

**DECIZIA nr.336 din 01.09.2010**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**S.C. XX S.A.**, inregistrata la D.G.F.P.-M.B.  
sub nr.xx/06.08.2010

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Directia Municipiului Bucuresti pentru Accize si Operatiuni Vamale, cu adresa nr.xx/02.08.2010, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.xx/06.08.2010 cu privire la contestatia formulata de **S.C. XX S.A.**, cu sediul in Bucuresti, Xx sector 2.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Directia Municipiului Bucuresti pentru Accize si Operatiuni Vamale sub nr.xx/28.11.2008, il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.xx/30.10.2008, comunicata cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire in data de 25.11.2008 prin care organele vamale au stabilit in sarcina societatii obligatii in suma de xx lei reprezentand T.V.A.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute art.205 alin.(1), art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.1 lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. XX S.A.**

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I. S.C. XX S.A.** solicita anularea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.xx/30.10.2008 din care rezulta ca datoreaza bugetului de stat suma de xx lei si reevaluarea situatiei considerand ca exista o eroare in evidentele vamale, din urmatoarelor motive:

- in data de 24.07.2006 a efectuat un import temporar din Franta cu DVIT I xx/24.07.2006 pentru care a depus o garantie in valoare de xx lei (suma in discutie), achitata cu OP xx/31.07.2006;
- incheierea regimului de admitere temporara s-a efectuat la data de 23.07.2007, conform declaratiei vamale nr.xx/23.07.2007 si a CMR din care rezulta ca piesele pentru utilajul de prelucrare a tablei au fost returnate expeditorului intracomunitar care le-a receptionat la data de 30.07.2007, conditii in care organul vamal i-a returnat garantia depusa in suma de xx lei;
- la data de 29.08.2008, in urma adresei nr.12719 s-a prezentat la Biroul Vamal Targuri si Expozitii si a depus in original Declaratia vamala de export nr.xx/23.07.2007 si CMR 23.07.2007/30.07.2007;
- receptia documentelor originale a fost parafata cu stampila Vama Romana - Biroul Vamal Targuri si Expozitii.

**II.** Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.xx/30.10.2008, reprezentantii D.M.B.A.O.V. au stabilit in sarcina societatii T.V.A. de plata in suma de **xx lei** in baza adresei D.R.A.O.V.B. nr.xx/26.05.2008.

**III.** Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului vamal, sustinerile contestatarei si prevederile legale pe perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

***Cauza supusa solutionarii este daca regimul vamal suspensiv de admitere temporara initiat inainte de aderare se considera inchis in baza unei declaratii vamale de export in conditiile in care dupa aderare inchiderea regimului vamal suspensiv se face prin prezentarea documentului T2L.***

**In fapt**, prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.xx/30.10.2008 organele vamale au stabilit in sarcina societatii TVA de plata in suma de xx lei in baza adresei DRAOVB nr.xx/26.05.2008, temeiul de drept fiind art.78 si art.89 alin.(2) din Regulamentul (CEE) 2913/92, art.77 si art.78 din OANAF nr.7521/2006, art.100 din Legea 86/2006.

Tinand seama ca incepand cu data de 01.01.2007, o data cu aderarea Romaniei la Uniunea Europeana, se aplica legislatia vamala europeana prin adresa nr. xx/26.05.2008, transmisa de D.R.A.O.V.B. catre toate structurile din subordinea sa se solicita verificarea operatiunilor de efectuate in perioada 01.01.2007-14.04.2008 tinand seama de prevederile Regulamentului (CEE) nr.2913/92, la care se anexeaza lista declaratiilor de export in cauza, pe fiecare unitate in parte. In aceasta lista se regaseste si **S.C. XX S.A.** cu declaratia vamala de export nr.xx/23.07.2007.

**S.C. XX S.A.** cu DVI nr.xx/24.07.2006 a importat din Franta, un colet de piese pentru utilaj de prelucrare a tablei, plasat sub regimul de admitere temporara, preferintele solicitate (rubrica 36 cod 30A) fiind de regim tarifar preferential prevazut de Acordul de asociere la C.E.E. pentru care s-a depus o garantie vamala in cuantum de xx lei.

Operatiunea de import temporar s-a efectuat prin Biroul Vamal Bucuresti - Targuri si Expozitii, avand ca termen de incheiere a operatiunii data de 24.07.2007.

La dosarul cauzei se afla autorizatia de admitere temporara inregistrata la organul vamal sub nr.xx/24.07.2006 prin care s-a aprobat regimul de admitere temporara cu exonerare partiala, conform art.162 din Legea 86/2006, cu termen de incheiere a operatiunii 12 luni.

In data de 23.07.2007 **S.C. XX S.A.** intocmeste Declaratia vamala de export nr.xx/23.07.2007 cu regim de reexport al marfurilor straine ce urmeaza unui regim vamal suspensiv (rubrica 37), tara de destinatie Franta.

Prin adresa nr.12719/29.08.2008 Directia Municipiului Bucuresti pentru Accize si Operatiuni Vamale instiiteaza societatea ca incepand cu data de 01.01.2007 marfurile circula fara formalitati vamale in interiorul comunitatii, mentionandu-se declararea eronata a DVE xx/23.07.2007.

Se precizeaza faptul ca regimul vamal de admitere temporara trebuie sa se incheie conform legislatiei vamale comunitare solicitand societatii prezentarea dovezii ca marfurile au fost puse in libera circulatie in comunitatea largita.

Totodata organul vamal instiiteaza societatea ca invalidarea declaratiei de export poate conduce la nasterea unei datorii vamale in lipsa unei dovezi privind statutul comunitar marfurile provind dintr-un regim suspensiv.

Desi i se aduce la cunostinta faptul ca regimul vamal de admitere temporara trebuie sa se incheie conform legislatiei vamale comunitare iar DVE xx/23.07.2007 este eronata, existand posibilitatea invalidarii acesteia, **S.C. XX S.A.** raspunde solicitarilor organului vamal cu adresa nr.xx/29.08.2008, anexand in original ca documente DVE xx/23.07.2007 si CMR- 23.07.2007/30.07.2007.

Tinand seama ca nu au fost depuse documente care sa dovedeasca statutul comunitar al marfurilor, organul vamal a emis decizia contestata prin care au stabilit in sarcina societatii TVA de plata in suma de xx lei.

**In drept**, referitor la "Regimurile vamale suspensive", art.111 din Codul vamal al României aprobat prin Legea nr. 86/2006, in vigoare la data obtinerii autorizatiei de admitere temporara nr.xx/24.07.2006 si la data depunerii declaratiei vamale nr. I xx/24.07.2006, prin care s-a solicitat introducerea de bunuri în vederea plasarii sub regimul vamal de admitere temporara, precizeaza:

" Art. 111. - (1) Regimul suspensiv economic se încheie când marfurile 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 marfurilor pentru care regimul vamal nu s-a încheiat în condițiile prevăzute."**

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

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

(2) Autorizațiile emise în temeiul reglementărilor vamale anterioare prezentului regulament își 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** pentru ratificarea Tratatului dintre Regatul Belgiei, Republica Ceha, Regatul Danemarcei, Republica Federală Germania, Republica Estonia, Republica Elveția, Regatul Spaniei, Republica Franceză, Irlanda, Republica Italiană, Republica Cipru, Republica Letonia, Republica Lituania, Marele Ducat al Luxemburgului, Republica Ungară, Republica Malta, Regatul Țărilor 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, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 465 din 1 iunie 2005."

Începând cu 1 ianuarie 2007, data aderării României la Uniunea Europeană, operațiunile pentru care s-au depus declarații vamale sub regimul prevăzut în reglementările vamale anterioare, se încheie potrivit prevederilor cuprinse în Tratatul de aderare aprobat prin **Legea nr. 157/2005**.

Referitor la "REGIMURILE VAMALE" pct.4 alin.13 din Anexa V la "Protocolul privind condițiile și aranjamentele referitoare la admiterea republicii Bulgaria și României în Uniunea Europeană", cuprins în Tratatul de aderare aprobat prin **Legea nr. 157/2005**, prevede:

"(13) Depozitul temporar și regimurile vamale menționate la articolul 4 alineatul (16) literele (b)-(h) din **Regulamentul (CEE) nr. 2913/92** care au început înainte de aderare încetează sau se încheie în condițiile legislației comunitare.

**În cazul în care încetarea sau încheierea da naștere unei datorii vamale, suma drepturilor de import care trebuie plătite este cea în vigoare la data la care a luat naștere datoria vamală în conformitate cu Tariful Vamal Comun și suma plătită este considerată resursa proprie a Comunității."**

Articolul 4 alineatul (16) literele (b)-(h) din **Regulamentul (CEE) nr. 2913/92** prevede:

"În sensul prezentului cod, se aplică următoarele definiții:

16. „Regim vamal” reprezintă:

(a) punerea în liberă circulație;

(b) tranzitul;

(...)

(f) admiterea temporară

(...)

(h) exportul."

Deci, odată cu aderarea României la Uniunea Europeană la data de 01.01.2007, țara noastră a adoptat 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, prevederile acestora fiind de imediata aplicare.

Incheierea operatiunilor vamale suspensive incepute inainte de aderare si inchise dupa aderare avand ca destinatie o tara membra a U.E., se scot din evidenta autoritatii vamale romane fara a fi necesara intocmirea altor formalitati vamale cu prezentarea unor declaratii vamale de punere in libera circulatie sau a unui document T2L emis de autoritatile vamale din statul membru al U.E. de destinatie.

De asemenea art. 315 din Regulamentul nr. 2454/1993 al Comisiei privind dispozitiile de aplicare a Regulamentului CEE nr. 2913/1992 de instituire a Codului vamal Comunitar precizeaza:

*"1. Dovada statului comunitar al marfurilor se face prin prezentarea unui document T2L. Acest document se întocmeste în conformitate cu alineatele (3)-(5).*

*[...]*

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

Este de asemenea este posibil ca, o declaratie T2L sa se faca direct pe un carnet TIR in baza art. 319 din acelasi act normativ care precizeaza:

*"1. În cazul în care marfurile sunt transportate sub acoperirea unui carnet TIR sau a unui carnet ATA, în scopul de a dovedi caracterul comunitar al marfurilor declarantul poate înscrie sigla „T2L” în spatiul rezervat pentru descrierea marfurilor, împreuna cu semnatura sa, pe toate voletele relevante ale carnetului folosit, înainte de a prezenta carnetul la biroul de plecare pentru vizare. Sigla „T2L”, pe toate voletele pe care a fost aplicata, se autentifica cu stampila biroului de plecare, însoțita de semnatura functionarului competent."*

Se constata ca operatiunea suspensiva inceputa de **S.C. XX S.A.** inainte de 01.01.2007, data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana, a fost incheiata dupa aderare prin intocmirea formalitatilor de export/reexport catre un stat membru al Uniunii Europene, fapt ce contravine prevederilor art.161 alin.(1) din Regulamentului CEE nr. 2913/1992, care stipuleaza:

*"Regimul de export permite marfurilor comunitare sa iasa de pe teritoriul vamal al Comunitatii.*

*Exportul presupune aplicarea formalitatilor de iesire inclusiv a msurilor de politica comerciala dupa caz, a drepturilor de export."*

Referitor la controlul ulterior al declaratiilor si masurile necesare pentru a reglementa situatia marfurilor pentru care nu s-a încheiat un regim în conditii legale, autoritatile vamale aplica prevederile art.78, art.89, art.144 si art.204 din **Regulamentul (CEE) nr. 2913/92** al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, care precizeaza:

### **"Articolul 78**

*(1) Autoritățile vamale, din oficiu sau la cererea declarantului, pot modifica declaratia după acordarea liberului de vamă pentru mărfuri.*

*(2) Autoritățile vamale, după acordarea liberului de vamă si pentru a se convinge de acuratetea datelor cuprinse în declaratie, pot controla documentele comerciale si datele referitoare la operatiunile de import sau export cu privire la mărfurile în cauză sau la operatiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri. Asemenea controale pot fi efectuate la sediul declarantului, al oricărei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional de operatiunile mentionate sau al oricărei alte persoane aflate în posesia documentului si a datelor mentionate în scopuri comerciale. Aceste autorități pot verifica de asemenea mărfurile când este încă posibil ca ele să fie prezentate.*

*(3) Atunci când revizuirea unei declaratii sau un control ulterior indica faptul ca dispozitiile care reglementeaza regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informatii incomplete sau incorecte,*

autoritatile vamale, în conformitate cu dispozitiile preva trebuie sa ia masurile necesare pentru reglementarea situatiei, tinând seama de orice informatie noua de care dispun."

#### **"Articolul 89**

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

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

#### **"Articolul 144**

1. Atunci când se naste o datorie vamala pentru marfuri de import, valoarea unei astfel de datorii se stabileste pe baza elementelor de taxare corespunzatoare pentru marfurile respective în momentul aprobarii declaratiei de plasare a marfurilor sub regimul de admitere temporara. (...)."

#### **"Articolul 204**

(1) O datorie vamala la import ia nastere prin:

(a) neexecutarea uneia dintre obligatiile care rezulta, în privinta marfurilor supuse drepturilor de import, din depozitarea lor temporara sau din utilizarea regimului vamal sub care sunt plasate sau

(b) nerespectarea unei conditii care reglementeaza plasarea marfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import tinând seama de destinatia marfurilor, în alte cazuri decât cele mentionate la articolul 203 doar daca nu se stabileste ca acele omisiuni nu au un efect semnificativ asupra utilizarii corecte a regimului de depozitare temporara sau a regimului vamal în cauza.

(2) Datoria vamala ia nastere fie în momentul în care obligatia a carei neexecutare genereaza datorii vamale înceteaza a mai fi îndeplinita, fie în momentul în care marfurile sunt plasate sub regimul vamal în cauza, atunci când se stabileste ulterior ca o conditie care reglementeaza plasarea marfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import tinând seama de destinatia marfurilor nu a fost îndeplinita în fapt.

(3) Debitorul vamal este persoana careia i se solicita, în functie de împrejurari, fie executarea obligatiilor aparute, în privinta marfurilor supuse drepturilor de import, în urma depozitarii lor temporare sau a utilizarii regimului vamal sub care au fost plasate, fie respectarea conditiilor care reglementeaza plasarea marfurilor sub acel regim".

În conformitate cu dispozitiile legale mai sus mentionate, în urma controlului ulterior organul vamal a constatat ca societatea nu a respectat principiile continute în Anexa V pct.4 din Tratatul de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana prin care se stabileste ca regimurile vamale mentionate la art.4 alin. 16 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 al Consiliului Europei incepte anterior aderarii si neterminate, trebuie sa se încheie conform legislatiei comunitare, a instiintat societatea în acest sens si a solicitat dovada ca marfurile au fost puse în libera circulatie în comunitatea largita comunicandu-i ca în lipsa unei dovezi privind statutul comunitar conduce la nasterea unei datorii vamale.

În acest context, se retine ca societatea nu a depus la organul vamal documentele necesare spre a beneficia de scutire la plata drepturilor vamale de import, omisiune care potrivit art. 204 din **Regulamentul (CEE) nr. 2913/92**, conduce la nasterea datoriei vamale, în speta T.V.A.

În consecinta, se constata ca, urmare controlului ulterior finalizat prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.xx/30.10.2008, organele vamale au stabilit în conformitate cu prevederile legale aplicabile spetei, ca pentru bunurile importate în regim de admitere temporara pentru care nu s-a facut dovada ca au fost puse în libera circulatie în comunitatea largita, **S.C. XX S.A.** datoreaza drepturi vamale suplimentare în suma totala de xx lei reprezentand T.V.A., motiv pentru care contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute în continutul deciziei si în temeiul prevederilor art.111 din Codul vamal al României aprobat prin Legea nr. 86/2006, art. 660 din HG nr. 707/2006 privind Regulamentul de

aplicare a Codului Vamal al Romaniei, pct.4 alin.(13) din Anexa nr. V la "Protocolul privind conditiile si aranjamentele referitoare la admiterea republicii Bulgaria si Romaniei un Uniunea Europeana", cuprins in Tratatul de aderare aprobat prin Legea nr. 157/2005, art.4 alin.(16), art.78, art.89, art.144, art.161 alin.(1) si art.204 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92, art.315 din Regulamentul nr. 2454/1993 al Comisiei privind dispozitiile de aplicare a Regulamentului CEE nr. 2913/1992 de instituire a Codului vamal Comunitar, 205 alin.(1), art. 207 alin.(1), art. 209 alin.1 lit. a) si art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

#### **DECIDE:**

**Art.I.** Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **S.C. XX S.A.**, pentru suma de xx lei reprezentand T.V.A. stabilita prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.xx/30.10.2008, emisa Directia Municipiului Bucuresti pentru Accize si Operatiuni Vamale.

**Art.II.** Prezenta se comunica **S.C. XX S.A.**, cu sediul in Bucuresti, Xx sector 2 si Directiei Municipiului Bucuresti pentru Accize si Operatiuni Vamale.

**Art.III.** Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.