



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agencia Națională de**  
**Adminstrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a județului Z**



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b  
Z  
Tel : 0259 433 050  
Fax : 0259 433 055

**DECIZIA Nr. .... din .....2011**  
privind soluționarea contestației formulată de  
**SC "X" SRL din Z**  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Z  
**sub nr. Z**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Z a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Z prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de SC "X" SRL din Z împotriva Deciziilor pentru regularizarea situației nr. Z privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal și a Procesului verbal de control nr. Z.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Z prin Deciziile pentru regularizarea situației nr. Z privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal emise în baza Procesului verbal de control nr. Z privind plata la bugetul de stat a datoriei vamale în sumă totală de Z lei, reprezentând:

- Z lei - taxe vamale;
- Z lei - taxa pe valoarea adăugată;
- Z lei - comision vamal;
- Z lei - majorări de întârziere aferente;
- Z lei - dobânzi compensatoare.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Z sub nr. Z întocmindu-se dosarul și referatul cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Z este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Codul de procedură fiscală.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziilor pentru regularizarea situației nr. Z privind obligațiile suplimentare stabilite de

controlul vamal și a Procesului verbal de control nr. Z emise de organele de control vamal din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Z, SC "X" SRL din Z aduce următoarele argumente:

- susține că Procesul verbal nr. Z este clădit pe aceleași ipoteze ca și primul proces verbal desființat, subliniind încă o dată că a depus cererea înregistrată la Biroul vamal Z sub nr. Z prin care a solicitat aprobarea prelungirii derulării operațiunilor de export pentru anul 2007 conform contractului încheiat cu partenerul extern pentru încheierea operațiunilor suspensive nr. Z, Z și Z din anul 2006, cu 31 de zile înainte de expirarea termenului de depunere, la care nu a primit nici un răspuns, cu toate că orice instituție are obligația de a răspunde în scris la orice cerere în termen de 30 de zile, potrivit prevederilor Legii nr. 486/ 2003 care reglementează inclusiv procedura aprobării tacite în cazul lipsei răspunsului, încadrându-se și în termenul de 2 ani de la plasarea bunurilor în admitere temporară, în martie și aprilie 2006, pentru aprobarea tacită;

- precizează că în derularea operațiunilor după data de 01.01.2007 prin programul INTRASTAT a raportat lunar toate intrările și expedierile de mărfuri pe baza codurilor vamale și a facturilor emise, iar după încheierea contractului de lohn cu partenerul extern, SDV-urile și matrițele din declarațiile vamale suspensive au fost restituite în baza unor facturi proforma pentru returnări pe care le-a raportat prin INTRASTAT valoric conform codurilor vamale, s-a încheiat un proces verbal de predare-primire a bunurilor cu partenerul extern, de la care anexează ca dovadă a încheierii declarațiilor vamale un proces verbal de control emis în data de .....2010 de organele vamale din U, tradus și legalizat, din care reiese că toate aceste unelte se regăsesc la sediul firmei ungare;

- consideră că datoria vamală în sumă de Z lei și majorările de întârziere și dobânzile aferente în sumă totală de Z lei au fost stabilite fără să se țină seama de împrejurările care au dus la crearea acestei situații de către Biroul vamal Z care nu a răspuns cererii formulate de societate.

În consecință, solicită admiterea contestației și anularea datoriei vamale în sumă de Z lei stabilită prin Deciziile de regularizare a situației nr. Z și Procesul verbal de control nr. Z.

II. Prin Deciziile de regularizare a situației nr. Z privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal și Procesul verbal de control nr. Z, organele de control vamal din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Z au constatat următoarele:

SC "X" SRL din Z a introdus în țară materiale, unelte de măsură și dispozitive pentru montaj în regim suspensiv de admitere temporară

conform declarațiilor vamale nr. Z, nr. Z și nr. Z, operațiuni suspensive cu dată aprobată de autoritatea vamală de încheiere până la data de .....2006, cu precizarea că, la reanalizarea situației de fapt a societății dispusă prin Decizia nr. Z, ținând cont de cererea înregistrată la Biroul vamal Z sub nr. Z prin care s-a solicitat aprobarea prelungirii autorizației de admitere temporară până la .....2007, organele vamale au considerat materialele mărfuri comunitare care nu se mai află pe teritoriul României, iar uneltele de măsură și dispozitivele pentru montaj necomunitare.

Prin urmare, pentru bunurile considerate necomunitare, prin Procesul verbal de control nr. Z și Deciziile de regularizare a situației nr. Z au procedat la încheierea din oficiu a operațiunilor suspensive de admitere temporară stabilind că SC „X” SRL din Z datorează la bugetul de stat taxe vamale în sumă de Z lei, taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei și comision vamal în sumă de Z lei.

Pentru neplata la termen a taxelor vamale, taxei pe valoarea adăugată și a comisionului vamal organele vamale au calculat majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioada .....2006 – .....2010 și dobânzi compensatorii în sumă de Z lei.

III. Având în vedere cele constatate de organele vamale, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

SC „X” SRL cu sediul în Z, str. Z, nr. Z, ap. Z, județul Z, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. Z și are codul unic de înregistrare Z.

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Z este investită să se pronunțe dacă SC „X” SRL datorează obligațiile vamale în sumă totală de Z lei stabilite prin Deciziile pentru regularizarea situației nr. Z la încheierea din oficiu de către organele vamale a unor operațiuni suspensive de admitere temporară din 2006, în condițiile în care uneltele de măsură și dispozitivele pentru montaj în cauză, țara de origine Germania, nu se mai află pe teritoriul României din ianuarie 2008 societatea restituindu-le firmei H din U, în termenul de 2 ani reglementat pentru aprobarea tacită la solicitarea prelungirii autorizației de admitere temporară cu cererea nr. Z.**

La refacerea actelor administrative desființate prin Decizia nr. Z, se reține că organele vamale s-au limitat să menționeze în procesul verbal de control nr. Z că uneltele de măsură și dispozitivele pentru montaj în cauză sunt necomunitare stabilind prin Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. Z, că SC „X” SRL are de plată taxe vamale în sumă de Z lei, taxă pe valoarea adăugată în sumă de Z lei, comision vamal în sumă de Z lei și

majorări de întârziere și dobânzi compensatorii în sumă de Z lei aferente operațiunilor de admitere temporară potrivit declarațiilor vamale nr. Z, nr. Z și nr. Z.

Față de această situație, contestatoarea SC "X" SRL susține că a respectat termenul de 2 ani reglementat pentru aprobarea tacită, până în ..... 2008 toate bunurile fiind returnate firmei H din U, cu mențiunea că prin cererea înregistrată la Biroul vamal Z sub nr. Z, anexată la dosar, a solicitat aprobarea prelungirii autorizației de admitere temporară până la .....2007 și pentru că autoritatea vamală nu a răspuns la cerere până la sfârșitul anului 2006, a considerat că aceasta cerere a fost aprobată tacit.

De asemenea, precizează că în baza contractului încheiat cu partenerul extern, i-a restituit acestuia după data de 01.01.2007 SDV-urile și materialele prelucrate, pe bază de facturi proforme, pe care le-a raportat lunar prin programul INTRASTAT al Institutului Național de Statistică și depune în acest sens la dosar toate documentele nominalizate: contractele de comodat pentru utilaje și de antrepriză pentru executarea muncii în sistem lohn, facturile proforme, declarațiile statistice Intrastat și deconturile justificative ale operațiunilor de perfecționare activă, declarațiile vamale, procesul-verbal încheiat în data de .....2008 cu partenerul H din U după finalizarea operațiunilor, precum și Procesul verbal de control încheiat de către organele de control ale Oficiului vamal Z din U, la data de .....2010, ca dovadă de returnare a bunurilor și documente (declarații și facturi) din care reiese că uneltele și dispozitivele sunt bunuri comunitare din Germania după cum rezultă și din declarațiile vamale în cauză.

În drept, cauza își găsește soluționarea în dispozițiile art. 85, 108(2), 138 și 140 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2.913/ 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, care prevăd că:

“Art. 85. Utilizarea oricărui regim vamal cu impact economic este condiționată de eliberarea autorizației de către autoritățile vamale.

[...]

Art. 108. - (2) Termenul începe să curgă de la data la care mărfurile necomunitare sunt plasate sub regimul de perfecționare activă. **Autoritățile vamale pot acorda o prelungire în urma prezentării unei cereri bine argumentate de către titularul autorizației.**

[...]

Art. 138. Autorizația de admitere temporară se acordă la cererea persoanei care utilizează mărfurile sau care se ocupă ca ele să fie utilizate.

[...]

Art. 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 aliniatele (1) și (2) pentru a permite utilizarea autorizată.**”

Potrivit prevederilor legale de mai sus, utilizarea regimului vamal de admitere temporară se face pe baza autorizației aprobate de autoritatea vamală la cererea societății solicitante, autorizație în care sunt menționate condițiile de utilizare a regimului în cauză și termenul până la care bunurile de import trebuie să fie exportate, reexportate sau să li se dea o altă destinație vamală, organele vamale putând acorda prelungirea termenului de valabilitate a autorizației de admitere temporară sau perfecționare activă în baza cererii argumentate a titularului autorizației, fapt care nu a fost respectat de Biroul vamal Z privind solicitarea făcută înainte cu 30 de zile de împlinirea termenului limită de finalizare și înregistrată sub nr. Z, a prelungirii termenului de valabilitate a autorizației de admitere temporară până la data de .....2007.

În spetă, sunt aplicabile și prevederile art. 91- 95 și art. 119 – 122 din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al României, unde se arată că:

“Art. 91. - Regimurile vamale suspensive sunt operațiuni cu titlu temporar, care au drept efect suspendarea plății taxelor vamale.

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

Art. 94. - Autoritatea vamala cere constituirea unei garantii care sa asigure incasarea drepturilor de import ce ar putea fi datorate.

Art. 95. - (1) Regimul vamal suspensiv aprobat se incheie atunci cand marfurile primesc un alt regim vamal.

(2) Autoritatea vamala poate dispune, din oficiu, incheierea regimului vamal suspensiv atunci cand titularul nu finalizeaza operatiunile acestui regim in termenul aprobat.

(3) Dispozitiile alin. (1) si (2) se aplica si in cazul produselor compensatoare sau transformate, obtinute in cadrul regimurilor de perfectionare activa sau pasiva si de transformare sub control vamal.

[...]

Art.119. - Regimul de admitere temporara permite utilizarea pe teritoriul Romaniei, cu exonerare totala sau partiala de drepturi de import si fara aplicarea masurilor de politica comerciala, a marfurilor straine destinate a fi reexportate in aceeasi stare, cu exceptia uzurii lor normale.

Art. 120. - (1) Autoritatea vamala fixeaza un termen in cadrul caruia marfurile trebuie sa fie reexportate sau sa primeasca o noua destinatie vamala. Termenul aprobat trebuie sa permita ca scopul utilizarii sa poata fi realizat.

(2) Autoritatea vamala, cu acordul titularului regimului de admitere temporara, poate scurta sau, in cazuri exceptionale, temeinic justificate, poate prelungi termenul initial.

Art. 121. - (1) In cazul marfurilor plasate sub regim de admitere temporara cu exonerare partiala de taxe vamale, cuantumul taxelor vamale se incaseaza in proportie de 3% din suma care se datora, daca marfurile ar fi fost importate. Cuantumul se calculeaza pentru fiecare luna sau fractiune de luna a duratei in care marfurile se afla sub regim de admitere temporara, fara a putea depasi cuantumul datorat in cazul in care aceleasi marfuri ar fi fost importate.

(2) In cazul in care titularul regimului de admitere temporara cesioneaza operatiunea, fiecare titular achita drepturile de import aferente perioadei de utilizare a bunului. Cand, in cazul aceleiasi luni, utilizarea s-a facut de catre ambii titulari, drepturile de import se achita de catre cedent.

Art. 122. - (1) In cazul in care marfurile aflate in regim de admitere temporara cu exonerare totala de drepturi de import sunt importate, elementele de taxare sunt cele in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale de import.

(2) Pentru marfurile plasate in regim de admitere temporara cu exonerare partiala de drepturi de import si care, ulterior, se importa, cuantumul consta in diferenta dintre sumele incasate potrivit art. 121 si sumele calculate potrivit alin. (1).”

menținute prin art. 108, 158 și 160 din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al României, începând cu iunie 2006:

“Art. 108. - (1) Utilizarea unui regim vamal economic este condiționată de eliberarea unei autorizații de către autoritatea vamală.

(2) Autorizația se acordă persoanelor care asigură toate condițiile necesare pentru efectuarea corectă a operațiunilor și când autoritatea vamală poate asigura supravegherea și controlul regimului fără a mai trebui să introducă măsuri administrative disproporționate față de necesitățile economice respective.

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

(4) Titularul autorizației este obligat să informeze autoritatea vamală asupra tuturor elementelor survenite după acordarea autorizației care pot influența menținerea acestora sau condițiile de utilizare a acestora.

[...]

Art. 158. - Autorizația de admitere temporară se acordă la cererea persoanei care utilizează mărfurile sau care se ocupă ca acestea să fie utilizate.

[...]

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.

(2) Termenul maxim în care mărfurile pot rămâne în regimul de admitere temporară este de 24 luni. Autoritatea vamală poate stabili reducerea termenului, cu acordul persoanei în cauză.

(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.”

Prin urmare, regimurile vamale suspensive de admitere temporară și perfecționare activă se încheie la data la care bunurile sunt exportate sau reexportate sau li se dă o altă destinație vamală admisă, astfel că în cazul nostru încheierea din oficiu a regimurilor vamale suspensive și calcularea de drepturi de import în sumă totală de Z lei în baza art. 122 din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al României, nu se mai justifică deoarece toate materialele precum și uneltele de măsură și dispozitivele pentru montaj nu se mai află pe teritoriul României din ianuarie 2008, potrivit documentelor anexate la dosar, cu precizarea că SC "X" SRL din Z neprimind răspuns la cererea depusă, a considerat-o ca fiind rezolvată prin aprobare tacită în termenul legal de 24 de luni.

În ceea ce privește reanalizarea stării de fapt referitoare la regimurile suspensive în cauză, dispusă prin Decizia nr. Z se reține că,

fără să se pronunțe asupra documentelor prezentate de societate privind restituirea după 01.01.2007, când România a devenit stat comunitar, a bunurilor originare din Germania aduse pentru utilizare temporară, fapt confirmat de către firma parteneră ungară și de autoritățile vamale din Ungaria prin Procesul verbal de control încheiat la data de 30.09.2010 din care rezultă că toate utilajele se regăsesc la sediul acestei firme, deci înafara României, de aceasta dată organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale fac greșit mențiunea că uneltele și dispozitivele aduse din Ungaria sunt necomunitare, **cu toate că în cele 3 declarații vamale nr. Z, nr. Z și nr. Z, la rubricile Z și Z privind țara de origine este înscrisă Germania și codul DE, acestea fiind vizate de organele vamale la data introducerii bunurilor în țară.**

Ca atare, rezultă că organele vamale nejustificat au tratat bunurile în cauză, **neținând seama de motivele de fapt și de drept care trebuie avute în vedere la emiterea actului administrativ fiscal, ca importuri definitive de bunuri necomunitare**, deși din ianuarie 2008 toate materialele, uneltele de măsură și dispozitivele pentru montaj se află înafara teritoriului României.

În plus față de acestea, la data de Z SC "X" SRL din Z aduce pentru a dovedi originea comunitară a uneltelor și dispozitivelor în cauză și netemeinicia actelor administrativ fiscale atacate, declarații și facturi în legătură cu raporturile privind aceste bunuri originare din Germania, dintre firma H din U și firma-mamă R din Germania.

Pe cale de consecință, potrivit considerentelor arătate în cuprinsul prezentei decizii de soluționare, se impune desființarea Deciziilor pentru regularizarea situației nr. Z privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal și a Procesului verbal de control nr. Z în ceea ce privește taxele vamale în sumă de Z lei, taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei și comisionul vamal în sumă de Z lei, în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care menționează că:

**"(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare."**

Totodată, întrucât majorările de întârziere în sumă de Z lei și dobânzile compensatorii în sumă de Z lei au fost calculate ca măsuri accesorii pentru neplata la scadență a taxelor vamale, taxei pe valoarea adăugată de plată și comisionului vamal și pentru că debitul de bază în sumă de Z lei care a generat aceste accesorii a fost desființat, potrivit principiului de drept "accessorium sequitur principale" - secundarul urmează principalul, Deciziile pentru regularizarea situației nr. Z urmează



să fie desființate și pentru majorările de întârziere și dobânzile compensatorii în sumă totală de Z lei.

În termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, organele vamale de control din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Z vor proceda la reanalizarea situației de fapt și de drept a bunurilor în cauză conform declarațiilor vamale nr. Z, nr. Z și nr. Z din care rezultă țara de origine și documentelor prezentate de contestatoare, (autorizația de admitere temporară, contractul încheiat cu firma din Ungaria, facturile, deconturile și situațiile justificative privind restituirea bunurilor, declarații, etc.) potrivit reglementărilor legale privind admiterea temporară.

În acest sens sunt dispozițiile pct. 12.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul nr. 519/ 2005 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care specifică:

**“Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”**

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) și 216(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE**

Desființarea Deciziilor pentru regularizarea situației nr. Z privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal și a Procesului verbal de control nr. Z privind datoria vamală în sumă totală de Z lei stabilită pentru SC "X" SRL din Z, urmând ca organele vamale să reanalizeze starea de fapt și de drept a bunurilor în cauză potrivit documentelor prezentate de societate și prevederilor legale în materie, după cum am arătat în cuprinsul prezentei decizii.

director executiv

