

**DECIZIA NR. 166 / . 11. 2010**  
**privind solutionarea contestatiei formulate de**  
**SC xxxxx SRL**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Sibiu a fost investita in baza art. 209 din OG 92/2003 R cu solutionarea contestatiei formulate de **SC xxxx SRL** impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxxx/06.09.2010 intocmita de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Sibiu si comunicata petentei in data de 09.09.2010.

Contestatia a fost depusa prin posta in data de 08.10.2010 in termenul legal impus de art. 207 din OG 92/2003 R, fiind inregistrata la organul de control vamal sub nr. xxxx/12.10.2010, iar la organul de solutionare a contestatiei sub nr. xxx/14.10.2010.

Obiectul contestatiei il reprezinta masurile dispuse prin decizia de mai sus privind plata la bugetul statului a sumei totale de **xxxx lei**, din care:

- xxxxx lei TVA
- xxxxx lei majorari de intarziere TVA

**I.** Prin contestatia formulata petenta invoca urmatoarele :

- in perioada august 2006 - decembrie 2006 societatea a introdus in teritoriul vamal al Romaniei echipamente industriale (masini si utilaje) in regim de admitere temporara cu scutirea de la garantarea drepturilor de import si a TVA
- perioada de admitere temporara a echipamentelor a fost limitata la 2 ani, insa in acest interval, respectiv la 01.01.2007 Romania a devenit tara membra UE, iar potrivit legislatiei vamale comunitare, achizitiile intracomunitare nu mai reprezinta operatiuni vamale si din aceasta cauza nu s-au intocmit formulare specifice operatiunilor vamale atunci cand echipamentele au fost returnate furnizorului din Franta firma xxxxxx SA
- in concluzie, pentru ca echipamentele sunt originare si livrate dintr-o tara membra a UE (Franta), operatiunea reprezinta bunuri achizitionate intracomunitar si nu bunuri importate in perioada august- decembrie 2008 cum eronat a considerat organul de control vamal, de aceea petenta considera ca ii sunt aplicabile prevederile art. 157 alin. 2 si nu prevederile art. 157 alin. 3 din Codul fiscal.

**II.** Organul de control vamal prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr. xxx/06.09.2010 a retinut urmatoarele :

La controlul ulterior efectuat la sediul DJAOV Sibiu, s-a constatat ca prin declaratiile vamale inregistrate la Biroul Vamal Medias sub nr. I xxxx/07.08.2006, I xxx/07.08.2006, I

xxxx/08.08.2006, I xxx/08.08.2006, I xxx/26.09.2006, I xxxx/17.10.2006, I xxx/18.10.2006, I xxxx//30.10.2006, I xxx/30.10.2006, I xxx/13.11.2006, I xxx//22.11.2006 , I xxx/12.12.2006 au fost introduse in Romania masini si utilaje, in regim de admitere temporara cu scutirea de la garantarea drepturilor de import si a TVA conform art. 433 alin (a) –(b) din Regulamentul Vamal al Romaniei aprobat cu Legea 86/2006 si art. 1 lit.d) din OMFP 1086/2006. La data aprobarii admitterilor temporare au fost prezentate certificate de origine EUR 1.

In urma solicitarii titularului de operatiune si a documentelor prezentate, pentru operatiunile inregistrate au fost acordate termenele de incheiere a operatiunilor( termene mentionate in tabelul de la pct. 2.1.1 din Decizia pentru regularizarea situatiei nr. xxx/06.09.2010).

Deoarece in cadrul acestor termene titularul operatiunilor nu a solicitat incheierea acestora prin reexport sau punere in libera circulatie, s-a procedat la incheierea din oficiu a regimului vamal suspensiv, tinand cont de principiile continute in Tratatul de Aderare a Romaniei la UE Anexa V, pct. 4, precum si din documentele DG TAXUD nr. 1161/2006 care stabilesc ca depozitul temporar si regimurile mentionate la art. 4 alin 16 lit. (b)-(h) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului incepute si neterminate trebuie sa se incheie conform legislatiei comunitare.

Datoria vamala a luat nastere la data expirarii termenului acordat de autoritatea vamala pentru incheierea operatiunii de admitere temporara.

Prin urmare, organul de control vamal in vederea incheierii din oficiu a regimului vamal suspensiv, a procedat la calculul drepturilor vamale de incasat de la titularul de import- petenta, luandu-se in considerare elementele si respectiv valoarea de intrare a bunului, astfel cum rezulta din Decizia pentru regularizarea situatiei nr. xxx/06.09.2010.

**III.** Avand in vedere constatările organului de control vamal, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele :

In fapt, in urma controlului ulterior efectuat de organul de control vamal, situatia fiscala a petentei se prezinta astfel:

- prin DVI inregistrate la Biroul Vamal Medias in perioada 07.08.2006-12.12.2006 au fost introduse in Romania bunuri in regim de admitere temporara cu scutirea de la garantarea drepturilor de import si a TVA conform art. 433 alin a ) si b) din Regulamentul Vamal al Romaniei aprobat in baza Legii 86/2006 si art. 1 lit. d) din OMFP 1086/2006
- petenta, in calitate de titular al operatiunilor inregistrate, a solicitat organului vamal pe un termen de valabilitate de 2 ani de la data DVI, atat autorizarea regimului de admitere temporara cat si aprobarea de scutire de la garantarea drepturilor de import si a TVA
- solicitarile petentei au fost aprobate de Biroul Vamal Medias , termenul de 2 ani fiind inscris explicit in documentele de aprobare si inclusiv in DVI in cauza

Deoarece in cadrul acestui termen de 2 ani, **petenta nu a solicitat incheierea regimului** vamal suspensiv prin reexport sau punere in libera circulatie, **organul de control vamal a procedat la incheierea acestuia din oficiu** in conformitate cu legislatia comunitara si a stabilit in sarcina petentei o datorie vamala ce a luat nastere la data expirarii termenului acordat pentru incheierea operatiunii de admitere temporara . Astfel, in urma controlului ulterior efectuat prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr. xxx/06.09.2010 rezulta obligatii suplimentare de plata in quantum total de **xxxx lei**, din care TVA de xxxx lei si xxx lei majorari de intarziere TVA.

În speta, pentru operațiunile de admitere temporară deschise înainte de data aderării (DVI în cauză sunt înregistrate și depuse în perioada 07.08.2006-12.12.2006), TVA se calculează în conformitate cu prevederile :

- art. 161<sup>1</sup> din Legea 571/2003 unde referitor la operațiunile efectuate înainte și de la data aderării se menționează : *“(1) Prevederile în vigoare, la momentul în care au fost plasate în unul dintre regimurile suspensive prevăzute la art. 144 alin (1) pct. 1-7 sau într-un regim similar în Bulgaria, se vor aplica în continuare de la data aderării, până la ieșirea bunurilor din aceste regimuri, atunci când respectivele bunuri, originare din Bulgaria sau din spațiul comunitar, așa cum era acesta înaintea datei aderării :*

*a) au intrat în România înaintea datei aderării; și*

*b) au fost plasate într-un astfel de regim la intrarea în România; și*

*c) nu au fost scoase din respectivul regim înaintea datei aderării.*

***(2) Apariția oricăruia dintre evenimentele de mai jos la sau după data aderării se va considera ca import în România:***

***a) ieșirea bunurilor în România din regimul de admitere temporară în care au fost plasate înaintea datei aderării în condițiile menționate la alin. (1), chiar dacă nu au fost respectate prevederile legale.”***

- art. 132<sup>2</sup> din Legea 571/2003 unde cu privire la locul importului de bunuri se arată:

*“(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), atunci când bunurile la care se face referire la art. 131 lit. a), care nu se află în liberă circulație, sunt plasate, la intrarea în Comunitate, în unul dintre regimurile sau situațiile la care se face referire la art. 144 alin.(1) lit. a) pct. 1-7, locul importului pentru aceste bunuri se considera a fi pe teritoriul statului membru în care bunurile încetează să mai fie plasate în astfel de regimuri. sau situații.”*

- art. 136 din Legea 571/2003 unde cu privire la faptul generator și exigibilitatea pentru importul de bunuri se precizează: *“(1) În cazul în care, la import, bunurile sunt supuse taxelor vamale, taxelor agricole sau altor taxe comunitare similare, stabilite ca urmare a unei politici comune, faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care intervin faptul generator și exigibilitatea respectivelor taxe comunitare.*

***(2) În cazul în care, la import, bunurile nu sunt supuse taxelor comunitare prevăzute la alin.(1), faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care ar interveni faptul generator și exigibilitatea acelor taxe comunitare dacă bunurile importate ar fi supuse unor astfel de taxe.***

***(3) În cazul în care, la import, bunurile sunt plasate într-un regim vamal special, prevăzut la art. 144 alin.(1) lit. a) și d), faptul generator și exigibilitatea taxei intervin la data la care acestea încetează să mai fie plasate într-un astfel de regim.”***

- art. 144 din Legea 571/2003 unde cu privire la scutirile speciale legate de traficul internațional de bunuri : *“(1) a) livrarea de bunuri care urmează : 1. să fie plasate în regim vamal de admitere temporară, cu exonerare totală de la plata drepturilor de import.”*

- art. 157 alin. (3) din Legea 571/2003 : *“Taxa pentru importul de bunuri, cu excepția importurilor scutite de taxă, se plătește la organul vamal, în conformitate cu reglementările în vigoare privind plata drepturilor de import. “*

Urmare a textelor legale citate mai sus și în temeiul prevederilor Legii 157/2005 privind Tratatul de Aderare a României la UE Anexa V pct. 4, ale art.89, 144 și 204 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 și ale art. 119-120 din OG 92/2003 R, petenta avea obligația, ca pentru importurile de bunuri intrate în România cu facilitati vamale, respectiv regim vamal suspensiv de admitere temporară cu scutire de la garantarea drepturilor de

import si TVA, sa respecte termenul de incheiere a acestui regim vamal in termenul acordat si aprobat de autoritatea vamala. Intrucat aceasta obligatie nu a fost realizata de petenta ca titular al operatiunilor de import in speta, in urma controlului ulterior autoritatea vamala a procedat in mod intemeiat la incheierea din oficiu a regimului vamal si a stabilit datorie vamala suplimentara privind TVA si majorari de intarzere aferente.

Pentru considerentele retinute in baza art. 211 (5) din OG 92/2003 R

### DECIDE

Respinge contestatia ca neantemeiata pentru suma totala de **xxxxx lei** reprezentand:

- xxxx lei TVA
- xxxx lei majorari de intarziere TVA

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel Alba Iulia in termen de 6 luni de la comunicare .

DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT  
SEF SERV. JURIDIC  
Cons. jr.

Redactat: cons. sup.