

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE****Agencia Națională de
Administrare Fiscală****Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași**

Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi

Tel : +0232 213332

Fax : +0232 219899

e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. DGc 1121/05.12.2011

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. "X" S.R.L. IAȘIînregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr. **dg/...** și reînregistrată sub nr. **dg/...**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de **S.C. "x" S.R.L.** cu sediul în localitatea Lunca Cetățuii, str. Fabricii nr. 1, comuna Ciurea, jud. Iași, cod poștal ..., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. ..., cod de identificare fiscală RO..., prin adresa nr...., înregistrată la instituția noastră sub nr.... din .., cu privire la reluarea procedurii administrative de atac după data de ..., dată până la care a fost suspendată soluționarea cauzei, depunând documente în susținere.

Contestația formulată de societate a fost înregistrată inițial la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. dg/..., iar urmarea adresei nr.... a societății contestatoare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a emis Decizia nr.... prin care a dispus, în conformitate cu prevederile art. 214 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, suspendarea soluționării cauzei până la data de

Contestația este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., întocmită în baza Procesului verbal de control nr. ..., emise de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:

- s lei - taxe vamale;
- s lei - dobânzi aferente taxelor vamale;
- s lei - penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- s lei - taxa pe valoarea adăugată;
- s lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- s lei - penalități de întârziere aferente taxei pe
valoarea adăugată;
- s lei - comision vamal;
- s lei - dobânzi aferente comisionului vamal;

- s lei - penalități de întârziere aferente comisionului comisionului vamal.

Contestația este semnată atât de către d-na y, administratorul societății, cât și de către d-na avocat j și poartă amprenta ștampilei, în original, a societății, precum și a Cabinetului de avocat j.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat societății sub semnătură în data de 02.06.2011, prin înscrierea mențiunii "Am primit un exemplar", iar contestația a fost depusă la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași în data de ..., înregistrată sub nr.... iar la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași a fost înregistrată sub nr.....

Contestația este însoțită de Referatul motivat cu propuneri de soluționare nr...., transmis cu adresa nr. ..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. dg/.. din .., semnat de conducătorul organelor care au încheiat actul atacat, respectiv Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, prin care se propune respingerea contestației formulată de **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, ca neîntemeiată, precum și menținerea măsurilor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. "X" S.R.L. IAȘI contestă obligațiile de plată în sumă totală de 86.409 lei stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .. emisă în baza Procesului verbal de control nr. ..., de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, motivând în susținerea contestației faptul că, deoarece bunurile importate, așa cum s-a arătat mai sus au fost, nu reprezintă mijloace de transport și au fost reexportate către statul membru din care au fost inițial exportate, invocând prevederile art.161¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu completările și modificările ulterioare, consideră că, „... *în speță nu este vorba despre o situație care atrage incidența dispozițiilor aplicabile faptului generator de TVA în înțelesul legii și, în consecință, obligația de a plăti datoriile vamale aferente.*”, chiar dacă nu au fost respectate prevederile legale.

Referitor la operațiunile derulate:

1. Societatea recunoaște faptul că la data de 07.03.2006 a depus declarația vamală nr.I ... solicitând acordarea regimului de admitere temporară cu exonerarea parțială de drepturi de import pentru o mașină de produs bobine, având ca termen de închidere data de 31.12.2007, dar

precizează că a procedat la reexpedierea către partenerul extern a mașinii, lichidându-se astfel operațiunea.

Totodată societatea menționează faptul că un reprezentant al său s-a deplasat la sediul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași pentru a depune declarația vamală corespunzătoare, însă i s-a comunicat faptul că, în contextul integrării în UE, nu mai este necesară această declarație.

2. La data de 31.07.2006 a depus declarația vamală nr. I ..., solicitând acordarea regimului vamal de perfecționare activă pentru anumite mărfuri: 249 buc. nuclee ferită. 8 kg. fir cupru, având ca termen de încheiere data de 31.12.2007. Ulterior a procedat la reexpedierea acestora către partenerul extern, fapt care rezultă din CMR din 27.04.2007, dar și prin corespondența purtată cu partenerul extern, Y

Societatea contestatoare precizează faptul că efectuându-se operațiunea de returnare a mărfurilor, practic, operațiunea s-a încheiat, însă nu s-a procedat la înregistrarea declarației de către organele vamale. Situații similare s-au înregistrat și în ceea ce privesc declarațiile vamale nr. I ... referitoare la 501 buc. kituri componente electronice și 501 buc. circuite imprimate și nr. I ... referitoare la 884 buc. kituri componente electronice și 884 buc. circuite imprimate.

3. La data de 26.09.2006 a depus declarația vamală nr. I ... solicitând acordarea regimului vamal de admitere temporară pentru anumite mărfuri: instrument pentru verificare senzori, cablu conexiune, având ca termen de încheiere data de 26.03.2007. Ulterior a procedat la reexpedierea acestora către partenerul extern, fapt care rezultă din CMR din 01.10.2007, dar și prin corespondența purtată cu partenerul extern, Y.

De asemenea, a depus :

- declarația nr. I ... privind instrument pentru finisare nuclee toroidale și pistol pneumatic, operațiune închisă, fapt care rezultă din CMR din 27.04.2007, dar și din corespondența purtată cu partenerul extern, Y;

- declarația nr. I ... din 17.11.2006 privind baie statică rotativă, operațiune închisă, fapt care rezultă din CMR din 08.11.2007, dar și din corespondența purtată cu partenerul extern, Y;

- declarația nr. I ... din 25.11.2006 privind banc de probă pentru circuite imprimate, operațiune închisă, fapt care rezultă din CMR din 26.10.2007, dar și din corespondența purtată cu partenerul extern, Z.

Față de cele arătate, societatea solicită anularea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 2009-2/SIFCU/Cco/31.05.2011, emisă în baza Procesului verbal de control nr. 2009-1/SIFCU/Cco/31.05.2011 și, pe cale de consecință, admiterea contestației.

II. Organele de control vamal din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, în urma controlului ulterior efectuat asupra declarațiilor vamale depuse de **S.C. „X” S.R.L. IAȘI** în anul 2006, respectiv nr. I ... din 07.03.2006 prin care solicită acordarea regimului de admitere temporară cu exonerarea parțială de drepturi de import, nr. I ... prin care solicită acordarea regimului de admitere temporară,

nr. I ... prin care solicită acordarea regimului de perfecționare pasivă și nr. I ... din 24.12.2006 prin care solicită acordarea regimului de perfecționare activă, regimuri acordate în baza în baza prevederilor art. 47 și art.48 alin.(3) lit.c), lit.e) și lit.f) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României și respectiv a art.107 alin.(1) lit.c), lit.e) și alin. (2) lit. b), lit.d) și lit.e) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, precum și a autorizațiilor depuse, pentru care s-au stabilit termene de încheiere a respectivelor operațiuni suspensive, au constatat că societatea nu a încheiat aceste operațiuni în conformitate cu prevederile Tratatului de aderare a României la Uniunea Europeană, în Regulamentul (CEE) nr.2454/1993 al Comisiei din 2 iulie 1993, în Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, precum și în Măsurile tranzitorii elaborate de Comisia Europeană.

Constatând faptul că dovezile prezentate de societate ca justificare a încheierii respectivelor operațiuni nu au putut fi luate în considerare, s-a procedat la închiderea din oficiu a operațiunilor suspensive, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., emisă în baza Procesului verbal de control nr. ..., au stabilit în sarcina societății diferențe de drepturi vamale în sumă totală de **S lei**, reprezentând:

- s lei - taxe vamale;
- s lei - dobânzi aferente taxelor vamale;
- s lei - penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- s lei - taxa pe valoarea adăugată;
- s lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- s lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- s lei - comision vamal;
- s lei - dobânzi aferente comisionului vamal;
- 1 lei - penalități de întârziere aferente comisionului comisionului vamal.

III. Având în vedere constatările organelor de control vamal, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă, legal, organul vamal a procedat la închiderea din oficiu a operațiunilor derulate sub regim vamal suspensiv acordate înainte de aderarea României la Uniunea Europeană, stabilind diferența de drepturi vamale în sumă totală de S lei, în condițiile în care S.C. „X” S.R.L. IAȘI nu a respectat termenul de încheiere a operațiunilor vamale suspensive, iar documentele prezentate de societate ca justificare a încheierii respectivelor operațiuni nu schimbă constatările organelor de control.

În fapt, S.C. „X” S.R.L. IAȘI a solicitat în cursul anului 2006 plasarea sub regimurile vamale suspensive de admitere temporară,

perfecționare activă și perfecționare pasivă pentru diverse mărfuri expediate din Italia.

Aceste regimuri au fost inițiate în baza Autorizației de admitere temporară nr... din 07.03.2006, emisă de Biroul vamal Iași, a Autorizației de perfecționare pasivă nr.... din 03.04.2006 și a Autorizației de perfecționare activă nr.... din 25.07.2006, ambele emise de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași și au fost acordate în baza prevederilor art.47 și art.48 alin.(3) lit. c). e) și f) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României și respectiv a art.107 alin. (1) lit. c), e) și alin.(2) lit. b), d) și e) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României.

În acest sens, societatea a depus la Biroul vamal Iași, cu denumirea actuală Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, declarația vamală nr. I ... din 07.03.2006 prin care solicită acordarea regimului de admitere temporară cu exonerarea parțială de drepturi de import, nr. I ... și nr. I ... prin care solicită acordarea regimului de admitere temporară, nr. I ... din 07.04.2006 prin care solicită acordarea regimului de perfecționare pasivă și nr. I ... prin care solicită acordarea regimului de perfecționare activă.

Prin autorizațiile și declarațiile vamale menționate mai sus, autoritatea vamală a stabilit termene de încheiere a operațiunilor respective suspensive și anume:

- 31.12.2007 pentru bunurile care fac obiectul declarațiilor vamale nr. I ...;
- 07.08.2006 pentru bunurile care fac obiectul declarației vamale nr. I ...;
- 27.03.2007 pentru bunurile care fac obiectul declarațiilor vamale nr. I

Urmarea controlului ulterior efectuat, s-a constatat că dovezile prezentate de **S.C. „X” S.R.L. IAȘI** ca justificare a încheierii operațiunilor suspensive prezentate mai sus nu au fost întocmite în conformitate cu prevederile cuprinse în Tratatul de aderare a României la Uniunea Europeană, în Regulamentul (CEE) nr.2454/1993 al Comisiei din 2 iulie 1993, în Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, precum și în Măsurile tranzitorii elaborate de Comisia Europeană, fapt pentru care, organele de control au încheiat din oficiu operațiunile suspensive întocmind Procesul verbal de control nr. ... în baza căruia a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... prin care s-au stabilit obligații de plată în sumă totală de S lei.

Societatea susține faptul că nu datorează suma de S lei deoarece a procedat la reexpedierea bunurilor care au făcut obiectul respectivelor declarații vamale către partenerul extern, fapt care rezultă din scrisorile de transport CMR, dar și din corespondența purtată cu partenerii externi, considerând că, bunurile în cauză nefiind mijloace de transport și efectuându-se operațiunea de returnare a mărfurilor, practic, operațiunile

respective s-au încheiat, chiar dacă nu au fost respectate prevederile legale.

Ulterior, prin adresa fără nr.555 din data de 01.08.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr... din 01.08.2010, societatea solicită suspendarea soluționării contestației până la data de 30.09.2011, pentru a depune în completarea dosarului cauzei documente justificative și precizări necesare soluționării contestației.

Ca urmare, prin Decizia de soluționare nr.... din 16.08.2011 Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, art. 214 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a dispus suspendarea soluționării contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L. IAȘI** până la data de 30.09.2011.

Prin adresa nr.619 din 06.10.2011 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr.... din 06.10.2011, societatea contestatoare depune un număr de 3 (trei) documente (nr....), prin care consideră că se justifică închiderea operațiunilor vamale aferente și, totodată informează că, până la sfârșitul lunii octombrie 2011 va mai depune documente noi în susținere, însă până la data emiterii prezentei decizii nu a depus alte documente.

În conformitate cu prevederile art. 213 alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora,

"Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora."

organul de soluționare competent a transmis organului emitent al actului administrativ fiscal, cu adresa nr. DG ... din 13.10.2011, documentele depuse de societate în completarea dosarului cauzei, pentru a se pronunța asupra acestora.

Referitor la noile documente depuse de societatea contestatoare, precum și la susținerile acesteia, organele de control din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, prin adresa nr. ... din 21.10.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. dg/... din 27.10.2011, au adus completări la Referatul motivat cu propuneri privind soluționarea contestației formulată de **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, menționând faptul că *„... **niciunul** dintre acestea neconstituind un document de încheiere a regimurilor vamale suspensive inițiate în cursul anului 2006 ...”*

Prin adresa nr.DG ... din 07.11.2011, organul de soluționare competent a solicitat organului emitent al actului administrativ fiscal atacat, respectiv Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, propuneri de soluționare cu privire la argumentele societății referitoare la

faptul că aceasta consideră că nu datorează taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor pentru care nu a fost închis regimul suspensiv.

Prin adresa nr.... din 14.11.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr.dg/... din 17.11.2011, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași ne comunică faptul că *".. prevederile art.161 din Codul fiscal al României, aprobat prin Legea 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, invocate de contestatar (S.C. "DASTECO" S.R.L.), nu pot fi luate în considerare întrucât contravin Tratatului și Actului de Aderare precum și legislației comunitare care trebuie aplicată cu precădere în acest caz."* În acest sens, organele de control vamal invocă și adresa nr.... din 06.08.2007 emisă de către Direcția Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal.

În drept, potrivit Legii nr. 157/2005 pentru ratificarea Tratatului dintre Regatul Belgiei, Republica Cehă, Regatul Danemarcei, Republica Federală Germania, Republica Estonia, Republica Elenă, Regatul Spaniei, Republica Franceză, Irlanda, Republica Italiană, Republica Cipru, Republica Letonia, Republica Lituania, Marele Ducat al Luxemburgului, Republica Ungară, Republica Malta, Regatul fiarilor de Jos, Republica Austria, Republica Polona, Republica Portugheză, Republica Slovenia, Republica Slovacă, Republica Finlanda, Regatul Suediei, Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord (state membre ale Uniunii Europene) și Republica Bulgaria și România privind aderarea Republicii Bulgaria și a României la Uniunea Europeană, semnat de România la Luxemburg la 25 aprilie 2005, anexa nr. V, pct. 4 "Uniunea vamală",

"(16) Procedurile care reglementează admiterea temporară stabilite în articolele 84-90 și 137-144 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 și în articolele 496-523 și 553-584 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 se aplică noilor state membre cu respectarea următoarelor dispoziții speciale:

- în cazul în care quantumul datoriei vamale se determină pe baza naturii mărfurilor de import, a încadrării lor tarifare, a cantității, a valorii în vamă și a originii mărfurilor de import la data plasării lor sub acest regim vamal, iar declarația de plasare a mărfurilor sub acest regim vamal a fost acceptată înainte de data aderării, aceste elemente rezultă din legislația aplicabilă în noul stat membru interesat înainte de data aderării;[...]".

Prevederile legale referitoare la regimurile vamale suspensive, în vigoare la data depunerii declarațiilor vamale nr. I ..., prin care s-a solicitat introducerea de bunuri în vederea plasării sub regimul vamal suspensiv sunt reglementate de Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

„Art. 93

Titularul aprobării este obligat să informeze de îndată autoritatea vamală asupra oricăror modificări care influențează derularea operațiunii sub regimul vamal aprobat."

„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.”

„ART. 141

(1) În cazul mărfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum și în cazul plasării mărfurilor într-un regim de admitere temporară cu exonerarea parțială de drepturi de import, datoria vamală ia naștere în momentul înregistrării declarației vamale.

„ART. 148

(1) Quantumul drepturilor de import se stabilește pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale.”,

și de Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

”Art. 108. - (4) 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.”

”Art. 111. - (1) Regimul suspensiv economic se încheie când mărfurile plasate în acest regim sau, în anumite cazuri, produsele compensatoare ori transformate obținute sub acest regim primesc o nouă destinație vamală admisă.

(2) Autoritatea vamală ia toate măsurile necesare pentru a reglementa situația mărfurilor pentru care regimul vamal nu s-a încheiat în condițiile prevăzute.”

“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.”

”Art. 164. - (1) Când ia naștere o datorie vamală pentru mărfurile de import, quantumul unei astfel de datorii se stabilește pe baza elementelor de taxare corespunzătoare acestor mărfuri în momentul acceptării declarației de plasare a mărfurilor sub regimul de admitere temporară. (...). “

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 382 și art. 660 din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 privind Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd:

“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 reglementari.

(2) Autorizațiile emise în temeiul reglementarilor vamale anterioare prezentului regulament își păstrează 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 [...]."

Odată cu aderarea României la Uniunea Europeană la data 01.01.2007, țara noastră este obligată să respecte prevederile legislației europene în domeniul taxelor vamale, respectiv Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar și Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 a Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispoziții de aplicare a reglementării (CEE) nr. 2913/92 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar.

Referitor la încheierea regimului vamal suspensiv și nașterea datoriei vamale art.87, art.89, art. 140, art.144, art.204 și art.217 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, precizează:

"Articolul 87

1. Condițiile în care este utilizat regimul în cauză sunt menționate în autorizație.

2. Titularul autorizației este obligat să înștiințeze autoritățile vamale asupra tuturor factorilor care se ivesc după acordarea autorizației care pot influența menținerea sau conținutul acesteia."

"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 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

prelungescă perioadele menționate în alineatele (1) și (2), pentru a permite utilizarea autorizată.

"Articolul 144

1. Atunci când se naște o datorie vamală pentru mărfuri de import, valoarea unei astfel de datorii se stabilește pe baza elementelor de taxare corespunzătoare pentru mărfurile respective în momentul aprobării declarației de plasare a mărfurilor sub regimul de admitere temporară. (...)."

"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, în alte cazuri decât cele menționate la articolul 203 doar dacă nu se stabilește că 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 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 ca 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 careia 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, în conformitate cu prevederile Normelor metodologice pentru realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, aprobate prin Ordinul vicepreședintelui A.N.A.F. nr. 7.521/2006:

"Art. 77. - (1) În situațiile în care după verificarea declarațiilor vamale sau după controlul ulterior rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte ori incomplete, iar autoritatea vamala trebuie să ia măsuri pentru regularizarea situației, organul de control dispune sau propune măsuri ținând seama de noile elemente consemnate în procesul-verbal de control.

(2) În aceste cazuri se vor avea în vedere prevederile art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, prin care se stipulează că organele de control vamal sunt îndrituite să constate

diferențe de datorie vamală sau alte taxe și impozite datorate în cadrul operațiunilor vamale și să ia măsuri pentru încasarea diferențelor în minus ori sa propună restituirea celor care au fost încasate în plus, cu respectarea dispozițiilor legale".

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

- pentru regimul vamal suspensiv, organul vamal fixează un termen înăuntrul căruia titularul acestuia are obligația informării organului vamal cu privire la toate elementele ce influențează regimul vamal suspensiv. Astfel, la expirarea termenului acordat, titularul are obligația să încheie regimul vamal suspensiv;

- în situația expirării termenului acordat și a neînchiderii regimului vamal suspensiv ia naștere datoria vamală stabilită în funcție de elementele de taxare existente la momentul deschiderii regimului.

Față de cele mai sus prezentate se reține că **S.C. „DASTECO” S.R.L. IAȘI** avea obligația ca, în termenul stabilit de autoritățile vamale, respectiv până la data de:

- 31.12.2007 pentru bunurile care fac obiectul declarațiilor vamale nr. I ...;

- 07.08.2006 pentru bunurile care fac obiectul declarației vamale nr. I ...;

- 27.03.2007 pentru bunurile care fac obiectul declarațiilor vamale nr. I ...,

să reexporte bunurile introduse în țară sau să le dea o nouă destinație vamală și să încheie operațiunile vamale suspensive deschise cu declarațiile vamale respective.

Totodată, titulara regimului vamal suspensiv, era obligată să înștiințeze autoritățile vamale asupra modificărilor ivite după acordarea regimului respectiv, iar autoritățile vamale sunt obligate să ia toate măsurile necesare pentru a reglementa situația mărfurilor pentru care nu s-a încheiat regimul vamal în condițiile prevăzute.

Organul vamal a constatat ca titularul operațiunilor nu a depus nici un document pentru încheierea regimului suspensiv economic și nici nu a înștiințat autoritățile vamale asupra modificărilor ivite după acordarea autorizației așa cum prevede art.87 și art.89 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, fapt recunoscut și de către societatea contestatoare în cuprinsul contestației.

Ca urmare, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași a procedat la închiderea din oficiu a operațiunilor suspensive întocmind Procesul verbal de control nr. ... în baza căruia a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... prin s-au stabilit obligații de plată în sumă totală de S lei, reprezentând:

- s lei - taxe vamale;
- s lei - dobânzi aferente taxelor vamale;
- s lei - penalități de întârziere aferente taxelor vamale;

- s lei - taxa pe valoarea adăugată;
- s lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- s lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- s lei - comision vamal;
- s lei - dobânzi aferente comisionului vamal;
- s lei - penalități de întârziere aferente comisionului vamal.

Referitor la susținerea contestatoarei potrivit căreia, aceasta nu are obligația de a plăti datoriile vamale aferente, deoarece în speță nu există fapt generator de taxă pe valoarea adăugată, chiar dacă nu au fost respectate prevederile legale privind încheierea regimului suspensiv întrucât în termenul acordat de autoritatea vamală a returnat bunurile în cauză proprietarilor (depunând în acest sens ca documente justificative scrisori de transport internațional (CMR-uri) și adrese de la partenerii externi prin care se atestă recepția bunurilor), se reține faptul că, pentru operațiunile suspensive deschise înainte de data aderării, declarațiile vamale în cauză fiind înregistrate și depuse în perioada 07.04.2006-24.12.2006, TVA se calculează în conformitate cu prevederile:

- art. 161¹ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde referitor la operațiunile efectuate înainte și de la data aderării se menționează :

Potrivit dispozițiilor art. 161¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 01.01.2007:

“(1) Prevederile în vigoare, la momentul în care bunurile au fost plasate în unul dintre regimurile suspensive prevăzute la art. 144 alin. (1) lit. a) 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;

[...]

(3) Când are loc un import de bunuri în oricare dintre situațiile menționate la alin. (2), nu există niciun fapt generator de taxă dacă:

[...]

b) bunurile importate, în sensul alin. (2) lit. a), nu reprezintă mijloace de transport și sunt reexpediate sau transportate către statul membru din care au fost exportate și către persoana care le-a exportat; sau [...]

- art. 132 ² din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, 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 afla în libera 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 alin. (3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde cu privire la faptul generator și exigibilitatea pentru importul de bunuri se precizează:

”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 a mai fi plasate într-un astfel de regim.”

- art. 144 din Legea 571/2003 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, 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 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

”Taxa pentru importul de bunuri, cu excepția importurilor scutite de taxa, 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 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, contestatoarea avea obligația, ca pentru importurile de bunuri intrate în România cu facilități vamale, respectiv regim vamal suspensiv cu scutire de la garantarea drepturilor de import și TVA, să respecte termenul de încheiere a acestui regim vamal în termenul acordat și aprobat de autoritatea vamală.

Întrucât această obligație nu a fost realizată de **S.C. „X” S.R.L. IAȘI** ca titular al operațiunilor de import în speță, în urma controlului ulterior autoritatea vamală a procedat în mod întemeiat la încheierea din oficiu a regimului vamal și a stabilit datoria vamală suplimentară, inclusiv TVA și majorări de întârziere aferente, în sumă totală de S lei.

Referitor la documentele depuse în susținere de către societatea contestatoare, acestea nu pot fi considerate documente justificative care să ateste închiderea în termen a operațiunilor suspensive, întrucât în cazul mărfurilor comunitare aflate în regimuri suspensive, inițiate înainte de aderare, la expirarea termenelor de încheiere a operațiunilor era necesar să se întocmească formalități vamale pentru încheierea acestora din punct de vedere vamal.

De asemenea, se reține faptul că, potrivit prevederilor art. 315 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 a Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispoziții de aplicare a reglementării (CEE) nr. 2913/92 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar,

"1. Dovada statului comunitar al mărfurilor se face prin prezentarea unui document T2L. Acest document se întocmește în conformitate cu alineatele (3)-(5).[...]

3. Documentul T2L se întocmește pe un formular conform cu exemplarul 4 sau cu exemplarul 4/5 din modelul din anexele 31 și 32."

Este de asemenea posibil ca, o declarație T2L să se facă conform art. 317 din același act normativ, respectiv:

„▼M13

1. Dovada statutului comunitar al mărfurilor se furnizează în conformitate cu condițiile prezentate mai jos, prin prezentarea facturii sau a documentului de transport referitor la mărfuri.

▼M19

2. Factura sau documentul de transport menționat în alineatul (1) trebuie să cuprindă cel puțin numele și adresa completă a expeditorului sau a persoanei interesate atunci când aceasta nu este expeditorul, numărul, natura, marcasele și numerele coletelor, descrierea mărfurilor, precum și greutatea brută în kilograme și, dacă este cazul, numerele containerelor.

Persoana interesată trebuie să aplice clar pe documentul respectiv sigla «T2L», însoțită de semnătura sa olografă.

3. Factura sau documentul de transport completat corect și semnat de către persoana interesată se vizează, la cererea sa, de către biroul competent. Această viză trebuie să cuprindă numele și ștampila biroului competent, semnătura unui funcționar din acest birou, data vizei și fie un număr de înregistrare, fie numărul declarației de expediere, dacă o astfel de declarație este necesară.

4. Dacă valoarea totală a mărfurilor comunitare menționate în factură sau în documentul de transport completat și semnat în conformitate cu alineatul (2) din prezentul articol sau cu articolul 224 nu depășește 10 000 EUR, persoana interesată este scutită de prezentarea acestui document pentru a fi vizat de către biroul competent.

În acest caz, factura sau documentul de transport trebuie să cuprindă, în plus față de informațiile menționate în alineatul (2), pe cele ale biroului competent.[...]"

Față de cele prezentate rezultă că societatea nu poate dovedi autorității vamale din România că bunurile în cauză au fost puse în liberă circulație și consum în Statul Membru de destinație (în acest caz Italia), pentru ca operațiunile suspensive să fie scoase din evidenta autorității vamale, fără alte formalități deoarece, nici scrisorile de transport și nici facturile anexate la dosarul cauzei, prin care justifică restituirea bunurilor, nu cuprind informații privind biroul vamal competent.

În concluzie, neîncheierea operațiunilor suspensive de titular în termenul aprobat de autoritatea vamală, având în vedere prevederile susmenționate, operațiunile în cauză se consideră ca import în România, astfel că, la expirarea termenului de încheiere înscris în declarațiile vamale, menționate mai sus, regimul vamal suspensiv derulat în România se consideră neîncheiat, autoritatea vamală având obligația de a proceda la încheierea din oficiu a operațiunilor suspensive.

Pe cale de consecință, întrucât operațiunile suspensive nu au fost încheiate în termen, nu s-au depus probe din care să rezulte închiderea regimului vamal suspensiv, rezultă că în mod legal organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași au dispus încheierea din oficiu a regimului vamal suspensiv și calcularea drepturilor de import aferente datoriei vamale, determinate pe baza elementelor de taxare în vigoare la data plasării bunurilor sub regim, așa cum dispun prevederile art.144 alin. (1) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, stabilind în sarcina **S.C. „DASTECO” S.R.L. IAȘI** obligații fiscale în sumă totală de 86.409 lei.

Drept urmare, contestația formulată de **S.C. „X” S.R.L. IAȘI**, va să fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele învedereate și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE :

Art.1 Respingerea, ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. „X” S.R.L. IAȘI** împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., întocmită în baza Procesului verbal de control nr. ..., emise de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, pentru suma totală de **S lei** reprezentând:

- s lei - taxe vamale;
- s lei - dobânzi aferente taxelor vamale;
- s lei - penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- s lei - taxa pe valoarea adăugată;
- s lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- s lei - penalități de întârziere aferente taxei pe

valoarea adăugată;

- s lei - comision vamal;
- s lei - dobânzi aferente comisionului vamal;
- s lei - penalități de întârziere aferente comisionului vamal.

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.