



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice – București**

Serviciul soluționare contestații 2



Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice - București

Str.Prof.Dr. Dimitrie Gerota, nr.13, sector 2,  
București

Tel: 021.305.70.80; Fax: 021.305.74.44

e-mail: Date.MunBucuresti.MB@mfinante.ro

Număr de înregistrare operator de date cu

**DECIZIA nr. 281 din 2016** privind solutionarea  
contestatiei formulata de **X**,  
cu sediul in str. ..., Bucuresti,  
inregistrata la D.G.R.F.P. - Bucuresti sub nr. ...

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. ..., inregistrata sub nr. .. de catre Directia Regionala Vamala .. - Biroul Vamal .., cu privire la contestatia formulata de X.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta la data de **22.12.2015** si inregistrata la organul vamal sub nr. ..., il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., emisa in baza procesului-verbal de control nr. .. de Biroul Vamal Dolj, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de **11.12.2015**, prin care au fost stabilite obligatii fiscale in suma totala de .. lei, reprezentand:

- .. lei - taxe vamale;
- ... lei – TVA;
- .. lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente TV;
- .. lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de 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, coroborat cu art.352 din Legea nr. 207/2016, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de X.

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

I. Prin contestatia formulata X solicita anularea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., invocand in sustinere urmatoarele motive:

- X este detinatoarea Deciziei nr. .. emisa de AS..FP, prin care se aproba desfasurarea activitatii de import numai pentru bunurile importate in conditiile art.61-65 sau 74-80 din Regulamentul (CE) nr.1186/2009 de catre X ;

- in baza Deciziei nr. .. a depus si inregistrat la Biroul vamal ..prin intermediul comisionarului vamal SC .. SA declaratia vamala nr. MRN ... de punere in libera circulatie a marfurilor - cod regim vamal - 4000 - introducere in consum cu punere in libera circulatie, cod regim comunitar C20 - marfuri trimise unor organisme de caritate si cu caracter filantropic, prin care a importat cantitatea de 6090 perechi incaltaminte de iarna, noua, pentru copii, in scutire de la plata taxelor vamale si TVA;

- marfurile au fost puse in libera circulatie cu scutire de la plata taxelor vamale si TVA in baza Certificatului de donatie .. emis catre X US si a acceptului de donatie nr. ..., fara nicio obligatie de plata, aceste marfuri constituind obligatii umanitare;

- urmare a solicitarii unui punct de vedere al autoritatilor vamale ierarhic superioare solicitat prin adresa .., organele vamale au stabilit o datorie vamala nascuta la data punerii in libera circulatie a marfurilor conform art. 201 al. (1) lit. a) din Regulamentul CEE nr. 2913/92 pe motiv ca aceste marfuri nu reprezinta bunuri indispensabile in sensul prevederilor art.61 al.2 din Regulamentul (CE) nr.1186/2009 si totodata nu reprezinta/nu au fost utilizate drept echipament si material de birou pentru a fi folosite exclusiv in scopul satisfacerii nevoilor operationale sau al indeplinirii obiectivelor fundatiei, conform art. 61 al.1 lit.c;

- controlul ulterior este nelegal raportat la prevederile art. 78 din Regulamentul CEE nr. 2913/92, indicat ca temei de drept;

- declaratia vamala nu este o declaratie de proprie raspundere a importatorului ci implica si responsabilitatea autoritatilor vamale, daca nu se retine ca importatorii au actionat cu rea-credinta, invocand in acest sens Hotararea Curtii Europene de Justitie nr. 250/1991 pronuntata in cauza Hewlett-Packard, respectiv nr. 348/1989 pronuntata in Cauza Mecanarte;

- daca in baza informatiilor nou dobandite se constata ca dispozitiile ce reglementeaza regimul vamal au fost aplicate pe baza unor informatii incomplete sau incorecte autoritatile vamale trebuie sa ia masurile necesare pentru reglementarea situatiei;

- textele legale anterior mentionate nu permit organelor vamale sa reverifice documentele la care au avut acces direct la data importului si pe baza carora au fost stabilite initial drepturile de import;

- controlul ulterior nu vizeaza actele pe care organul vamal le-a examinat la momentul acceptarii declaratiei vamale, ci actele la care nu a avut acces ori operatiunile comerciale ulterioare sau starea ulterioara a marfurilor insasi, dar care au relevanta in raport cu momentul nasterii datoriei vamale;

- acceptarea regimului de scutire de taxe atrage raspunderea organului vamal, in sensul ca acesta nu primeste fara vreo implicare responsabila declaratia, ci o accepta si din punct de vedere formal si din punct de vedere al valorii drepturilor de import, fara putinta de a pretinde ulterior in absenta unor noi informatii ca drepturile de import au fost gresit stabilite, iar raspunderea apartine importatorului;

- X este o organizatie crestina, care desfasoara programe de interventie umanitara de urgenta, de dezvoltare comunitara si advocacy privind bunastarea copilului, iar resursele financiare pe care le foloseste in proiectele provin din donatii, sponsorizari, fonduri europene;

- in mod eronat, organul vamal a apreciat enumerarea si alin.2 ca fiind una limitativa, de stricta interpretare, astfel ca incatamintea nu poate intra sub incidenta regimului de scutire cata vreme nu se regaseste in aceasta enumerare.

In concluzie, contestatara solicita admiterea contestatiei impotriva deciziei nr. ... si a Procesului-verbal nr. ..pe care le considera nelegale si netemeinice si solicita anulara acestora cu consecinta exonerarii de la plata obligatiilor stabilite suplimentar in cuantum de .. lei reprezentand taxe vamale, TVA si accesorii aferente calculate pentru declaratia vamala nr. MRN...

**II. Urmare reverificarii declaratiei vamale nr. MRN .. depusa de X ce a avut ca obiect respectarea dispozitiilor legale cu referire la bunurile admise in scutire de la plata taxelor vamale in temeiul prevederilor Regulamentului (CE) nr. 1186/2009 de instituire a unui regim comunitar de scutiri de taxe vamale, organele vamale au constatat ca marfurile ce au facut obiectul acestei declaratii vamale nu puteau beneficia de scutirea de taxe vamale in temeiul prevederilor art. 61 alin. (1) lit. a) din Regulamentul (CE) nr. 1186/2009 inca de la data plasarii sub regimul vamal, astfel ca s-a nascut o datorie vamala la data punerii in libera circulatie a marfurilor conform art 201 alin. 1 lit. a) din Regulamentul (CE) nr. 2913/92 al Consiliului, intrucat aceste marfuri reprezinta bunuri indispensabile in sensul art.61 alin.2 din Regulamentul (CE) nr.1186/2009.**

Constatarile organelor vamale au fost consemnate in procesul-verbal de control nr. ..., iar in baza acestora a fost emisa Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., prin care s-au stabilit diferente de taxe vamale, TVA si accesorii aferente in suma totala de .. lei.

**III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor vamale și actele normative invocate de contestatoare și de organele vamale, se rețin următoarele:**

***Cauza supusă soluționării este dacă X beneficiaza de scutirea de drepturi vamale si taxa pe valoarea adaugata in conditiile in care marfurile puse in libera circulatie nu reprezinta bunuri indispensabile in sensul prevederilor art. 61 alin.(2) din Regulamentul (CE) nr. 1186/2009.***

**In fapt,** X in calitate de titular de operatiuni a depus prin intermediul comisionarului vamal S.C. ... SA, declaratia vamala de punere in libera circulatie nr. MRN .., - cod regim vamal 4000 - introducere in consum cu punere in libera circulatie, cod regim comunitar C20 - marfuri trimise unor organisme de caritate si cu caracter filantropic, prin care a importat cantitatea de 6090 perechi incaltaminte de iarna, noua, pentru copii, in scutire de drepturi vamale si taxa pe valoarea adaugata.

Organele de control din cadrul Biroului Vamal .., in urma controlului a

posteriori, efectuat in baza adresei nr. ... emisa de Directia Generala a Vamilor - Directia Reglementari Vamale, au stabilit ca X datoreaza suma de . lei, reprezentand taxe vamale -. lei, TVA - .. lei, accesorii aferente taxelor vamale in suma de... lei si accesorii aferente TVA in suma de ... lei, pentru operatiunile ce au la baza declaratia vamala de punere in libera circulatie nr. MRN .., pe motiv ca aceste marfuri nu reprezinta bunuri indispensabile in sensul prevederilor art. 61 alin.(2) din Regulamentul (CE) nr. 1186/2009 de instituire a unui regim comunitar de scutiri de taxe vamale si totodata nu reprezinta/nu au fost utilizate drept echipament si materiale de birou pentru a fi folosite exclusiv in scopul satisfacerii nevoilor operationale sau al indeplinirii obiectivelor fundatiei, conform art.61 alin.1 lit.c) din Regulamentul (CE) nr. 1186/2009 de instituire a unui regim comunitar de scutiri de taxe vamale.

**In drept**, potrivit dispozitiilor legale care reglementeaza scutirea de taxe vamale si implicit a taxei pe valoarea adugata prevazute de **Regulamentul (CE) nr. 1186/2009 al Consiliului din 16 noiembrie 2009 de instituire a unui regim comunitar de scutiri de taxe vamale:**

*„Mărfuri pentru organizații de binefacere sau filantropice: articole destinate nevăzătorilor sau altor persoane cu handicap*

*A. De uz general*

#### **Articolul 61**

*(1) În conformitate cu articolele 63 și 64 și în măsura în care aceasta nu dă naștere la abuzuri sau denaturări majore ale concurenței, **sunt admise cu scutire de taxe la import următoarele:***

*(a) bunuri indispensabile importate de organizații de stat sau de alte organizații de binefacere sau filantropice autorizate de autoritățile competente pentru a fi distribuite gratuit persoanelor nevoiașe;*

*(b) bunuri de orice tip expediate gratuit de o persoană sau organizație stabilită în afara teritoriului Comunității și fără vreun scop comercial din partea expeditorului către organizații de stat sau alte organizații de binefacere sau filantropice autorizate de autoritățile competente pentru a fi folosite la strângerea de fonduri cu ocazia unor evenimente de binefacere ocazionale în beneficiul persoanelor nevoiașe;*

*(c) echipament și materiale de birou expediate gratuit de o persoană sau organizație înființată în afara teritoriului vamal al Comunității, fără vreun scop comercial din partea expeditorului, către organizații de stat sau alte organizații de binefacere sau filantropice autorizate de autoritățile competente pentru a fi folosite exclusiv în scopul satisfacerii nevoilor lor operaționale sau al îndeplinirii obiectivelor lor de binefacere sau filantropice.*

*(2) În sensul alineatului (1) litera (a), „**bunuri indispensabile**” înseamnă acele bunuri menite să satisfacă nevoile imediate ale ființelor umane, de exemplu, hrană, medicamente, îmbrăcăminte și așternuturi de pat.”*

#### **Articolul 65**

*“(1) Organizațiile prevăzute la articolul 61, care încetează să îndeplinească condițiile care dau dreptul la scutire sau care intenționează să utilizeze bunuri sau echipament admise cu scutire de taxe la import, în alte scopuri decât cele prezentate la articolul respectiv, trebuie să informeze autoritățile competente în acest sens.*

(2) *Bunurile sau echipamentele rămase în posesia organizațiilor care nu mai îndeplinesc condițiile care le acordă dreptul de a beneficia de scutire sunt supuse plății taxelor vamale corespunzătoare, la nivelul aplicabil la data încetării acelor condiții, în funcție de natura bunurilor și echipamentelor și a valorii în vamă stabilite sau acceptate la acea dată de către autoritățile competente.*

(3) *Bunurile și echipamentul folosite de organizațiile care beneficiază de scutire în alte scopuri decât cele prevăzute la articolul 61 sunt supuse plății taxelor vamale corespunzătoare, la nivelul aplicabil la data la care sunt întrebuințate în alt scop, în funcție de natura bunurilor și echipamentului și a valorii în vamă stabilite sau acceptate la acea dată de către autoritățile competente.*

### **Articolul 126**

*“Atunci când prezentul regulament precizează că **acordarea scutirii se face cu condiția îndeplinirii anumitor condiții**, la cererea autorităților vamale, persoana interesată trebuie să facă dovada că aceste condiții au fost îndeplinite.”*

Din analiza actelor normative mai sus citate rezultă că facilitatea de admitere la import cu scutire de taxe vamale se acordă în situația în care bunurile importate primesc destinația prevăzută de art. 61 din Regulamentul CEE nr. 1186/2009 (în vigoare de la data de 01.01.2010), mai sus citat.

Bunurile pe care legiuitorul a înțeles să le încadreze în categoria celor care beneficiază de facilitatea de admitere la import cu scutire de taxe vamale sunt:

► **bunuri indispensabile** importate cu scopul de a fi distribuite gratuit persoanelor nevoiașe;

► bunuri de orice tip expediate gratuit de o persoană sau organizație înființată într-un stat terț și **fără vreun scop comercial** din partea expeditorului, pentru a fi folosite la strângerea de fonduri cu ocazia unor **evenimente de binefacere ocazionale** în beneficiu l persoanelor nevoiașe și

► echipament și materiale de birou expediate gratuit de o persoană sau organizație înființată în afara Comunității, fără vreun scop comercial din partea expeditorului, pentru a fi folosite **exclusiv** în scopul satisfacerii nevoilor lor operaționale sau a îndeplinirii obiectivelor lor de binefacere sau filantropice.

La alin. (2) al art. 61 din Regulamentul CEE nr. 1186/2009 legiuitorul exemplifică „**bunurile indispensabile**” (hrană, medicamente, îmbrăcăminte și așternuturi de pat) și le definește ca fiind acele bunuri care sa serveasca “**nevoile imediate ale ființelor umane**”.

Din analiza Procesului verbal de control nr. ... rezultă că bunurile importate pentru care se solicită admiterea la import cu scutire de taxe vamale sunt incaltaminte de iarna, noua pentru copii in baza Certificatului de donatie .. emis de catre X us si respectiv acceptului de donatie nr. ... dat de X din Bucuresti, fara nici o obligatie de plata, aceste marfuri constituind ajutoare umanitare.

Documentele ce au stat la baza intocmirii declaratiei vamale cu nr. MRN ... sunt:

- factura proforma nr. ...;
- certificat de donatie ..;
- accept de donatie nr..;
- document de tranzit T1 nr. MRN1..;
- packing list nr. ...;
- declaratie nr.fn/..;
- bill of loading nr. ...;
- certificat de calitate fn/...

Analizând bunurile importate vis-a-vis de lit. a) alin. (1) art. 61 din Regulamentul CEE nr. 1186/2009, rezultă că distribuirea acestora trebuie să se facă în cadrul unei priorități legale, bazată pe ideea de nevoie imediată, bunurile enumerate în paragraful anterior neputând fi încadrate în categoria bunurilor de trebuință/necesitate imediată, lipsa lor neavând un caracter urgent sau presant.

Analizând bunurile importate vis-a-vis de lit. b) alin. (1) art. 61 din Regulamentul CEE nr. 1186/2009, rezultă că pot beneficia de facilitatea de admitere la import cu scutire de taxe vamale și bunurile de orice tip expediate gratuit sub condiția de a fi folosite cu ocazia /unor evenimente de binefacere ocazionale în beneficiul persoanelor nevoiașe.

De asemenea, analizând bunurile importate vis-a-vis de lit. c) alin. (1) art. 61 din Regulamentul CEE nr. 1186/2009, rezultă că pot beneficia de facilitatea de admitere la import cu scutire de taxe vamale și echipamentele și materiale de birou folosite exclusiv în scopul satisfacerii nevoilor lor operaționale sau a îndeplinirii obiectivelor lor de binefacere sau filantropice.

În motivarea contestației, contestatara a aratat ca, este detinatoarea Deciziei nr... emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti - Administratia Finantelor Publice sector .., prin care se aproba desfasurarea activitatii de import numai pentru bunurile importate in conditiile art. 61-65 sau 78-80 din Regulamentul (CE) nr.1186/2009, in baza careia a depus si inregistrat la Biroul Vamal Dolj, declaratia vamala nr. MRN ...de punere in libera circulatie, prin care a importat cantitatea de 6090 perechi incaltaminte de iarna, noua, pentru copii.

Referitor la stabilirea drepturilor vamale de natura taxei pe valoarea adăugată, sunt incidente următoarele acte normative:

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

„Art. 142

(1) Sunt scutite de taxă:

(...)

d) *importul definitiv de bunuri care îndeplinesc condițiile pentru scutire prevăzute de: Directiva 83/181/CEE a Consiliului din 28 martie 1983 ce determină domeniul art. 14 (1) (d) al Directivei 77/388/CEE privind scutirea de plată a taxei pe valoarea adăugată la importul final al anumitor mărfuri, publicată în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene (JOCE) nr. L 105 din 23 aprilie 1983, cu modificările și completările ulterioare (...)*”.

Directiva 83/181/CEE a Consiliului din 28 martie 1983 ce determină domeniul art. 14 (1) (d) al Directivei 77/388/CEE privind scutirea de plată a taxei pe valoarea adăugată la importul final al anumitor mărfuri, precizează la art. 41 și art. 49 condițiile în care organizațiile caritabile sau filantropice aprobate de autoritățile competente beneficiază de scutire la importul bunurilor în scopuri generale și în beneficiul victimelor dezastrelor:

„Art. 41

(1) Sub rezerva art. 42 – 44, următoarele bunuri sunt scutite la admitere:

(a) **bunuri de strictă necesitate obținute gratuit și importate de organizații de stat sau de alte organizații caritabile sau filantropice, aprobate de autoritățile competente pentru a le distribui gratuit persoanelor nevoiașe;**

(b) bunuri de toate tipurile trimise gratuit de către o persoană sau organizație stabilită în altă țară decât statul membru importator și fără nicio intenție comercială din partea expeditorului, către organizații de stat sau alte organizații de stat sau de alte organizații caritabile sau filantropice, aprobate de autoritățile competente pentru a fi folosite în beneficiul persoanelor nevoiașe;

(c) echipament și materiale de birou trimise gratuit de către o persoană sau organizație stabilită în altă țară decât statul membru importator și fără nicio intenție comercială din partea expeditorului, către organizații de stat sau alte organizații de stat sau de alte organizații caritabile sau filantropice, aprobate de autoritățile competente, pentru a fi utilizate doar în scopul funcționării sau pentru a-și îndeplini obiectivele caritabile sau filantropice.

(2) În sensul alin. (1) "bunuri de strictă necesitate" înseamnă acele bunuri necesare pentru îndeplinirea nevoilor imediate ale ființelor umane, de exemplu: hrană, medicamente, îmbrăcăminte și lenjerie de pat."

În Constituția României la art. 148 alin. 2) - Integrarea în Uniunea Europeană se prevede: "(2) Ca urmare a aderării, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare."

În Legea nr. 157/2005 pentru ratificarea Tratatului privind aderarea României la UE, ANEXA nr. V cap. 4 UNIUNEA VAMALA, art. 19 se prevede:

"(19) Procedurile care reglementează nașterea unei datorii vamale, înscrierea în evidența contabilă și recuperarea ulterioară stabilite în articolele 201-232 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 și articolele 859-876 a din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 se aplică noilor state membre cu respectarea următoarelor dispoziții speciale:

- recuperarea se efectuează în condițiile legislației comunitare."

Cu privire la bunurile care pot fi considerate ajutoare umanitare în condițiile art. 61-65 respectiv art. 74-80 din Regulamentul (CE) nr. 1186/2009 de instituire a unui regim comunitar de scutiri de taxe vamale, organele vamale au procedat la solicitarea unui punct de vedere către autoritățile vamale ierarhic superioare prin adresa nr. ...

Prin adresa Direcției Regionale Vamale ... nr. CRR.DRV ..., înregistrată la Biroul Vamal ... sub nr. ..., se transmite adresa Direcției Generale a Vamilor -

Directia Reglementari Vamale nr. ..., prin care se aduc precizari suplimentare privind modul de aplicare a prevederilor art. 61 din Regulamentul (CE) 1186/2009, astfel:

“in ceea ce priveste solicitarea dvs. privind categoriile de **bunuri considerate indispensabile**, dupa cum rezulta din definitia prevazuta la art.61 alin. (2) din Regulamentul (CE) nr. 1186/2009, al Consiliului, acestea sunt bunuri care sunt considerate a fi menite sa satisfaca **nevoile imediate ale oamenilor**, cum sunt hrana, medicamentele, imbracamintea si asternuturile de pat.”

In sensul celor mentionate se transmite anexat, spre informare, un document privind corespondenta purtata de DG Taxud - Comisia Europeana si reprezentantii Ungariei cu referire la interpretarea prevederilor alin. (2) art.61 din Regulamentul (CE) nr. 1186/2009, al Consiliului, unde se precizeaza faptul ca prin Regulamentul (CE) nr. 1186/2009 se instituie un set de exceptii de la procedura normala de aplicare a Tarifului Intergat al Comunitatii Europene, **aceste exceptii fiind de stricta interpretare si aplicare.**

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că Declarația vamala nr. MRN ... a fost depusa la Biroul Vamal .. cu date incorecte in Caseta 47 “Calculul impozitarilor”, in sensul ca s-a declarat incorect procentul de taxa vamala ca fiind 0% aplicabil valorii in vama a marfurilor in cauza, ca urmare a codului de regim comunitar C20 declarat eronat, procentul de taxa vamala corect fiind de 17% aplicabil la valoarea in vama a marfurilor puse in libera circulatie, intrucat aceste marfuri nu puteau beneficia de scutire de taxe vamale, deoarece aceste marfuri nu reprezinta bunuri indispensabile in sensul art. 61 alin. (2) din Regulamentul (CE) nr. 1186/2009 de instituire a unui regim comunitar de scutiri de taxe vamale si totodata nu reprezinta/nu au fost utilizate drept echipament si materiale de birou pentru a fi folosite exclusiv in scopul satisfacerii nevoilor operationale sau al indeplinirii obiectivelor Fundatiei, conform art. 61 alin. (1) lit.c) din Regulamentul (CE) nr. 1186/2009 .

Afirmatia contestatareii potrivit careia marfurile declarate cu declaratia vamala nr. MRN ..., incaltaminte de iarna, noua pentru copii, pot fi incadrate si la imbracaminte, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei deoarece din punct de vedere al legislatiei vamale acestea sunt tratate ca articole separate, incadrate in Tariful Integrat al Comunitatii Europene - TARIC la capitole distincte, respectiv capitolele 61-65 pentru haine si respectiv capitolul 64 pentru incaltaminte.

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 136 alin. (1) si (2), art. 139 alin. (1) si alin. (2) si art. 157 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care stipuleaza urmatoarele:

“**Art. 136.** - (1) În cazul în care, la import, bunurile sunt supuse taxelor vamale, taxelor agricole sau altor taxe comunitare similare, stabilite ca urmare a unei politici comune, faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care intervin faptul generator și exigibilitatea respectivelor taxe comunitare.

(2) În cazul în care, la import, bunurile nu sunt supuse taxelor comunitare prevăzute la alin. (1), faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată



intervin la data la care ar interveni faptul generator și exigibilitatea acelor taxe comunitare dacă bunurile importate ar fi fost supuse unor astfel de taxe.”

“**Art. 139.** - (1) Baza de impozitare pentru importul de bunuri este valoarea în vamă a bunurilor, stabilită conform legislației vamale în vigoare, la care se adaugă orice taxe, impozite, comisioane și alte taxe datorate în afara României, precum și cele datorate ca urmare a importului bunurilor în România, cu excepția taxei pe valoarea adăugată care urmează a fi percepută.

(2) Baza de impozitare cuprinde cheltuielile accesorii, precum comisioanele, cheltuielile de ambalare, transport și asigurare, care intervin până la primul loc de destinație a bunurilor în România, în măsura în care aceste cheltuieli nu au fost cuprinse în baza de impozitare stabilită conform alin. (1), precum și cele care decurg din transportul către alt loc de destinație din Comunitate, în cazul în care locul respectiv este cunoscut la momentul la care intervine faptul generator. Primul loc de destinație a bunurilor îl reprezintă destinația indicată în documentul de transport sau în orice alt document în baza căruia bunurile sunt importate în România ori, în absența unei astfel de mențiuni, primul loc de descărcare a bunurilor în România.”

“**Art. 157** - (3) Taxa pentru importuri de bunuri, cu excepția importurilor scutite de taxă, se plătește la organul vamal în conformitate cu reglementările în vigoare privind plata drepturilor de import. Importatorii care dețin o autorizație unică pentru proceduri vamale simplificate, eliberată de alt stat membru, sau care efectuează importuri de bunuri în România din punct de vedere al TVA pentru care nu au obligația de a depune declarații vamale de import trebuie să plătească taxa pe valoarea adăugată la organul vamal până la data la care au obligația depunerii declarației de import pentru TVA și accize.”

În consecința, la data Declarației vamale nr. MRN ... contestarea nu a declarat și nu a achitat la autoritatea vamală datoria vamală și TVA datorată conform prevederilor legale anterior menționate, drept pentru care, în mod legal organele vamale, au procedat la regularizarea situației conform dispozițiilor din adresa nr. ... a Direcției Generale a Vămile, stabilind în sarcina Fundației, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., obligații suplimentare de plată reprezentând taxe vamale în suma de.. lei și TVA în sumă de ... lei.

Referitor la afirmația contestată potrivit căreia *declarația vamală nu este o declarație de proprie răspundere a importatorului ci implică și responsabilitatea autorităților vamale*, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă în soluționarea favorabilă a cauzei pentru următoarele considerente:

- potrivit art. 199 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 al Comisiei de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 de instituire a Codului Vamal Comunitar,

“[...] depunerea la biroul vamal a unei declarații semnate de către declarant sau reprezentantul acestuia îl obligă pe acesta ca, în conformitate cu dispozițiile în vigoare să răspundă de corectitudinea informațiilor înscrise în declarație, de autenticitatea documentelor anexate și de respectarea tuturor obligațiilor ce decurg din plasarea respectivelor mărfuri sub regimul avut în vedere”,

iar potrivit art. 4 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului

„(9). „Datorie vamală” reprezintă obligația unei persoane de a achita valoarea drepturilor de import (datorie vamală la import) sau drepturile de export (datorie vamală la export) care se aplică anumitor mărfuri prin dispozițiile în vigoare ale Comunității.

(10). „Drepturi de import” reprezintă:

— drepturile vamale și taxele cu efect echivalent prevăzute la importul de mărfuri;

— ► M1 \_\_\_\_\_ ◀ impuneri la import introduse prin politica agricolă comună sau prin regimuri specifice aplicabile anumitor mărfuri rezultate din transformarea produselor agricole.

(15). „Destinația vamală a mărfurilor” reprezintă:

(a) plasarea mărfurilor sub un regim vamal;

(...) ▼ B

(e) abandonarea lor în favoarea bugetului statului.

(16). „Regim vamal” reprezintă:

(a) **punerea în liberă circulație;**

(...)

(17). **„Declarație vamală” reprezintă documentul în care o persoană indică în forma și modalitatea prevăzută dorința de a plasa mărfurile sub un anumit regim vamal.**

(18). **„Declarant” reprezintă persoana care întocmește declarația vamală în nume propriu sau persoana în numele căreia se face o declarație vamală.**

(20) acordarea liberului de vamă este acțiunea prin care autoritățile vamale pun mărfurile la dispoziție în scopurile prevăzute de regimul vamal sub care au fost plasate.

(21) **„Titularul regimului” reprezintă persoana pe seama căreia s-a făcut declarația vamală sau persoana căreia i-au fost transferate drepturile și obligațiile persoanei menționate anterior în ceea ce privește regimul vamal.”**

- potrivit art. 4 pct. 13 și 14 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal:

“Art. 4. - În sensul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

(...)

13. **datorie vamală** - obligația unei persoane de a plăti cuantumul drepturilor de import sau de export;

14. **drepturi de import:**

a) taxele vamale și taxele cu efect echivalent cu al taxelor vamale de plătit la importul de mărfuri; (...)”

În consecința, titularul operațiunii vamale nr. MRN ..., în speta X a depus la Biroul Vamal ... prin comisionar vamal . SA, declarația vamală prin care și-a exprimat dorința de a plasa mărfurile sub regimul vamal de punere în liberă circulație cu scutire de la plata drepturilor de import în temeiul Regulamentului (CE) nr. 1186/2009.

Fata de prevederile legale mai sus menționate se constată că depunerea declarațiilor vamale la autoritatea vamală atrage răspunderea titularului de

operatiune pentru corectitudinea informatiilor inscrise in declaratie si pentru reaspectarea tuturor obligatiilor ce decurg din plasarea marfurilor sub regimul vamal solicitat. Astfel, obligatia de a calcula si evidenta in declaratiile vamale drepturile de import si taxa pe valoarea adaugata revine exclusiv titularului de operatiune odata cu depunerea unei declaratii vamale.

Referitor la susținerea contestatarei precum ca acest control ulterior efectuat de biroul vamal este nelegal, se reține că Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data întocmirii actului atacat, respectiv art. 100 alin.(3), prevede:

*“Când după reverificarea declarației sau după controlul ulterior rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte sau incomplete, autoritatea vamală ia măsuri pentru regularizarea situației, ținând seama de noile elemente de care dispune”.*

De asemenea, art. 78 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, prevede:

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

*2. Autoritățile vamale, după acordarea liberului de vamă și pentru a se convinge de acuratețea datelor cuprinse în declarație, pot controla documentele comerciale și datele referitoare la operațiunile de import sau export, cu privire la mărfurile în cauză sau la operațiunile 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 operațiunile menționate sau al oricărei alte persoane aflată în posesia documentului și a datelor menționate în scopuri comerciale. Aceste autorități pot verifica, de asemenea, mărfurile, când este încă posibil ca ele să fie prezentate.*

*3. Atunci când revizuirea unei declarații sau un control ulterior indică faptul că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații incomplete sau incorecte, autoritățile vamale, în conformitate cu dispozițiile prevăzute, trebuie să ia măsurile necesare pentru reglementarea situației, ținând seama de orice informație nouă de care dispun”.*

Prin urmare, textele normative incidente în materie instituie posibilitatea exercitării de către organul vamal a controlului ulterior asupra declarațiilor vamale.

Din actele aflate la dosarul cauzei și susținerile contestatoarei, organul de soluționare reține că X nu a mai fost supusă unui alt control ulterior al declarațiilor, astfel cum este definită această activitate de actele normative în vigoare, astfel încât organele vamale aveau dreptul să verifice operațiunile vamale în cadrul unei acțiuni de control ulterior, fără a fi ținute de existența unor elemente noi de natura informațiilor inexacte sau incomplete.

Este adevărat că după efectuarea unui control ulterior un al doilea control ulterior este condiționat de existența informațiilor inexacte sau incomplete în conformitate cu prevederile art. 78 anterior explicitat, însă cauza supusă soluționării nu se circumscrie acestei situații.

În ceea ce privește lipsa informațiilor noi față de cele existente la momentul depunerii declarației vamale, fără de care organele vamale nu puteau

modifica declaratia initiala, se retine ca art. 4 pct. 21 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei defineste declaratia vamala ca fiind "*actul cu caracter public, prin care o persoană manifestă, în formele și modalitățile prevăzute în reglementările vamale, voința de a plasa mărfurile sub un anumit regim vamal*".

Totodata, conform art. 85, art. 86 si art. 90 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei:

"Art. 85. – (1) Declarația în scris se face pe un formular corespunzător modelului oficial prevăzut în acest scop, aprobat de autoritatea vamală. Aceasta se semnează de titularul operațiunii sau de reprezentantul său și conține datele necesare aplicării dispozițiilor care reglementează regimul vamal pentru care se declară mărfurile.

(2) Declarația este însoțită de toate documentele prevăzute pentru aplicarea dispozițiilor care reglementează regimul vamal pentru care se declară mărfurile".

"Art. 86. - Declarația care respectă condițiile prevăzute la art. 85 este acceptată imediat de către autoritatea vamală, cu condiția ca mărfurile la care se referă să fie prezentate biroului vamal. Această declarație se înregistrează în registrul de evidență a biroului vamal".

"Art. 90. – (1) **După acceptarea declarației vamale, autoritatea vamală poate proceda la controlul documentar al acesteia și al documentelor însoțitoare și poate cere declarantului să prezinte și alte documente necesare verificării exactității elementelor înscrise în declarație.**

(2) Dacă nu se prevede în mod expres altfel, data declarației vamale acceptate este data înregistrării ei și determină stabilirea și aplicarea tuturor dispozițiilor privind regimul vamal.

(3) Autoritatea vamală **poate** proceda la controlul fizic al mărfurilor, total sau parțial, precum și, dacă este cazul, la prelevarea de probe pentru analize sau pentru verificări amănunțite".

Astfel, conform reglementarilor legale anterior citate, titularul operatiunilor vamale poarta intreaga raspundere pentru informatiile inscrise in declaratia vamala prezentata autoritatii vamala, care are semnificatia unei declaratii pe proprie raspundere, de vreme ce aceasta este acceptata ("IMEDIAT" spune textul legii) de autoritate doar pe baza completarii cu informatiile necesare stabilirii unui regim vamal si a documentelor insotitoare anexate, sub conditia prezentarii marfurilor ce fac obiectul acesteia.

Aceasta rezulta cu prisosinta si din dispozitiile art. 199 din Regulamentul (CEE) nr. 2.454/93 al Comisiei de stabilire a unor dispozitii de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2.913/92 al Consiliului de instituire a Codul vamal comunitar, anterior citat.

In acest context legal, **autoritatea vamala nici macar nu este obligata sa procedeze la controlul documentar al declaratiei** (al informatiilor din declaratie) ori al documentelor insotitoare, **textul legii continand sintagma "poate"** atunci cand se refera la controlul documentar al declaratiei si al documentelor insotitoare ce poate fi exercitat ulterior acceptarii declaratiei vamale. In mod similar, marfurile la care se refera declaratia "pot" fi supuse

controlului fizic, total sau partial, cu sau fara prelevare de probe, de catre autoritatea vamala care a acceptat declaratia vamala.

Conform art. 95 alin. (1) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, autoritatea vamala acorda liberul de vama **“imediat ce datele de referinta din declaratie au fost verificate sau acceptate fara verificare”**, de unde rezulta ca liberul de vama acordat de autoritatea vamala nu are semnificatia unei verificari a corectitudinii si conformitatii tuturor informatiilor prezentate de titularii operatiunilor in declaratiile vamale.

De asemenea, reglementarile vamale dau dreptul autoritatilor vamale sa modifice declaratiile vamale, din oficiu sau la cererea titularilor de operatiuni, iar in situatia in care, dupa controlul ulterior, constata ca liberul de vama a fost acordat pe baza unor informatii declarate eronat sau incomplete, sa ia masuri pentru regularizarea situatiei. Contrar sustinerilor contestatoarei, **aceste reglementari nu conditioneaza controlul ulterior al declaratiilor vamale de existenta unor informatii noi, suplimentare fata de cele existente initial, in conditiile in care liberul de vama se acorda si fara verificare informatiilor inscrise de titulari in declaratii**. Mai mult, art. 78 alin. (2) din Codul vamal comunitar precizeaza ca autoritatile vamale pot controla ulterior operatiunile vamale **“pentru a se convinge de acuratetea datelor”** inscrise in declaratiile vamale prezentate de titularii operatiunilor controlate.

Rezulta ca X, in calitate de titulara a operatiunilor de import realizate in data de 03.01.2013 este cea care **poarta intreaga raspundere pentru informatiile inscrise in declaratiile vamale** prezentate autoritatilor vamale, **inclusiv pentru codul declarat si inscris/neinscris** la casuta 37 **“Regim vamal”** din lista de articole a declaratiei vamale. Sustinerea acesteia precum ca autoritatile vamale nu erau indreptatite sa efectueze controlul ulterior pe motiv ca informatiile existente la momentul depunerii declaratiilor erau aceleasi cu cele la momentul controlului este vadit neintemeiata, avand in vedere ca, asa cum s-a aratat anterior, **autoritatile vamale au “posibilitatea” si nu “obligativitatea” sa procedeze la controlul documentar al declaratiilor la momentul realizarii importurilor**. De altfel, nu exista nicio dispozitie legala care sa conditioneze controlul ulterior al informatiilor din declaratiile vamale de existenta unor informatii noi, in conditiile in care exista dispozitii legale care prevad acordarea liberului de vama fara niciun control documentar al acelorasi declaratii. In acest sens, sustinerea contestatoarei nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, cata vreme legea vamala insasi stabileste clar ca liberul de vama se poate acorda si fara controlul documentar al declaratiilor.

Mai mult, desi dispozitiile legale anterior citate stabilesc cu exactitate raspunderea declarantilor vamali (titularilor de operatiuni) cu privire la corectitudinea informatiilor inscrise in declaratie, contestatoarea omite cu desavarsire acest lucru si opune propriei vinovatii in ceea ce priveste respectarea reglementarilor vamale o asa-zisa vinovatie a organelor vamale. **Cum contestatoarea poarta intreaga responsabilitate pentru corectitudinea si acuratetea informatiilor inscrise in declaratii, organele vamale neavand obligatia legala (ci doar posibilitatea) de a le verifica la momentul depunerii, tocmai in virtutea principiului “nemo auditur propriam turpitudinem allegans”, aceasta nu poate opune organelor vamale cu ocazia controlului ulterior propria-i vinovatie in ceea ce priveste inscrierea eronata a**

## **regimului vamal al importului temporar cu exonerare totala in declaratiile vamale de import.**

In ceea ce priveste sustinerea contestatarei precum ca *declaratia vamala nu este o declaratie de proprie raspundere a importatorului ci implica si responsabilitatea autoritatilor vamale, daca nu se retine ca importatorii au actionat cu rea-credinta, invocand in acest sens Hotararea Curtii Europene de Justitie nr. 250/1991 pronuntata in cauza Hewlett-Packard, respectiv nr. 348/1989 pronuntata in Cauza Mecanarte*, se retin urmatoarele:

In primul rand, asa cum rezulta din Hotarea Curtii data in cauza C-250/91 HewlettPackard, invocata si de contestatoare, o eroare a autoritatilor vamale poate fi invocata in cazurile in care acestea nu au ridicat nicio obiectie vizavi de încadrarea tarifară a mărfurilor, pentru un număr mare de importuri și pentru o perioadă lungă de timp, în condițiile în care o comparație între poziția tarifară declarată și descrierea explicită a mărfurilor conform specificațiilor din nomenclatură făcea posibilă descoperirea încadrării tarifare eronate (de mentionat ca in cauza solutionata de Curtea Europeana de Justitie era vorba de importuri derulate de societatea respectiva pe parcursul a trei ani de zile, intre 1986 si 1988).

Din simpla verificare a acestor conditii cumulative necesare pentru a se stabili existenta vreunei erori din partea autoritatilor vamale, este evident ca depunerea unei singure vamale de import 03.01.2013 si la acelasi birou vamal **nu indeplineste nici cerinta “perioadei lungi de timp”, nici cerinta “numarului mare de importuri”**. Ca atare, **in speta nu poate fi vorba de o “eroare” a autoritatilor vamale in sensul jurisprudentei comunitare.**

In al doilea rand, **nu este indeplinita nici conditia inexistentei neglijentei evidente din partea contestatoarei** care, in calitate de operator economic ce a realizat importuri, **trebuia sa dea dovada de experienta profesionala si de comportament diligent in ceea ce priveste incadrarea operatiunii prin completarea codurilor aferente in casuta 37 a declaratiei vamale**. In acest sens, Curtea a recunoscut ca un operator economic care a recurs la serviciile unui comisionar vamal nu se poate sustrage la recuperarea ulterioara a taxelor vamale invocand lipsa de experienta in materie de formalitati vamale (Hotararea Curtii din 20 noiembrie 2008, cauza C-38/07P H & S). Totodata, contestatoarea nu a facut dovada unui comportament diligent avand in vedere ca avea la indemana procedura solicitarii informatiilor, in conditiile in care avea indoieli cu privire la completarea declaratiei vamale. Cum inexistenta neglijentei evidente reprezinta o conditie *sine qua non* pentru a pretinde anularea drepturilor de import, ceea ce nu este cazul in speta, rezulta ca buna-credinta invocata de contestatoare in sustinerea cauzei nu este suficienta in solutionarea favorabila a cauzei. Prin urmare, reiese cu prisosinta faptul ca in speta nu sunt indeplinite cerintele cumulative prevazute de legislatia vamala si circumstantiate de jurisprudenta comunitara in materie cu privire la anularea drepturilor de import, simpla invocare a acestora nefiind suficienta. In consecinta, X datoreaza debitul vamal.

În ceea ce privește accesoriile în sumă de ... lei stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... încheiate de Biroul vamal ..., în baza procesului-verbal de control nr. ..., acestea reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina X a fost reținut ca datorat debitul în sumă totală de ... lei reprezentând taxe vamale și TVA, precum și a faptului că petenta nu depune situații din care să rezulte calculul eronat al accesoriilor, aceasta datorează și accesoriile aferente în sumă de ... lei conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Pentru considerentele arătate mai sus, potrivit temeiurilor legale invocate în conținutul deciziei, art.61 art. 65, art. 126 din Regulamentul (CE) nr. 1186/2009 al Consiliului din 16 noiembrie 2009 de instituire a unui regim comunitar de scutiri de taxe vamale, art.4, art. 78 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, art. 199 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 al Comisiei de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 de instituire a Codului Vamal Comunitar, art. 136 alin. (1) și (2), art. 139 alin. (1) și alin. (2), art. 142 și art. 157 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 4 pct. 21, art. 85, art. 86 și art. 90 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României

## **DECIDE**

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de X, împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., emisă în baza procesului-verbal de control nr. ... de Biroul Vamal de .., pentru obligațiile vamale principale în suma de . lei și accesoriile aferente în suma de .. lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul București, în termen de 6 luni de la data comunicării.