



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția 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...../16.08.2011

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. X S.R.L. IAȘI

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului
Iași sub nr./**06.07.2011**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, prin adresa nr..... din 05.07.2011, înregistrată la instituția noastră sub nr. din 06.07.2011 cu privire la contestația formulată de **S.C. X S.R.L.** cu sediul în localitatea ..., str. ... nr. ..., comuna, jud. Iași, cod poștal ..., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr., cod de identificare fiscală RO

Contestația este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./31.05.2011, emisă în baza Procesului verbal de control nr./31.05.2011, 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 Z și poartă amprenta ștampilei, în original, a societății, precum și a Cabinetului de avocat Z.

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 reprezentantului societății sub semnătură în data de 02.06.2011, prin semnarea pe aceasta și înscrierea mențiunii "Am primit un exemplar", iar contestația a fost depusă la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași unde a fost înregistrată sub nr.....din 29.06.2011, iar la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași a fost înregistrată sub nr..... din 30.06.2011.

Contestația este însoțită de Referatul motivat cu propuneri de soluționare nr...../05.07.2011, transmis cu adresa nr..... din 05.07.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. din 06.07.2011, 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./31.05.2011.

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 S lei stabilite în sarcina sa prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./31.05.2011 emisă în baza Procesului verbal de control nr./31.05.2011, de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, motivând în susținerea contestației următoarele:

Invocând prevederile art.161¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, societatea susține că nu există fapt generator de taxă în situația în care bunul importat a fost reexportat către persoana din statul membru din care a fost inițial exportat și, în consecință, nici obligația plății datoriei vamale aferente.

Astfel:

1. Societatea confirmă faptul că la data de 07.03.2006 a depus declarația vamală nr..... 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 menționează faptul că un reprezentant al societății 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..., 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, X1.

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 privește declarațiile vamale nr. ... din 30.10.2006 referitoare la 501 buc. kituri componente electronice și 501 buc. circuite imprimate și nr. din 24.12.2006 referitoare la 884 buc. kituri componente electronice și 884 buc. circuite imprimate.

3. Societatea a depus declarația vamală nr. din 26.09.2006 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, X1.

De asemenea, a depus :

- declarația nr. privind instrument pentru finisare nuclee toroidale și pistol pneumatic, operațiune închisă, fapt care rezultă din CMR din 27.04.2007, dar și prin corespondența purtată cu partenerul extern, X1;

- declarația nr. ... din 17.11.2006 privind baie statică rotativă, operațiune închisă, fapt care rezultă din CMR din 08.11.2007, dar și prin corespondența purtată cu partenerul extern, X1;

- declarația nr. ... din 25.11.2006 privind banc de probă pentru circuite imprimate, operațiune închisă, fapt care rezultă din CMR din 26.10.2007, dar și prin corespondența purtată cu partenerul extern, X2.

Față de cele arătate, societatea solicită admiterea contestației și anularea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../31.05.2011, emisă în baza Procesului verbal de control nr./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 – Serviciul Inspecție Fiscală și Control Ulterior, în urma controlului ulterior efectuat asupra declarațiilor vamale depuse de **S.C. X S.R.L. IAȘI** în anul 2006, respectiv nr.... din

07.03.2007, prin care aceasta solicită acordarea regimului de admitere temporară cu exonerarea parțială de drepturi de import, nr. ... din 26.09.2006, nr. ... din 26.09.2006, nr. din 17.11.2006 și nr. din 25.11.2006 prin care solicită acordarea regimului de admitere temporară, nr. ... din 07.04.2006 prin care solicită acordarea regimului de perfecționare pasivă și nr. ... din 31.07.2006, nr. ... din 30.10.2006 și nr. ... din 24.12.2006 prin care solicită acordarea regimului de perfecționare activă, regimuri acordate 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) și în 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, organele de inspecție fiscală au procedat la închiderea din oficiu a operațiunilor suspensive și, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... /31.05.2011, emisă în baza Procesului verbal de control nr. ... /31.05.2011, 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;
- S lei - penalități de întârziere aferente comisionului vamal.

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

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, se poate pronunța pe fondul cauzei, în condițiile în care S.C. X S.R.L. IAȘI solicită, prin adresa nr..... din 01.08.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr..... din 01.08.2011, suspendarea soluționării contestației până la data de 30.09.2011 pentru a depune documente necesare în susținerea contestației.

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. ... din 07.03.2007 prin care solicită acordarea regimului de admitere temporară cu exonerarea parțială de drepturi de import, nr.... din 26.09.2006, nr. ... din 26.09.2006, nr. ... din 17.11.2006 și nr. ... din 25.11.2006 prin care solicită acordarea regimului de admitere temporară, nr. din 07.04.2006 prin care solicită acordarea regimului de perfecționare pasivă și nr. ... din 31.07.2006, nr. ... din 30.10.2006 și nr. din 24.12.2006 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. ...din 07.03.2007, nr. ... din 31.07.2006, nr. ... din 30.10.2006 și nr. ... din 24.12.2006;
- 07.08.2006 pentru bunurile care fac obiectul declarației vamale nr. ... din 07.04.2006;
- 27.03.2007 pentru bunurile care fac obiectul declarațiilor vamale nr... din 26.09.2006, nr. ... din 26.09.2006.

Urmarea controlului ulterior efectuat, s-a constatat faptul că dovezile prezentate de **S.C. X S.R.L. IAȘI** ca justificare a încheierii

operațiunilor suspensive prezentate mai sus sunt 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. .../31.05.2011 în baza căruia a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./31.05.2011 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 partenerii externi, fapt care rezultă din scrisorile de transport CMR, dar și prin corespondența purtată cu aceștia, considerând că, efectuându-se operațiunea de returnare a bunurilor, practic, operațiunea s-a încheiat.

Prin adresa nr.... din 01.08.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. ... din 01.08.2011, societatea contestatoare solicită suspendarea soluționării contestației până la data de 30.09.2011, pentru a depune la dosarul cauzei documente cu care să facă dovada celor susținute.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 214 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

„Organul de soluționare competent poate suspenda procedura, la cerere, dacă sunt motive întemeiate. La aprobarea suspendării, organul de soluționare competent va stabili și termenul până la care se suspendă procedura. Suspendarea poate fi solicitată o singură dată.”,

prevederile alin.(3) al art. 214 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

„Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.”

În acest sens, pct. 10.7. din Instrucțiunile privind aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.137 din 25.05.2011, stipulează :

„Organul de soluționare competent poate suspenda procedura de soluționare a contestației, la cererea contestatorului, dacă acesta prezintă motive întemeiate, cu excepția situației în care motivul suspendării îl reprezintă cererea înaintată instanței judecătorești competente prin care s-a solicitat suspendarea executării actului administrativ fiscal contestat. Amânarea datei de soluționare a contestației se poate solicita o singură dată. La aprobarea suspendării, organul de soluționare competent va stabili și termenul până la care se suspendă procedura. Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent, indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.”

În conformitate cu prevederile legale redate mai sus și având în vedere faptul că societatea contestatoare a solicitat amânarea soluționării contestației pentru a prezenta documente pentru justificarea celor susținute în contestație, fapt care are o înrăurire hotărâtoare asupra soluției pe care organul de soluționare competent urmează să o dea în soluționarea cauzei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, va suspenda soluționarea contestației până la data de 30.09.2011, procedura administrativă urmând a fi reluată după depunerea documentelor sau după expirarea termenului stabilit, indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr.2945/2010, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art.1 Suspendarea soluționării contestației formulate de **S.C. X S.R.L. IAȘI** până la data de 30.09.2011, pentru suma totală de **S lei** și 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;

- 5 lei - comision vamal;
- 5 lei - dobânzi aferente comisionului vamal;
- 5 lei - penalități de întârziere aferente comisionului comisionului vamal,

procedura administrativă urmând a fi reluată după depunerea documentelor sau după expirarea termenului stabilit, indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie societății contestatoare 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 cailor administrative de atac.

DIRECTOR EXECUTIV,

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

ȘEF SERVICIU JURIDIC,