

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR
PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA
Ploiesti, str.Aurel Vlaicu nr.22-24
SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII
Telefon 0244/407710 int 892**

DECIZIA nr. 45 din 19 mai 2006

Cu adresa nr...../....., inregistrata la D.G.F.P. Prahova sub nr./....., **Biroul Vamal Ploiesti** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C.**, impotriva masurilor stabilite prin Actul Constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr. din, comunicat societatii contestatoare prin Instiintarea de plata nr...../....., acte emise de Biroul Vamal Ploiesti.

Se contesta obligatia de plata a sumei totale de lei, reprezentand TVA de plata in vama.

Contestatia a fost depusa in termen legal de 30 zile prevazut de art.177 alin.(1) din O.G. nr.92/ privind Codul de procedura fiscala, republicata - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*".

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

I. Prin contestatie se sustin urmatoarele:

"[...] In urma cererii noastre nr...../30.08.2005 catre Vama Ploiesti, conform Art.193 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin HG 626/1997 care prevede posibilitatea prelungirii termenului de export in cazuri temeinic justificate de titularul autorizatiei, am obtinut APROBAREA DE SCUTIRE DE LA OBLIGATIA GARANTARII DATORIEI VAMALE Nr./05.09.2005 care prelungeste ASG nr...../04.03.2005 eliberata de D.R.V. Bucuresti si care opereaza numai pentru DVIT I/23.03.2005,/04.05.2005 si/13.06.2005 asa cum am solicitat in cererea noastra, tinand cont si de termenul tehnic si contractual de reexport al produselor compensatoare. Desi la fiecare operatiune de export am atasat si susnumita Autorizatie, pentru ultimul import, respectiv DVIT I ni s-a intocmit Actul Constatator nr...../....., conform Art.155/HG 1114/2001 si Art.95/Legea 141/1997, prin care suntem obligati la plata sumei de ron (TVA aferent DVIT I).

Conform documentelor depuse de societate, operatiunea de perfectionare activa care face obiectul A.C. a fost incheiata in termen, fapt demonstrat cu Invoice-urile aferente, respectiv /13.01.2006 si/04.04.2006 precum si termenul prevazut in ASG nr...../2005 si nu face obiectul articolelor invocate de lege.

In motivarea contestatiei noastre, depunem alaturat Adresa nr..... eliberata de D.R.V. Bucuresti prin care termenul de reexport este de 18 luni si nu de 10 luni asa cum prevedea Autorizatia de Perfectionare Activa initiala. [...]."

II. Prin Actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. din intocmit de reprezentantii Biroului Vamal Ploiesti, s-a stabilit in sarcina S.C. o diferenta de incasat reprezentand obligatii vamale (TVA de plata in vama) in suma totala de **..... lei** (..... lei stabilit dupa verificare - 0 lei stabilit initial).

Actul constatator nr. /..... a fost intocmit de reprezentantii B.V. Ploiesti ca urmare a controlului vamal ulterior efectuat in temeiul art.61 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei.

Motivul verificarii (recalcularii) a fost:

"Incheierea din oficiu a operatiunii suspensive I/13.06.2005 - perfectionare activa cu suspendarea datoriei vamale, avand ca termen legal stabilit pentru incheierea operatiunii data de 15.09.2005. Pentru aceasta operatiune nu a fost depus nici un decont justificativ la Biroul Vamal Ploiesti. Temei legal: HG 1114/2001 Art.155 alin. (1) si (2) si Legea 141/1997 Art.95 alin.(2)."

III. Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei si avand in vedere legislatia in vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

* - S.C. a intocmit si depus la Biroul Vamal Ploiesti **declaratia vamala de import temporar nr. I/13.06.2005** in regim de perfectionare activa cu suspendarea drepturilor de import.

* - Potrivit **Autorizatiei de Perfectionare Activa nr...../29.04.2002**, Directia Regionala Vamala Interjudeteana Bucuresti a acordat societatii un **termen de reexport al produselor compensatoare de 10 luni**, conform Contractului nr...../03.01.2000 si actelor aditionale incheiate cu firma "....." S.R.L. din Italia, iar **termenul de valabilitate a autorizatiei** a fost stabilit pana la data de **01.05.2004**.

- Ca urmare a solicitarii S.C. , Directia Regionala Vamala Bucuresti, prin **adresa nr...../03.01.2005**, a aprobat modificarea autorizatiei de perfectionare activa nr...../29.04.2002, astfel:

*" - la pct.9 incepand cu data prezentei **termenul de reexport se modifica de la 10 luni la 18 luni** conform art.4 din contractul extern f.n./28.04.2004 cu SpA - Italia."*

De asemenea, termenul de valabilitate a **Autorizatiei de Perfectionare Activa** a fost **prelungit** de Directia Regionala Vamala Bucuresti prin **adresa nr...../03.05.2006**, pana la data de **30.04.2008**, la solicitarea societatii contestatoare, in baza Contractului extern FN/28.04.2004 incheiat cu partenerul extern "....." S.R.L. Italia (..... SpA Italia).

- In baza acestei autorizatii, societatea contestatoare a desfasurat operatiuni de import temporar de marfuri in **regim de perfectionare activa** si operatiuni de export al produselor compensatoare prin Biroul Vamal Ploiesti.

- Cu **adresa nr...../04.03.2005**, Directia Regionala Vamala Bucuresti a **aprobat scutirea de la obligatia garantarii datoriei vamale pentru marfurile straine aferente obtinerii produselor compensatoare ce fac obiectul contractului extern FN/28.04.2004 incheiat cu "....." S.R.L. Italia ("....." SpA Italia), termenul de valabilitate a aprobarii fiind 15.09.2005.**

Aprobarea s-a acordat in baza prevederilor art.151 alin.(3) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si a art.3 alin.(2) din O.M.F. nr.977/2000 pentru aprobarea Metodologiei privind scutirea de la obligatia garantarii datoriei vamale.

* - In data de **13.06.2006** S.C. a depus la Biroul Vamal Ploiesti declaratia vamala I/13.06.2005 in regim de perfectionare activa cu suspendarea platii drepturilor de import in baza Autorizatiei de Perfectionare Activa nr...../29.04.2002 si a Aprobării de Scutire de la Obligatia Garantarii Datoriei Vamale nr...../04.03.2005 cu valabilitate pana la data de **15.09.2005**.

* - Avand in vedere termenul de scutire aprobat, respectiv pana la data de **15.09.2005**, Biroul Vamal Ploiesti a intocmit in data de **.....03.2006** Actul Constatator nr....., prin care s-au stabilit obligatii vamale in suma de **..... lei**, considerandu-se ca termenul de incheiere pentru operatiunea de import in regim de perfectionare activa derulata prin DVIT nr...../13.06.2005 a expirat la data de **15.09.2005**.

Au fost aplicate astfel prevederile **art.95** din Codul vamal aprobat prin **Legea nr.141/1997** si **art.155 alin.(2)** din Regulamentul de aplicare a Codului vamal, aprobat prin **H.G. nr.1114/2001**.

- Insa, organele vamale nu au avut in vedere **Aprobarea de scutire de la obligatia garantarii datoriei vamale nr...../05.09.2005** data de Biroul Vamal Ploiesti, care prelungeste pana la data de 30.06.2006 aprobarea de scutire de la obligatia garantarii datoriei vamale nr...../04.03.2005 pentru unele declaratii vamale, printre care si DVIT nr. I/13.06.2005, aprobare data in baza cererii S.C. **nr...../30.08.2005**.

* - S.C. contesta obligatia de plata in vama a TVA in suma de **..... lei** aferenta DVIT nr. I/13.06.2005 stabilita prin Actul Constatator nr...../....., motivand ca operatiunea de import temporar a fost incheiata in termenul legal, respectiv pana la 30.06.2006.

In sustinerea contestatiei sale, societatea comerciala anexeaza si documente din care rezulta incheierea totala si in termen a operatiunii de import temporar in regim de perfectionare activa aferenta DVIT nr. I/13.06.2005, respectiv facturi de export, declaratii vamale de export, norme de consum si decont de justificare a consumurilor, astfel:

- Norma de consum nr...../06.09.2005, Factura comerciala nr...../06.09.2005 si Declaratia vamala de export nr.I/07.09.2005, prin care se lichideaza partial DVIT nr. I/2005;

- Norma de consum nr...../13.01.2006, Factura comerciala nr...../13.01.2006 si Declaratia vamala de export nr.I/16.01.2006, prin care se lichideaza partial DVIT nr. I/2005;

- Norma de consum nr...../04.04.2006, Factura comerciala nr...../04.04.2006 si Declaratia vamala de export nr.I/04.04.2006, prin care se lichideaza total DVIT nr. I/2005;

- Decontul de justificare nr..... /13.04.2006 prin care se declara lichidarea completa a DVIT nr. I/2005.

* - Referitor la operatiunile de import - export desfasurate de S.C., Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin H.G. nr.1114/2001, prevad urmatoarele:

Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei:

- "**Art.91.** - Regimurile vamale suspensive sunt operatiuni cu titlu temporar, care au drept efect suspendarea platii taxelor vamale."

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

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

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

- "**Art.111.** - (1) Regimul de perfectionare activa consta in supunerea, pe teritoriul Romaniei, la una sau mai multe operatiuni de transformare sau prelucrare a:

a) marfurilor straine destinate a fi reexportate in afara teritoriului vamal al Romaniei, sub forma de produse compensatoare, fara a face obiectul incasarii drepturilor de import sau al masurilor de politica comerciala;

b) marfurilor importate, introduse in circuitul economic, daca ele sunt exportate in afara teritoriului Romaniei sub forma de produse compensatoare."

- "**Art.144.** - (1) Datoria vamala ia nastere si in urmatoarele cazuri:

[...]

b) neindeplinirea uneia dintre conditiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate."

- "**Art.151.** - (1) Autoritatea vamala are dreptul sa ceara constituirea unei garantii pentru asigurarea platii datoriei vamale.

(2) [...]

(3) In cazuri temeinic justificate, pe baza metodologiei elaborate de Directia generala a vamilor si aprobata de ministrul finantelor, autoritatea vamala poate acorda scutirea de la obligatia garantarii datoriei vamale."

Art.7 din Monografia privind scutirea de la obligatia garantarii datoriei vamale, aprobata prin O.M.F. nr.977/2000:

"In cazul in care aprobarea de scutire de la obligatia garantarii datoriei vamale nu a fost reinnoita la expirarea termenului acordat, aceasta isi pierde valabilitatea. In aceasta situatie autoritatea vamala incheie regimul vamal suspensiv din oficiu, procedand la incasarea drepturilor vamale datorate, potrivit prevederilor art.95 din Legea nr.141/1997."

Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin H.G. nr.1114/2002, precizeaza urmatoarele:

- **"Art.155.** - (1) Regimul vamal suspensiv inceteaza daca marfurile plasate sub acest regim sau, dupa caz, produsele compensatoare sau transformate obtinute primesc, in mod legal, o alta destinatie vamala sau un alt regim vamal.

(2) Daca regimul vamal suspensiv nu inceteaza in conditiile alin.(1), taxele vamale si alte drepturi de import datorate se incaseaza din oficiu de birourile vamale in baza unui act constatator, iar operatiunea se scoate din evidenta biroului vamal. [...]."

La **Sectiunea a 4-a "Perfectionarea activa"** din acelasi Regulament, s-a prevazut:

"Art.192. - (1) Directia regionala vamala interjudeteana fixeaza termenul in care produsele compensatoare trebuie sa fie exportate ori sa primeasca o alta destinatie vamala. [...].

(2) Termenul curge de la data inregistrarii declaratiei vamale prin care marfurile au fost plasate sub regimul de perfectionare activa. La cererea temeinic justificata a titularului de autorizatie termenul se poate prelungi de catre directia regionala vamala interjudeteana."

Avand in vedere cele prezentate mai sus, rezulta urmatoarele:

- Produsele compensatoare obtinute din marfurile importate cu **DVIT nr. I/13.06.2005** au ca termen limita de reexport data de **13.12.2006**, respectiv 18 luni de la data declaratiei vamale de import, conform prevederilor **art.192 alin.(2)** din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin **H.G. nr.1114/2002**, precum si **adresei nr...../03.01.2005** prin care Directia Regionala Vamala Bucuresti prelungeste termenul de reexport acordat initial prin Autorizatia de perfectionare activa nr...../29.04.2002, de la 10 luni la 18 luni.

- Conform Aprobarii de scutire de la obligatia garantarii datoriei vamale nr...../05.09.2005, importul realizat cu DVIT nr. I/13.06.2005 este scutit de la obligatia garantarii datoriei vamale pana la data de **30.06.2006**.

- Importul realizat cu DVIT nr. I/13.06.2005 a fost lichidat total la data de 04.04.2006 cu declaratia vamala de export nr. I, deci pana la termenul limita de **30.06.2006**.

Lichidarea completa a operatiunii de import in regim de perfectionare activa a fost dovedita de catre societatea comerciala cu facturi comerciale, norme de consum, declaratii vamale de export si decont de justificare a consumurilor, documente anexate in copie la dosarul contestatiei.

In concluzie, reexportul marfurilor importate cu DVIT nr...../13.06.2006, sub forma produselor compensatoare, s-a realizat de catre S.C. in termenul legal aprobat de catre Directia Regionala Vamala Bucuresti, respectiv pana la data de 30.06.2006.

Astfel, au fost indeplinite conditiile impuse regimului de perfectionare activa pentru scutirea de la plata drepturilor de import, conform prevederilor legale sus mentionate, drept pentru care societatea nu datoreaza TVA in suma de lei, iar contestatia urmeaza a fi admisa.

IV. - Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in conformitate cu prevederile art.186 alin.(1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE:

Admiterea contestatiei formulata de S.C., si pe cale de consecinta **anularea Actului Constatator nr./.....** emis de Biroul Vamal Ploiesti pentru suma totala de **..... lei**, reprezentand TVA de plata in vama.

DIRECTOR EXECUTIV,