

DECIZIA nr.229/2010
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.R.L., inregistrata la
D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Directia Regionala Vamala pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti – Biroul vamal Otopeni Calatori prin adresa nr. ..., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., asupra contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. cu sediul in Bucuresti, ...

Obiectul contestatiei transmisa prin fax in data de 14.05.2010 si inregistrata la Directia Regionala Vamala pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti – Biroul vamal Otopeni Calatori sub nr. ..., asa cum a fost precizata prin adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., emisa in baza procesului verbal de control nr., comunicata la data de **28.04.2010**, prin care organul vamal a stabilit datorie vamala in suma totala de .. **lei** reprezentand:

- .. lei – taxe vamale;
- .. lei – comision vamal;
- .. lei - TVA.

De asemenea, prin contestatia formulata societatea se indreapta si impotriva instiintarii de plata nr....

Constatand ca sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C. X S.R.L.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. S.C. X S.R.L. contesta Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., precum si instiintarea de plata nr..., intocmite de Directia Regionala Vamala pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti – Biroul vamal Otopeni Calatori, pe motiv ca operatiunea de admitere temporara nr... a fost incheiata, asa cum rezulta din documentele care atesta inchiderea acestei operatiuni in data de 28.06.2007, anexate la adresele nr... si nr. .. ce au fost transmise organului vamal.

II. Directia Regionala Vamala pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti – Biroul vamal Otopeni Calatori a incheiat Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., emisa in baza procesului verbal de control nr. ..., prin care a stabilit de plata in sarcina S.C. X S.R.L., o datorie vamala in suma totala de .. **lei** reprezentand:

- .. lei – taxe vamale;
- .. lei – comision vamal;

- .. lei - TVA.

Motivul de fapt care a dus la recalcularea datoriei vamale, este neindeplinirea de catre titularul regimului vamal respectiv S.C. X S.R.L. a termenului si obligatiilor prevazute pentru derularea si incheierea acestora, respectiv termenul 90 de zile a fost depasit la data de **07.09.2006**. Adresa D.R.A.O.V.Bucuresti nr... ref. la Curtea de Conturi a Romaniei – Camera de Conturi a Municipiului Bucuresti ce efectueaza auditul performantei managementului subsistemului de administrare fiscala a TVA, inregistrata la Biroul Vamal Otopeni Calatori cu nr..

III. Avand in vedere sustinerile contestatarei si documentele invocate de aceasta, constatariile organelor vamale, actele normative incidente pe perioada verificata, invocate de contestatara si de organele vamale, se retin urmatoarele:

S.C. X S.R.L., este inregistrata la Registrul Comertului Bucuresti sub nr. J .., CUI RO ...

Cauza supusa solutionarii este daca S.C. X S.R.L. datoreaza bugetului de stat datoria vamala in suma totala de .. lei aferenta admiterii temporare, in conditiile in care din documentele existente la dosarul cauzei nu se poate verifica daca aceasta a incheiat in termenul stabilit sau prelungit de autoritatea vamala regimul suspensiv economic de admitere temporara.

In fapt, S.C. X S.R.L. in calitate de declarant, a plasat in regim de admitere temporara cu scutire de la plata la momentul vamuirii (regim vamal 5300) un strung cu comanda numerica .. in configuratie completa cu accesorii = 1 buc., in baza declaratiei vamale nr. I .. cu termenul limita de incheiere 90 de zile, respectiv data de **08.09.2006**, pentru care titularul nu s-a prezentat in termenul acordat de autoritatea vamala pentru incheierea regimului suspensiv economic.

Urmare nefinalizarii operatiunii temporare in termenul solicitat si acordat de organul vamal pentru inchiderea operatiunii nr. ..., intrucat contestatara nu a prelungit acest termen si nici nu a instiintat autoritatea vamala, Biroul vamal Otopeni Calatori a incheiat din oficiu operatiunea suspensiva intocmind procesul verbal de control prin care s-a efectuat controlul declaratiei vamale, in ceea ce priveste recalcularea datoriei vamale aferente declaratiei vamale, in baza caruia a fost emisa Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., prin care s-au stabilit cu titlu de drepturi vamale in sarcina S.C. X S.R.L. suma de .. lei.

In drept, prevederile legale referitoare la "*Regimurile vamale suspensive*" reglementate de art. 108, art. 111 si art. 160 din Codul vamal al României aprobat prin Legea nr. 86/2006, in vigoare la data obtinerii autorizatiei de admitere temporara nr... si la data depunerii declaratiei vamale nr. I .., prin care s-a solicitat introducerea de bunuri în vederea plasarii sub regimul vamal de admitere temporara, precizeaza:

"**Art. 108.** - (1) Utilizarea unui regim vamal economic este conditionata de eliberarea unei autorizatii de catre autoritatea vamala.

(2) Autorizatia se acorda persoanelor care asigura toate conditiile necesare pentru efectuarea corecta a operatiunilor si când autoritatea vamala poate asigura supravegherea si controlul regimului fara a mai trebui sa introduca masuri administrative disproportionale fata de necesitatile economice respective.

(3) Condițiile în care este utilizat regimul respectiv sunt stabilite în autorizatie.

(4) **Titularul autorizatiei este obligat sa informeze autoritatea vamala asupra tuturor elementelor survenite dupa acordarea autorizatiei care pot influenta mentinerea acestuia sau conditiile de utilizare a acestuia.**

"**Art. 111.** - (1) Regimul suspensiv economic se încheie când marfurile plasate în acest regim sau, în anumite cazuri, produsele compensatoare ori transformate obtinute sub acest regim primesc o noua destinatie vamala admisa.

(2) **Autoritatea vamala ia toate masurile necesare pentru a reglementa situatia marfurilor pentru care regimul vamal nu s-a încheiat în conditiile prevazute.**

"**Art. 160.** - (1) **Autoritatea vamală stabilește termenul în care mărfurile de import trebuie să fie reexportate sau să li se dea o altă destinație vamală.** Termenul aprobat trebuie să fie suficient pentru ca obiectivul utilizării autorizate să fie atins.

[...]

(3) **Autoritatea vamală poate**, numai în împrejurări excepționale, **la cererea persoanei în cauză** și în limite raționale, **să prelungească termenul** prevăzut la alin. (2) pentru a permite utilizarea autorizată."

În speta sunt incidente dispozițiile art. 382 și art. 660 din HG nr. 707/2006 privind Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României care prevad:

"**Art. 382.** - Dacă regimul vamal nu se încheie în condițiile art. 111 din Codul vamal, biroul vamal de control întocmește un proces verbal de control pentru reglarea datoriei vamale, iar operațiunea se scoate din evidențe cu respectarea dispozițiilor art. 516.

Drepturile de import datorate se determină pe baza elementelor de taxare în vigoare la data acceptării declarației vamale pentru acordarea regimului inițial. "

"**Art. 660** - (1) Operațiunile pentru care s-au depus declarații vamale sub regimul prevăzut în reglementările vamale anterioare prezentului regulament se derulează și se încheie în conformitate cu acele reglementări.

(2) Autorizațiile emise în temeiul reglementărilor vamale anterioare prezentului regulament își pastrează valabilitatea.

(3) **Începând cu data aderării României la Uniunea Europeană operațiunile prevăzute la alin. (1) se încheie potrivit prevederilor cuprinse în Tratatul de aderare aprobat prin Legea nr. 157/2005 pentru ratificarea Tratatului dintre Regatul Belgiei, Republica Ceha, Regatul Danemarcei, Republica Federală Germania, Republica Estonia, Republica Elveția, Regatul Spaniei, Republica Franceză, Irlanda, Republica Italiană, Republica Cipru,**

Republica Letonia, Republica Lituania, Marele Ducat al Luxemburgului, Republica Ungara, Republica Malta, Regatul Tarilor de Jos, Republica Austria, Republica Polona, Republica Portugheza, Republica Slovenia, Republica Slovaca, Republica Finlanda, Regatul Suediei, Regatul Unit al Marii Britanii si Irlandei de Nord (state membre ale Uniunii Europene) si Republica Bulgaria si România privind aderarea Republicii Bulgaria si a României la Uniunea Europeana, semnat de România la Luxemburg la 25 aprilie 2005, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 465 din 1 iunie 2005."

Referitor la incheierea regimului vamal suspensiv si nasterea datoriei vamale art.4 alin.16, art.87, art.89, art. 140, art.144, art.204 si art.217 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, precizeaza:

"Articolul 4

În sensul prezentului cod, se aplica urmatoarele definitii:

16. „Regim vamal” reprezinta:

(...);

(f) admiterea temporara;

(...)."

"Articolul 87

1. Conditiiile în care este utilizat regimul în cauza sunt mentionate în autorizatie.

2. Titularul autorizatiei este obligat sa înstiinteze autoritatile vamale asupra tuturor factorilor care se ivesc dupa acordarea autorizatiei care pot influenta mentinerea sau continutul acesteia."

"Articolul 89

(1) Un regim suspensiv cu impact economic se încheie când se atribuie o alta destinatie vamala admisa fie marfurilor plasate în acest regim, fie produselor compensatoare sau transformate plasate sub acest regim.

(2) Autoritatile vamale iau toate masurile necesare pentru a reglementa situatia marfurilor pentru care nu s-a încheiat un regim în conditiile prevazute."

"Articolul 140

(1) Autoritățile vamale stabilesc termenul în care mărfurile de import trebuie să fie reexportate sau să li se dea o altă destinație vamală. Acest termen trebuie să fie suficient de lung pentru ca obiectivul utilizării autorizate să fie atins.

(2) Fără a aduce atingere perioadelor speciale prevăzute în conformitate cu articolul 141, perioada maximă în care mărfurile pot rămâne în regimul de admitere temporară este de 24 luni.

Autoritățile vamale pot stabili totuși, cu acordul persoanei interesate, termene mai scurte.

(3) **Cu toate acestea, în împrejurări excepționale, autoritățile vamale pot, la cererea persoanei interesate și în limite rezonabile, să prelungească perioadele menționate în alineatele (1) și (2), pentru a permite utilizarea autorizată.**

"Articolul 144

1. Atunci când se naste o datorie vamala pentru marfuri de import, valoarea unei astfel de datorii se stabileste pe baza elementelor de taxare

corespunzatoare pentru marfurile respective în momentul aprobării declarației de plasare a marfurilor sub regimul de admitere temporară. (...)."

"Articolul 204

(1) O datorie vamală la import ia naștere prin:

(a) neexecutarea uneia dintre obligațiile care rezulta, în privința marfurilor 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 marfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import ținând seama de destinația marfurilor, în alte cazuri decât cele menționate la articolul 203 doar dacă nu se stabilește ca acele omisiuni nu au un efect semnificativ asupra utilizării corecte a regimului de depozitare temporară sau a regimului vamal în cauză.

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

(3) Debitorul vamal este persoana careia i se solicită, în funcție de împrejurări, fie executarea obligațiilor aparute, în privința marfurilor 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 marfurilor sub acel regim".

Din interpretarea textelor de lege mai sus invocate și a documentelor aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

- datoria vamală ia naștere în momentul înregistrării declarației vamale, dar sunt și situații în care această datorie se constituie în alte condiții și anume, **atunci când nu a fost îndeplinită una din condițiile stabilite prin regimul vamal sub care acestea au fost plasate;**

- regimul vamal suspensiv se acordă prin emiterea unei autorizații în care se precizează condițiile de derulare a regimului și încetează la plasarea marfurilor sub alt regim sau sub alta destinație vamală, iar **autoritățile vamale stabilesc termenul în care mărfurile de import trebuie să fie reexportate sau să li se dea o altă destinație vamală;**

- titularul autorizației este obligat să informeze autoritatea vamală asupra tuturor elementelor survenite după acordarea autorizației care pot influența menținerea acesteia sau condițiile de utilizare a acesteia.

Fata de cele mai sus prezentate se reține că S.C. X S.R.L. avea obligația ca în termenul stabilit de autoritățile vamale respectiv până la data de **08.09.2006**, să reexporte bunul introdus în țară sau să îi dea o nouă destinație vamală și să încheie regimul vamal suspensiv. Totodată titularul autorizației de admitere temporară, era obligată să instințeze autoritățile vamale asupra modificărilor ivite după acordarea autorizației, iar autoritățile vamale sunt obligate să ia toate măsurile necesare pentru a reglementa situația marfurilor pentru care nu s-a încheiat regimul vamal în condițiile prevăzute.

In sustinerea contestatiei societatea contestatoare mentioneaza ca prin adresele transmise prin fax si inregistrate la Biroul vamal Otopeni-Calatori sub nr... si nr..., a transmis documentele care atesta inchiderea acestei operatiuni in data de **28.06.2007**, respectiv:

- cererea adresata Biroului Vamal Bucuresti – Otopeni Calatori datata 12.06.2007, prin care SC X SRL solicita prelungirea regimului de admitere temporara deschis prin DVOT .., cu 15 zile adica pana la data de 30.06.2007, intrucat nu a putut angaja un transport de marfa inainte de data de expediere a admiterii temporare, fiind in curs de pregatire a re-exportului utilajului;

- cererea adresata Biroului Vamal Bucuresti – Otopeni Calatori datata 28.06.2007, prin care SC X SRL solicita inchiderea regimului de admitere temporara, avand in vedere ca strungul cu comanda numerica .. model ce face obiectul acestei admiteri temporare se returneaza expeditorului;

- factura proforma nr. .. din .. emisa de SC X SRL catre ..;
- declaratia vamala de export MRN nr... din data de 29.06.2007;
- CMR-ul din data de 02.07.2007.

Se retine ca ulterior incheierii din oficiu a operatiunii de admitere temporara au aparut elemente noi, constand in depunerea de catre contestatara a declaratiei vamale de tranzit T1 nr..., expedit in Germania, catre societatea .., in care este specificat la rubrica 44 ca lichideaza total DVOTI nr.I .., precum si a unei cereri de prelungire a termenului de inchidere a operatiunii, aspect retinut si de catre organul vamal emitent al actului atacat in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei.

Avand in vedere cele mentionate mai sus, Serviciul solutionare contestatii nu se poate pronunta asupra legalitatii masurii dispuse de organele vamale constand in incheierea din oficiu a admiterii temporare, prin intocmirea Deciziei pentru regularizarea situatiei nr..., intrucat nu dispune de informatii suficiente pentru a se putea pronunta asupra realitatii acestor fapte, la dosarul cauzei organul vamal nu a anexat documente din care sa rezulte faptul ca S.C. X S.R.L. a adus la la cunostinta autoritatilor vamale solicitarea de prelungire a termenului de incheiere a regimului vamal suspensiv, in termenul aprobat de autoritatea vamala, respectiv pana la data de **08.09.2006**, cererea fiind datata **12.06.2007**, nu rezulta daca a fost si cand a fost inregistrata la organul vamal. De asemenea nu exista acordul autoritatii vamale de prelungire a acestui termen, intrucat acest termen poate fi prelungit la cererea titularului cu aprobarea autoritatii vamale.

Pe cale de consecinta, urmeaza a se aplica dispozitiile **art. 216 alin.(3) din O.G.nr.92/2003, republicata**, respectiv desfiintarea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .., emisa in baza procesului - verbal de control nr. .., prin care organul vamal a stabilit datorie vamala in suma totala de .. **lei** pentru declaratia vamala nr. I .., urmand ca Directia Regionala Vamala pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti – Biroul vamal Otopeni Calatori sa reanalizeze incheierea din oficiu a admiterii temporare, tinand cont de prevederile legale referitoare conditiile pe care trebuie sa le indeplineasca persoana impozabila pentru inchiderea

operatiunii, exercitandu-si rolul activ in vederea stabilirii corecte a obligatiilor vamale datorate.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 si 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

"12.6 În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare."

"12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 108, art. 111 si art. 160 din Codul vamal al României aprobat prin Legea nr. 86/2006, art. 382 si art. 660 din HG nr. 707/2006 privind Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei, art.4 alin.16, art.87, art.89, art. 140, art.144, art.204 si art.217 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, pct. 12.6 si 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art. 216 alin.(3) din O.G.nr.92/2003, republicata

DECIDE

Desfiinteaza Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., emisa in baza procesului - verbal de control nr. ..., prin care organul vamal a stabilit in sarcina S.C. X S.R.L. o datorie vamala in suma totala de .. lei, reprezentand taxe vamale, comision vamal si TVA, urmand ca Biroul vamal Otopeni Calatori prin organele sale de specialitate, sa reanalizeze incheierea din oficiu a admiterii temporare, sa procedeze conform actelor normative în vigoare, tinând seama de prevederile legale aplicabile în speta si de cele retinute în prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii la Tribunalul Bucuresti in termen de 6 luni de la comunicare.