



ROMANIA - MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A
MUNICIPIULUI BUCURESTI

SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA nr. _____/_____2008
privind solutionarea contestatiei SC X SRL,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti
sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Directia Municipiului x pentru accize si operatiuni vamale prin adresa nr. x, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr. x, cu privire la contestatia SC X SRL, cu sediul in Bucuresti, x

Obiectul contestatiei, inregistrata la Directia municipiului x pentru accize si operatiuni vamale sub nr. x, il constituie Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x din x, emise in baza proceselor verbale de control nr. x si decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, comunicate la data de x, prin care s-au stabilit in sarcina societatii drepturi vamale in suma de x lei si accesorii aferente in suma de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 207 (1) si art. 209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si pct. 2.5 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003, aprobate prin Ordinul presedintelui ANAF nr. 519/2005, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X SRL.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. In motivarea contestatiei, SC X SRL invoca urmatoarele argumente:

Referitor la Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x si nr. x din x, societatea sustine ca nu s-a luat in calcul imprejurarea ca din materiile prime si materialele care fac obiectul importurilor, s-au efectuat exporturi, pe aceasta cale diminuandu-se cantitatile mentionate in procesele verbale nr. x din x si drept urmare, solicita recalcularea drepturilor vamele conform anexelor depuse alaturat.

Deasemenea, societatea contesta decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, in sensul modului in care au fost calculate penalitatile si majorarile de intarziere in suma de x lei, precum si perioada pentru care aceste penalitati au fost calculate.

II. Prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x si nr. x din x, emise in baza proceselor verbale de control

nr. x din x, organele vamale au stabilit in sarcina societatii drepturi vamale in suma de x lei.

Prin procesele verbale de control care au stat la baza emiterii deciziilor sus mentionate organele vamale au constatat ca SC x SRL a introdus marfuri in regim vamal suspensiv de perfectionare activa, cu declaratiile vamale de import nr. I x, nr. I x si nr. I x, avand ca termen de incheiere x.

Avand in vedere ca pana la data de x, societatea nu a depus nici un document din care sa rezulte ca operatiunile respective au fost incheiate, organele vamale au procedat la inchiderea din oficiu, conform art. 214 din HG nr. 1114/2001 privind Regulamentul de aplicare a Codului vamal, art. 148 din legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si art. 89 din Regulamentul CEE/2913/1992.

Deasemenea, prin decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, organele vamale au calculat accesorii aferente drepturilor vamale in suma de x lei

III. Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor vamale, sustinerile contestatarei si prevederile legale pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

SC x SRL este inmatriculata la Registrul Comertului sub nr. x si detine CUI RO x.

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza drepturile vamale stabilite prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x si nr. x din x pentru bunurile importate in regim de perfectionare active conform declaratiilor vamale de import nr. x, nr. I x si nr. I x, in conditiile in care acestea nu a fost reexportate pana la expirarea termenului aprobat de autoritatea vamala si in conditiile in care nu prezinta dovezi in acest sens, desi prin adresa nr. x i s-a solicitat in mod expres acest aspect.

In fapt, SC x SRL a importat in baza DVI nr. x, nr. x si nr. x in regim de admitere temporara: tesatura sintetica x ml, tesatura sintetica x ml, respectiv cuburi plastic x bucati, termenul de incheiere a regimului fiind x.

Urmare cererii nr. x formulata de societate, Directia Regionala Vamala Vamala x a emis autorizatia de perfectionare activa nr. x prin care s-a stabilit ca termenul de valabilitate al acesteia este x.

Avand in vedere ca societatea nu a incheiat regimul vamal suspensiv la termenele aprobate de autoritatea vamala, respectiv x, Directia municipiului x pentru accize si operatiuni vamale prin adresa nr. x a solicitat acesteia ca in regim de urgenta sa prezinte situatia inchiderilor pentru declaratiile vamale de import in admitere temporara si perfectionare activa nr. x, nr. x si nr. x.

Astfel, se retine ca regimul de admitere temporara nu a fost incheiat in termen de titularea operatiunii.

Drept urmare, organele vamale au procedat la incheierea din oficiu a operatiunilor respective prin emiterea Deciziilor pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x si nr. x din x, prin care au stabilit in sarcina societatii drepturi vamale in suma de x lei

De asemenea, prin decizia nr. x referitoare la obligațiile de plata accesorie aferente obligațiilor fiscale din anul curent, organele vamale au calculat accesorie aferente drepturilor vamale în suma de x lei.

In drept, potrivit art. 284 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României:

“Operațiunile vamale inițiate sub regimul prevăzut de reglementările vamale anterioare intrării în vigoare a prezentului cod se finalizează potrivit acelor reglementări”.

În speta devin aplicabile dispozițiile Legii nr. 141/1997 privind Codul vamal al României care prevede:

“**Art. 92. - (1)** Regimul vamal suspensiv se solicită în scris de către titularul operațiunii comerciale. Autoritatea vamală aprobă cererea numai în cazul în care poate asigura supravegherea și controlul regimului vamal suspensiv. Cheltuielile suplimentare ocazionate de acordarea regimului vamal suspensiv vor fi suportate de titularul operațiunii.

(2) Prin aprobarea emisă se fixează termenul pentru încheierea regimului vamal suspensiv.

(3) Prelungirea termenului pentru încheierea regimului vamal suspensiv se face la cererea expresă și justificată a titularului operațiunii, cu aprobarea autorității vamale.”

“**Art. 119. -** Regimul de admitere temporară permite utilizarea pe teritoriul României, cu exonerare totală sau parțială de drepturi de import și fără aplicarea măsurilor de politică comercială, a mărfurilor străine destinate a fi reexportate în aceeași stare, cu excepția uzurii lor normale.”

„**Art. 120. - (1)** Autoritatea vamală fixează un termen în cadrul căruia mărfurile trebuie să fie reexportate sau să primească o nouă destinație vamală. Termenul aprobat trebuie să permită ca scopul utilizării să poată fi realizat.

(2) Autoritatea vamală, cu acordul titularului regimului de admitere temporară, poate scurta sau, în cazuri excepționale, temeinic justificate, poate prelungi termenul inițial.”

„**Art. 144 - (1)** Datoria vamală ia naștere și în următoarele cazuri:

a) neexecutarea unor obligații care rezultă din păstrarea mărfurilor în depozit temporar necesar, pentru care se datorează drepturi de import;

b) neîndeplinirea uneia dintre condițiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;

c) utilizarea mărfurilor în alte scopuri decât cele stabilite pentru a beneficia de scutiri, exceptări sau reduceri de taxe vamale.

(2) Datoria vamală se naște în momentul în care s-au produs situațiile prevăzute la alin. (1) lit. a), b) și c).

(3) Debitorul este titularul depozitului necesar cu caracter temporar sau al regimului vamal sub care a fost plasată marfa”.

“**Art. 148. - (1)** Cuantumul drepturilor de import se stabilește pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale.

(2) Dacă nu este posibilă stabilirea cu exactitate a momentului în care se naște datoria vamală, momentul luat în considerare pentru stabilirea elementelor de taxare proprii mărfurilor în cauză este acela în care autoritatea vamală constată că mărfurile se află într-o situație care face să se nască o datorie vamală. Când, la data constatării, autoritățile vamale dispun de informații din care rezultă că datoria vamală s-a născut într-un moment anterior, cuantumul drepturilor de import se determină pe baza elementelor de taxare existente la data cea mai îndepărtată ce poate fi stabilită pe baza acelor informații.”

„**Art. 95 (1)** Regimul vamal suspensiv aprobat se încheie atunci când mărfurile primesc un alt regim vamal.

(2) Autoritatea vamală poate dispune, din oficiu, încheierea regimului vamal suspensiv atunci când titularul nu finalizează operațiunile acestui regim în termenul aprobat.

(3) Dispozițiile alin. (1) și (2) se aplică și în cazul produselor compensatoare sau transformate, obținute în cadrul regimurilor de perfecționare activă sau pasivă și de transformare sub control vamal.

“Art. 89 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar prevede:

(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.”

De asemenea, HG 1114/2001 privind Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României prevede :

“Art. 155 (1) Regimul vamal suspensiv încetează, dacă marfurile plasate sub acest regim sau, după caz, produsele compensatoare sau transformate obținute primesc, în mod legal, o altă destinație vamală sau un alt regim vamal.

(2) Dacă regimul vamal suspensiv nu încetează în condițiile alin. (1), taxele vamale și alte drepturi de import datorate se încasează, din oficiu, de birourile vamale în baza unui act constatator, iar operațiunea se scoate din evidența biroului vamal. Taxele vamale și alte drepturi de import datorate se determină pe baza elementelor de taxare în vigoare la data înregistrării declarației vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv”.

“Art. 214 - Dacă în cadrul termenului stabilit titularul nu solicită prelungirea sau acordarea unei noi destinații vamale ori a unui nou regim vamal, operațiunea se încheie de biroul vamal, din oficiu, [...]”

„Art. 220 (1) Titularul autorizației de perfecționare activă este obligat să prezinte biroului vamal care are în evidență operațiunea un **decont de justificare.**

(2) Decontul de justificare cuprinde următoarele mențiuni:

- a) numărul autorizației de perfecționare activă;**
- b) cantitatea, pe fel de marfă străină, cu menționarea declarațiilor de plasare sub regim;**
- c) codul din Nomenclatura combinată a mărfurilor străine;**
- d) valoarea în vamă a mărfurilor străine și nivelul taxelor vamale și altor drepturi de import;**
- e) rata de randament stabilită;**
- f) felul, cantitatea și destinația vamală a produselor compensatoare cu menționarea declarațiilor vamale potrivit cărora produsele compensatoare au primit o destinație vamală;**
- g) valoarea produselor compensatoare în cazul în care încheierea regimului se face pe baza metodei cheii valorice;**
- h) quantumul taxelor vamale și altor drepturi de import pentru cantitatea mărfurilor străine care au fost importate;**
- i) declarațiile vamale de încheiere a regimului.”**

„Art. 221. - (1) Decontul de justificare se prezintă la biroul vamal în termen de cel mult 15 zile de la depunerea declarațiilor vamale de încheiere a regimului.

(2) În cazul exportului anticipat de produse compensatoare, decontul de justificare se depune o dată cu declarația vamală pentru mărfurile de import.”

„Art. 222. - Biroul vamal, pe baza verificării efectuate, vizează decontul de justificare, dacă este corespunzător, sau informează titularul autorizației dacă decontul nu este acceptat. Decontul și documentele justificative se păstrează de biroul vamal timp de 5 ani de la data acceptării decontului de justificare”.

Se reține că societatea nu a respectat termenul de reexport aprobat de autoritatea vamală respectiv, x și nici nu a prezentat vreo aprobare de la autoritatea vamală pentru prelungirea acestuia până la data încheierii actelor atacate, **neîndeplinind astfel condiția stabilită prin regimul vamal sub care au fost plasate bunurile.**

Afirmatia societatii, precum ca nu s-a luat in calcul imprejurarea ca din materiile prime si materialele care fac obiectul importurilor, s-au efectuat exporturi, pe aceasta cale diminuandu-se cantitatile mentionate in procesele verbale nr. x, x, x din x, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat conform prevederilor legale sus mentionate aceasta avea obligatia sa incheie regimul suspensiv prin prezentarea de dovezi in acest sens, inlauntrul termenului aprobat de autoritatea vamala, respectiv x.

Contestatarea nu probeaza cu documente (declaratii vamale de export deconturi de justificare (note de consum) **vizate de vama** din care sa rezulte ca a incheiat operatiunile suspensive pentru cantitatile de materii prime ramase in stoc prin exportul produselor compensatoare sau prin reexportul materiei prime neprelucrate pana la termenul aprobat de autoritatea vamala, respectiv x, desi avea aceasta posibilitate conform art. 206 alin. 1 lit. d) si 213 alin. 4 din Codul de procedura fiscala, republicat si conform solicitarilor directiei noastre din adresa nr. x.

La dosarul cauzei societatea a anexat Decont de justificare a DVOT nr. x si a DVOT nr. x care nu poarta numar de inregistrare la autoritatea vamala si nici viza organelor contrar prevederilor art. 220, 221 si 222 din HG 1114/2001 privind Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei.

Totodata, Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

“Art. 206 alin. (1) - Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;”

“Art. 213 alin. (1) - În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”.

De asemenea, potrivit pct. 2.5. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005:

“În exercitarea rolului activ, organul de soluționare va solicita contestatorului, pe bază de scrisoare recomandată cu confirmare de primire, prezentarea, în termen de cinci zile de la data comunicării acesteia, a motivelor de fapt și de drept, sub sancțiunea respingerii contestației ca nemotivată.”

Desi, prin adresa nr. x, confirmata de primire la data de x s-a solicitat contestatarea ca in termen de 5 zile de la primire sa depuna la registratura D.G.F.P.-M.B x o adesa care sa cuprinda, **motivele de fapt si de drept** (baza legala), precum si orice **dovezi** pe care intelege sa-si intemeieze actiunea formulata, respectiv **“Probe:Inscrisuri”**, nu prezinta motivele de fapt si de drept si nu prezinta nici dovezi (declaratii vamale de export si note de consum **vizate de vama**) in raport de fiecare suma retinuta de organele vamale prin procesele verbale de control nr. x, x, x din x care au stat la baza deciziilor nr. x, x si nr. x din x.

Fata de cele prezentate si avand in vedere ca societatea nu aduce argumente concrete in sustinerea cauzei **si nici nu face dovada cu documente a altei situatii de fapt decat cea constatata de organele vamale** contestatia acesteia se va respinge ca

neintemeiata, ca nemotivata si ca nesustinuta cu documente pentru suma de x lei reprezentand drepturi vamale si pentru suma de x lei reprezentand accesorii aferente, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul, art. 284 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, art. 92, art. 95, art. 119, art. 120, art. 144 si art. 148 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, art. 155, art. 214, art. 220, art. 221 si art. 222 din HG 1114/2001 privind Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, art. 89 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, art. 206 alin. (1), art. 213 alin. (1) si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare pct. 2.5. si pct. 12.1 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

DECIDE

Respinge contestatia SC X SRL ca neintemeiata si ca nemotivata pentru suma de **x lei** reprezentand drepturi vamale in suma de **x lei** si accesorii aferente in suma de **x lei**, stabilita prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, x si nr. x din x si prin decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, emise de Directia municipiului x pentru accize si operatiuni vamale.

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