

DECIZIA nr. 556/22.08.2013  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC X SA** inregistrata la  
Serviciul solutionare contestatii sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de catre de Biroul Vamal X Calatori, cu adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr. x si transmisa la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x si de catre Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti cu adresa nr. x cu privire la contestatia formulata de **SC X SA**, cu sediul in Bucuresti, str. x, sector 2.

Obiectul contestatiei nr. x, inregistrata la Biroul Vamal X Calatori sub nr. x si nr. x, completata cu adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x il constituie Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x si x din 18.04.2013, emise in baza proceselor verbale de control nr. x si x din 18.04.2013, prin care organele vamale au stabilit in sarcina **SC X SA** drepturi vamale in suma de x lei si accesorii aferente drepturilor vamale in suma de x lei.

Avand in vedere prevederile 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, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC X SA**.

I. Prin adresa nr. x, inregistrata la Biroul Vamal X Calatori sub nr. x si nr. x, completata cu adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, **SC X SA** a formulat contestatie impotriva Deciziilor pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x si x din 18.04.2013, emise in baza proceselor verbale de control nr. x si x din 18.04.2013 prin care solicita anulara acestor acte pentru urmatoarele motive:

In conformitate cu acordul de servicii incheiat intre X SA si Ministerul Apararii Nationale/Statul major al Fortelor Terestre/UM0x Bucuresti, obligatiile societatii, care este autorizata sa efectueze operatiuni de comert exterior cu produse militare (Cod inregistrare E x MAE – Departamentul pentru Controlul Exporturilor) constau in obtinerea licentelor de import de la MAE - Departamentul pentru Controlul Exporturilor a Certificatelor pentru echipamente militare de la Comisia Guvernamentala ce functioneaza in cadrul departamentului pentru armamente si, dupa caz, a altor aprobari de la autoritatile abilitate, asigurarea prin comisionarii vamali a obtinerii liberului de vama si predarea bunurilor importate autoritatii contractante.

In conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 150/2003 al Consiliului, pentru anumite armamente si echipamente militare a caror incadrare tarifara se regaseste in anexa I din acest regulament, se elibereaza Certificatul pentru echipamente militare de catre Ministerul Apararii Nationale, certificat care se prezinta la biroul vamal in momentul punerii in libera circulatie a marfurilor in vederea suspendarii drepturilor vamale pentru aceste produse.

In cazul importului produselor aferente acordului LOA x s-a obtinut liberul de vama la data de 05.11.2012 (DVI nr. x si nr. x si certificatele pentru echipamente militare nr. x si x) la Biroul Vamal X Calatori care a primit ulterior de la biroul vamal adresa nr. x prin care i s-a solicitat obtinerea retroactiva a autorizatiilor pentru regimul vamal de punere in libera circulatie cu destinatie finala.

Urmare acestei solicitari au fost depuse la DRAOV Bucuresti cererile pentru utilizarea unui regim cu destinatie finala nr. x/12.04.2013 si x/12.04.2013 in numele X SA si, respectiv la recomandarea OCIEPS, cererile nr. x/12.04.2013 si x/12.04.2013 in numele UM0x.

Urmare acestor cereri s-a primit raspuns negativ de la DRAOV Bucuresti astfel: pentru X SA prin adresa nr. x/19.04.2013 si pentru UM0x prin adresa nr. x/25.04.2013.

In data de 22.04.2013, inainte de a se raspunde la cererile inaintate de societate pentru obtinerea Autorizatiei, s-au primit de la Biroul vamal X Instiintarea de plata nr. x si x.2013 privind achitara retroactiva a taxelor vamale, diferentei de TVA aferenta acestora si dobanzilor aferente in cunatum de x lei si respectiv x lei aceasta conducand la executarea silita a X SA.

In data de 23.05.2013 SC X SA a primit somatia inregistrata cu nr. x.2013 de la DRAOV Bucuresti , pentru care s-a formulat o cerere de suspendare la Tribunalul Bucuresti – Sectia a IX –a Contencios Administrativ si Fiscal formandu-se dosarul nr. x/2013 cu termen la 06.06.2013.

Mentioneaza ca in ciuda nenumaratelor solicitari facute de SC X SA la UM 0x Bucuresti, Oficiul de Control a Importurilor si Exporturilor de Produse Militare, Departamentul pentru Armamente, Statul Major al Fortelor Terestre si Ministerul Apararii Nationale pe de o parte si la Autoritatea nationala a Vamilor pe de alta parte, de a se gasi o metodologie de obtinere a autorizatiei pentru utilizarea unui regim vamal cu destinatie finala pana la in acest moment nu s-a ajuns la o solutie.

In concluzie, considera premature si neavenite procesele verbale si deciziile mai sus mentionate si, pe cale de consecinta, solicita anulara acestora.

**II.** Prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x si x din 18.04.2013, emise in baza proceselor verbale de control nr. x si x din 18.04.2013, organele vamale au stabilit in sarcina societatii drepturi vamale in suma de x lei si accesorii aferente drepturilor vamale in suma de x lei, ca urmare controlului ulterior al operatiunii aferente DVI nr. x si nr. x prin care s-a constatat ca marfurile importate se supun conditiilor privind utilizarea finala, facand obiectul supravegherii vamale pe motivul destinatiei finale, dar nu a fost prezentata autorizatia de utilizare a unui regim vamal cu destinatie finala.

Ca temei legal la stabilirea drepturilor vamale organele vamale au invocat prevederile art. 78 pct. 3 art. 291-300 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 al Comisiei din 2 iulie 1993 de stabilire a unor dispozitii de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei si Ordinul A.N.V. nr. 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea si supravegherii si controlului vamal ulterior.

**III.** Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatarile organelor de control, actele normative incidente pe perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de control vamal, se retin urmatoarele:

***Cauza supusa solutionarii este daca organul vamal a procedat corect la recalcularea drepturilor vamale aferente declaratiilor vamale de punere in libera circulatie cu suspendarea drepturilor vamale nr. x si nr. x din 05.11.2012, in conditiile in care contestatara nu probeaza indeplinirea cerintelor prevazute de actele normative incidente in materie referitoare la existenta autorizatiei de utilizare a unui regim vamal cu destinatie finala.***

***In fapt,*** SC X SA a depus la Biroul Vamala X Calatori declaratiile vamale de punere in libera circulatie nr. x si nr. x din 05.11.2012 pentru importul unui vehicul blindat 6\*6 tip x, respectiv a unui echipament militar de testare pentru vehicule blindate x tip x, marfuri care au importate in baza acordului x incheiat intre Guvernul SUA si Romania prin Ministerul Apararii Nationale.

Operatiunea de import a fost efectuata de catre SC X SA in baza unui contract incheiat cu UM 0x in vederea punerii in libera circulatie cu suspendarea drepturilor vamale, SC X SA, obtinand certificatele pentru echipamentele militare nr. x si nr. x, destinat final fiind Ministerul Apararii Nationale.

Pentru regimul vamal solicitat, in momentul declaratiei vamale s-a mentionat la rubrica 37 **cod national 2E1**, care suspenda drepturile vamale in baza autorizatiei de destinatie finala.

Avand in vedere ca marfurile importate se supun conditiilor privind utilizarea finala, facand obiectul supravegherii vamale pe motivul destinatiei finale si faptul ca SC X SA nu a prezentat autorizatia de utilizare a unui regim vamal cu destinatie finala organele vamale au emis Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x si x din 18.04.2013, in baza proceselor verbale de control nr. x si x din 18.04.2013 prin care au stabilit in sarcina societatii drepturi vamale in suma de x lei si accesorii aferente drepturilor vamale in suma de x lei

In motivarea contestatiei contribuabila sustine urmatoarele:

"In conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 150/2003 al Consiliului, pentru anumite armamente si echipamente militare a caror incadrare tarifara se regaseste in anexa I din acest regulament, se elibereaza Certificatul pentru echipamente militare de catre Ministerul Apararii Nationale, certificat care se prezinta la biroul vamal in momentul punerii in libera circulatie a marfurilor in vederea suspendarii drepturilor vamale pentru aceste produse.

In cazul importului produselor aferente acordului LOA RO -P-LAF linia 001 si 005 s-a obtinut liberul de vama la data de 05.11.2012 (DVI nr. x si nr. x si certificatele pentru echipamente militare nr. x) la Biroul Vamal X Calatori pentru care a primit ulterior de la biroul vamal adresa nr. x prin care i s-a solicitat obtinerea retroactiva a autorizatiilor pentru regimul vamal de punere in libera circulatie cu destinatie finala.

Urmare acestei solicitari au fost depuse la DRAOV Bucuresti cererile pentru utilizarea unui regim cu destinatie finala nr. x/2013 si x/12.04.2013 in numele X SA si cererile nr. x/12.04.2013 si x/12.04.2013 in numele UM0x, cereri la care a s-a primit raspuns negativ de la DRAOV Bucuresti atat pentru X SA prin adresa nr. x cat si pentru UM0x prin adresa nr. x/25.04.2013".

**In drept**, referitor la drepturile vamale, odata cu aderarea Romaniei la Uniunea Europeana la data de 01.01.2007, tara noastra a adoptat prevederile legislatiei europene in domeniul taxelor vamale, respectiv Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar si Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 al Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispozitii de aplicare a reglementării (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar, prevederile acestora fiind de imediata aplicare.

Potrivit art. 292 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2454/93 de stabilire a unor dispozitii de aplicare a Regulamentului Consiliului (CEE) nr. 2913/92 de instituire a Codului vamal comunitar, cu modificările:

*"(1) Atunci când mărfurile fac obiectul supravegherii vamale pe motivul destinației lor, acordarea tratamentului tarifar favorabil în conformitate cu articolul 21 din Cod se face pe baza unei autorizații scrise.*

*Atunci când mărfurile sunt puse în liberă circulație cu taxe vamale reduse sau zero pe motivul destinației lor finale și, potrivit dispozițiilor în vigoare, mărfurile trebuie să rămână sub supraveghere vamală în conformitate cu articolul 82 din Cod, este necesară o autorizație scrisă în scopul supravegherii vamale pe motivul destinației.*

*(2) Cererile trebuie făcute în scris folosind modelul din anexa 67. Autoritățile pot permite reînnoirea sau modificarea autorizației pe baza unei cereri simple în scris.*

*(4) Atunci când se realizează un transfer între doi titulari de autorizație stabiliți în același stat membru, acesta se realizează în conformitate cu reglementările naționale.*

**(7) Solicitantul este informat cu privire la decizia de acordare a unei autorizații sau cu privire la motivele respingerii cererii în treizeci de zile de la depunerea cererii sau după primirea de către autoritățile vamale a informațiilor care lipseau sau a informațiilor suplimentare solicitate**".

In aplicarea art. 292 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2.454/93 au fost emise Normele tehnice privind aplicarea procedurii destinației finale aprobate prin Ordinul vicepresedintelui ANAF nr. 4936/2007 cu modificările ulterioare care prevad:

**„Art. 1. - (1) Prezentele norme reglementează aplicarea în condițiile art. 292 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2.454/93 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului Consiliului (CEE) nr. 2.913/92 de instituire a Codului vamal comunitar, cu modificările și completările ulterioare, a procedurii de punere în liberă circulație a mărfurilor beneficiind de un tratament tarifar favorabil ori cărora li se aplică taxe vamale reduse sau zero, datorită destinației lor, denumită în continuare procedura destinației finale.**

**(2) Cererea scrisă pentru obținerea autorizației prevăzute la art. 292 alin. (1) din Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2.454/93 se întocmește utilizându-se aplicația informatică «Regimuri vamale economice și destinație finală», aflată pe website-ul Autorității Naționale a Vămirilor, [www.customs.ro](http://www.customs.ro), secțiunea «Agenți economici/Utilizarea sistemului informatic vamal». Cererea înregistrată în aplicația informatică se tipărește și se depune, semnată și ștampilată de către solicitant, împreună cu documentele necesare, la direcția regională pentru accize și operațiuni vamale competentă, cu respectarea prevederilor art. 235 din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, cu modificările și completările ulterioare.**

**(3) Cererea scrisă pentru obținerea autorizației unice, care implică autorități vamale stabilite în mai multe state membre, se depune de către solicitant la Autoritatea Națională a Vămirilor, str. Matei Millo nr. 13, sectorul 1, București, în condițiile prevăzute la art. 292 alin. (5) din Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2.454/93, cu modificările și completările ulterioare.**

**(4) Importatorul care urmează să revândă mărfurile în aceeași stare în cadrul unei operațiuni de transfer depune cererea la direcția regională de accize și operațiuni vamale în a cărei rază teritorială de competență își ține evidențele contabile.**

**„Art. 3. - (1) Atunci când cererea de autorizare se depune conform art. 292 alin. (3) din Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2.454/93, aplicarea procedurii destinației finale direct pe declarația vamală se efectuează în următoarele cazuri:**

[.....].

**(3) Procedura simplificată se permite numai operatorilor economici care folosesc ei înșiși mărfurile conform destinației finale”.**

Din documentele existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

In data de 26.10.2012 societatea a depus si inregistrat la DRAOV Bucuresti sub nr. X cererea de autorizatie pentru utilizarea regimului vamal de punere in libera circulatie cu destinatie finala inregistrata in aplicatia informatica "Regimuri vamale economice si destinatie finala" cu nr. x.

Urmare cererii din 26.10.2012 (avand in vedere raspunsul primit de Autoritatea Nationala a Vamilor la solictarea DRAOV Bucuresti) prin adresa nr. x DRAOV Bucuresti comunica SC X SA urmatoarele:

**„Conform obligatiilor asumate prin Acordul de servicii incheiat cu Ministerul Apararii Nationale prin UM 0x societatea dvs. nu atribuie bunurilor importate destinatie finala admisa conform prevederilor art. 291-300 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2.454/93 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului Consiliului (CEE) nr. 2.913/92 de instituire a Codului vamal comunitar. De asemenea, cererea nu este completata la rubrica 15 cu mentiuni referitoare la transfer al operatiunii.**

**In conformitate cu prevederile art. 296 alin. (4) din Regulamentul (CEE) nr. 2.454/93 al Comisiei „atunci când se realizează un transfer între doi titulari de autorizație stabiliți în același stat membru, acesta se realizează în conformitate cu reglementările naționale”.**

**Astfel potrivit art. 1 alin. (4) din Normele tehnice privind aplicarea procedurii destinației finale, aprobate prin Ordinul vicepresedintelui ANAF nr. 4936/2007 cu modificările și completările ulterioare “Importatorul care urmează să revândă mărfurile în aceeași stare în cadrul unei operațiuni de transfer depune cererea la direcția regională de accize și operațiuni vamale în a cărei rază teritorială de competență își ține evidențele contabile”**



***In aceste conditii transferul unei operatiuni de import efectuate sub regimul destinatiei finale nu este permis decat urmare a revanzarii a bunurilor respective, in momentul importului sau ulterior, insa aceasta revanzare nu este prevazuta in Acordul de servicii incheiat de societatea dvs. cu Ministerul Apararii Nationale prin UM 0x.***

***Prin urmare consideram ca titular al autorizatiei pentru utilizarea regimului vamal de punere in libera circulatie cu destinatie finala poate fi doar Ministerul Apararii Nationale prin UM 0x***”.

Anterior comunicarii deciziei DRAOV Bucuresti privind solutionare cererii de autorizatie pentru utilizarea regimului vamal de punere in libera circulatie cu destinatie finala, respectiv la data de 05.11.2012 SC X SA a depus la Biroul vamal X Calatori DVI nr. x si nr. x, regimul vamal solicitat fiind cel de punere in libera circulatie cu suspendarea drepturilor vamale (cod regim vamal la rubrica 37 a declaratiei vamale „4000” , cod national\*2E1) prin aplicarea art. 2 pct.1 din Regulamentul CEE nr. 150/2003 privind suspendarea drepturilor vamale pentru anumite armamente și echipamente militare, **fara sa prezinte Autorizatiile de utilizare a unui regim vamal de import economic/destinatie finala eliberate de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti pentru SC X SA cat si pentru UM 0575.**

Urmare adresei Biroului Vamal X Calatori nr. x SC X SA a solicitat DRAOV Bucuresti obtinerea retroactiva a autorizatiilor pentru regimul vamal de punere in libera circulatie cu destinatie finala, depunand in acest sens cererile pentru utilizarea unui regim cu destinatie finala nr. x/12.04.2013 si x/12.04.2013 in numele X SA si, cererile nr. x/12.04.2013 si x/12.04.2013 in numele UM0x.

Prin adresa nr. 11776/19.04.2013 DRAOV Bucuresti comunica SC X SA **„avand in vedere motivele comunicate dvs. prin adresa nr. x.11.2012 pentru cererea de autorizatie pentru utilizarea regimului vamal de punere in libera circulatie cu destinatie finala nr. x a fost respinsa SC X SA neputand fi titulara a regimului vamal de punere in libera circulatie cu destinatie finala nu putem da curs favorabil cererilor dvs. de emitere a autorizatiilor retroactive.**

De asemenea, prin adresa nr. x/25.04.2013 DRAOV Bucuresti comunica UM0x ca:

„Prin acceptarea declaratiei vamale, biroul vamal X Calatori a acordat in mod incorect regimul vamal de punere in libera circulatie cu destinatie finala atat din punctul de vedere al titularului regimului, cat si din punctul de vedere al autorizarii regimului conform procedurii prevazuta la art. 292 alin. (3) din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 al Comisiei avand in vedere ca, potrivit art. 3 alin. (1) din Normele tehnice privind aplicarea procedurii destinației finale aprobate prin ordinal vicepresedintelui ANAF nr. 4936/2007 cu modificarile si completarile ulterioare, **procedura simplificata se permite numai operatorilor economici care folosesc ei înșiși mărfurile conform destinației finale**”.

In consecinta, avand in vedere motivele pentru care cererea de autorizatie pentru utilizarea regimului vamal de punere in libera circulatie cu destinatie finala a SC X SA a fost respinsa, aceasta neputand fi titulara a regimului vamal de punere in libera circulatie cu destinatie finala nu putem da curs cererii dvs. de emitere a autorizatiei retroactive in vederea realizarii transferului marfurilor in conformitate cu prevederile art. 296 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2454/1993”.

Concluzionand, se retine ca SC X SA a solicitat in mod eronat regimul vamal prevazut la art. 292 alin. (3) din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 al Comisiei prin depunerea pe proprie raspundere a declaratiilor de punere in libera circulatie cu suspendarea drepturilor vamale, iar potrivit art. 4 alin.21 din Legea 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, cu modificările și completările ulterioare, declaratia reprezintă “ ***actul cu caracter public, prin care o persoană***

*manifestă, în formele și în modalitățile prevăzute în reglementările vamale, voința de a plasa mărfurile sub un anumit regim vamal”.*

De asemenea, se retine ca procedura simplificata se permite numai operatorilor economici care folosesc ei înșiși mărfurile conform destinației finale potrivit art. 3 alin. (1) din Normele tehnice privind aplicarea procedurii destinației finale aprobate prin ordinal vicepresedintelui ANAF nr. 4936/2007 cu modificările și completările ulterioare, iar în cazul în speta ***transferul unei operațiuni de import efectuate sub regimul destinației finale nu este permis decât urmare a revanzării a bunurilor respective, în momentul importului sau ulterior, însă aceasta revanzare nu este prevăzută în Acordul de servicii încheiat de societate cu Ministerul Aparării Naționale prin UM 0x.***

Având în vedere că la data depunerii declarațiilor vamale de punere în libera circulație (ca și la data prezentei) SC X SA nu a prezentat autorizație pentru utilizarea regimului vamal de punere în libera circulație cu destinație finală atât pentru sine cât și pentru UM 0x, acesta nu poate beneficia de prevederile art. 2 din Regulamentul (CE) nr. 150/2003 al Consiliului din 21 ianuarie 2003 privind suspendarea drepturilor vamale la anumite armamente și echipamente militare, motiv pentru care contestația formulată de aceasta împotriva Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x și x din 18.04.2013 urmează să fie respinsă ca neîntemeiată

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 4 pct. 21 din Codul vamal al României aprobat prin Legea nr. 86/2006, art. 292 din Regulamentul (CEE) 2454/1993, art. 1 și art. 3 alin. (1) din Normele tehnice privind aplicarea procedurii destinației finale aprobate prin Ordinul vicepresedintelui ANAF nr. 4936/2007 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

#### **DECIDE:**

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **SC X SA** împotriva Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x și x din 18.04.2013, emise de Biroul Vamal X Calatori prin care s-au stabilit drepturi vamale în suma de x lei și accesorii aferente drepturilor vamale în suma de x lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.