și

(b) drepturile de import pentru produsele reimportate după perfecționarea pasivă pe teritoriul vamal al Comunității, a căror valoare se calculează în conformitate cu dispozițiile referitoare la regimul de perfecționare pasivă în aceleași condiții care s-ar aplica dacă produsele exportate sub acest regim ar fi fost puse în liberă circulație înainte ca acest export să aibă loc.

Articolul 150

2. Exonerarea totală sau parțială de drepturi de import prevăzută la art. 151 nu se acordă atunci când una dintre condițiile sau obligațiile referitoare la regimul de perfecționare pasivă nu este îndeplinită, decât dacă se stabilește că neconcordanțele nu au un efect semnificativ în aplicarea regimului respectiv.

Articolul 201

1. O datorie vamală la import poate să ia naștere prin:

(a) punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import sau

(b) plasarea unor astfel de mărfuri sub regimul de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import.

2. O datorie vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză.

3. Debitorul vamal este declarantul. În situația unei reprezentări indirecte, persoana în numele căreia se face declarația vamală este, de asemenea, debitor vamal.

Articolul 204

1. O datorie vamală la import ia naștere prin:

(a) Neexecutarea uneia dintre obligațiile care rezultă, în privința mărfurilor supuse drepturilor de import, din depozitarea lor temporară sau din utilizarea regimului vamal sub care sunt plasate sau

(b) nerespectarea unei condiții care reglementează plasarea mărfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import ținând seama de destinația mărfurilor [...]

2. Datoria vamală ia naștere fie în momentul în care obligația a cărei neexecutare generează datorii vamale încetează a mai fi îndeplinită, fie în momentul în care mărfurile sunt plasate sub regimul vamal în cauză, atunci când se stabilește ulterior că o condiție care reglementează plasarea mărfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import ținând seama de destinația mărfurilor nu a fost îndeplinită în fapt.

3. Debitorul vamal este persoana căreia i se solicită, în funcție de împrejurări, fie executarea obligațiilor apărute, în privința mărfurilor supuse drepturilor de import, în urma depozitării lor temporare sau a

utilizării regimului vamal sub care au fost plasate, fie respectarea condițiilor care reglementează plasarea mărfurilor sub acel regim.”

Totodată, potrivit prevederilor Regulamentului (CEE) nr. 2454/1993 al Comisiei din 02 iulie 1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/1992 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar:

„Articolul 199

(1) Fără a se aduce atingere eventualei aplicări a dispozițiilor penale, depunerea la biroul vamal a unei declarații semnate de către declarant sau de către reprezentantul acestuia sau a unei declarații de tranzit depuse prin intermediul tehnicilor electronice de prelucrare a datelor angajează răspunderea declarantului sau a reprezentantului acestuia în conformitate cu dispozițiile în vigoare cu privire la:

**- corectitudinea informațiilor înscrise în declarație;
- autenticitatea documentelor prezentate; și
- respectarea tuturor obligațiilor care decurg din plasarea respectivelor mărfuri sub regimul avut în vedere.”**

Potrivit prevederilor art. 15 și art. 215 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 09 octombrie 2013 de stabilire a Codului Vamal al Uniunii:

„Articolul 15 Furnizarea de informații autorităților vamale

(1) Orice persoană implicată direct sau indirect în îndeplinirea formalităților vamale sau în controalele vamale furnizează autorităților vamale, la cererea acestora și în termenul fixat, toate documentele și informațiile solicitate, într-o formă adecvată, și întreaga asistență necesară pentru îndeplinirea formalităților sau efectuarea controalelor.

(2) La depunerea unei declarații vamale, a unei declarații de depozitare temporară, a unei declarații sumare de intrare sau de ieșire, a unei declarații de reexport sau a unei notificări de reexport de către o persoană la autoritățile vamale sau la depunerea unei cereri pentru obținerea unei autorizări sau pentru obținerea oricărei alte decizii, persoana în cauză răspunde în ansamblu de:

(a) corectitudinea și caracterul complet al informațiilor furnizate în această declarație, notificare sau cerere;

(b) autenticitatea, corectitudinea și valabilitatea oricărui document justificativ al declarației, al notificării sau al cererii;

(c) dacă este cazul, respectarea tuturor obligațiilor referitoare la plasarea mărfurilor respective sub regimul vamal în cauză sau la executarea operațiunilor autorizate.

Articolul 215 Descărcarea unui regim special

(1) În alte cazuri decât regimul de tranzit și fără a aduce atingere articolului 254, un regim special este încheiat în cazul în care mărfurile plasate sub acest regim sau produsele prelucrate sunt plasate sub un alt regim vamal, sunt scoase de pe teritoriul vamal al Uniunii sau au fost

distruse și nu au rămas resturi, sau sunt abandonate în favoarea statului în temeiul articolului 199.

(3) Autoritățile vamale iau toate măsurile necesare în vederea reglementării situației mărfurilor pentru care regimul nu s-a descărcat în condițiile prevăzute.”

Prin Adresa nr., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr., petenta revine cu completări la contestația inițială și depune Decontul justificativ nr. 1/19.01.2016 prin care se încheie total exportul temporar realizat cu DVE nr.

Ca urmare, organul vamal precizează prin Adresa nr. ISR_DRV/....., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr., faptul că la reimportul produselor compensatorii realizate de partenerul extern, **S.C. Y S.R.L.** a întocmit deconturi de justificare a materiilor prime și materialelor consumate, dar fără a întocmi fișe de justificare a acestora în funcție de consumurile specifice pe unitatea de produs, consumuri stabilite de serviciul producție în fișele tehnice pentru fiecare model, realizându-se astfel erori de decontare.

Astfel, legat de Decontul justificativ nr. 1/19.01.2016 prin care se încheie total exportul temporar realizat cu DVE nr. 1...../ 16.12.2015, deus de petentă, organul vamal menționează:

- valoarea mărfurilor și materiilor prime exportate cu DVE nr. a fost de 15.898,69 euro;

- valoarea mărfurilor și materiilor prime consumate pentru realizarea produselor compensatorii importate cu DVI nr./ 19.01.2016, import care lichidează total exportul sus menționat, conform declarației **S.C. Y S.R.L.** a fost de 15.898,69 euro;

- valoarea mărfurilor decontate de petentă cu Decontul de justificare nr. 1/19.01.2016 a fost de S lei, adică 293.288 euro, față de o valoare de S euro;

- cantitate netă de mărfuri exportate a fost de 1181 kg;

- cantitate netă de mărfuri importată și declarată în vamă a fost de 793,76 kg;

- cantitate netă de mărfuri decontată prin decont a fost de 1181 kg.

Se constată faptul că nu există corelație între documentele prezentate la biroul vamal, fapt ce a dus la emiterea deciziei contestate.

Ca urmare, având în vedere faptul că societatea nu prezintă argumente și documente din care să rezulte o altă situație de fapt față de cea constatată de organele vamale, se reține că în mod legal organele vamale au procedat la stabilirea în sarcina acesteia a taxei pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**.

Referitor la calculul accesoriilor aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, calculate pentru perioada 19.01.2016-26.06.2017, reprezentând data depunerii declarațiilor vamale – data nașterii datoriei vamale și până la data întocmirii deciziei ce face obiectul prezentei contestații,

sunt aplicabile prevederile art. 173, art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare care precizează:

“Art. 173 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere; [...]

Art. 174 Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]

ART. 176 Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]”

Se reține astfel că pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Având în vedere faptul că argumentele prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice constatările organelor vamale, urmează să se aplice prevederile art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”,

coroborate cu prevederile pct. 11.1. lit a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, care precizează că:

„11.1. 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; [.....]”.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 273 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art. 1 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **S.C. Y S.R.L., JUD. IAȘI**, împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., pentru suma totală de **S lei** reprezentând:

- S lei – taxa pe valoarea adăugată;
- S lei – dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei – penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art. 2 Serviciul Soluționare Contestații 1 va comunica prezenta decizie contestatoarei și Direcției Regionale Vamale Iași spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2005 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.