



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agencia Națională de**  
**Adminstrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a județului Bihor**



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b  
Z  
Tel : 0259 433 050  
Fax : 0259 433 055

**DECIZIA Nr. ....din .....2010**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**SC "X" SRL din Z**  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor  
**sub nr. Z**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de SC "X" SRL din Z împotriva Deciziilor pentru regularizarea situației nr. Z privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal și a Procesului verbal de control nr. Z.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor prin Deciziile pentru regularizarea situației nr. Z privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal emise în baza Procesului verbal de control nr. Z privind plata la bugetul de stat a datoriei vamale în sumă totală de Z lei, reprezentând:

- Z lei - taxe vamale;
- Z lei - taxa pe valoarea adăugată;
- Z lei - comision vamal;
- Z lei - majorări de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor sub nr. Z întocmindu-se dosarul și referatul cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Codul de procedură fiscală.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziilor pentru regularizarea situației nr. Z privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal și a Procesului verbal de control nr. Z emise de organele de control vamal din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor, SC "X" SRL din Z aduce următoarele argumente:

- precizează că este parte vătămată într-un drept al său de către o autoritate publică prin emiterea Deciziilor pentru regularizarea situației nr. Z privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal și a Procesului verbal de control nr. Z încheiate în baza unei greșeli efectuate de Biroul vamal Z CFR fiind invocate dispozițiile Legii nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al României;

- arată că prin cererea înregistrată la Biroul vamal Z sub nr. Z societatea a solicitat aprobarea prelungirii derulării operațiunilor de export pentru anul 2007 conform contractului încheiat cu partenerul extern pentru încheierea operațiunilor suspensive nr. Z din anul 2006 conform prevederilor art. 91(3) din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al României, iar faptul că autoritatea vamală nu a răspuns la cerere până la sfârșitul anului 2006 a fost considerat ca fiind o aprobare tacită a cererii, unitatea trebuind să-și respecte obligațiile asumate prin contractul încheiat cu partenerul extern;

- susține că derularea operațiunilor și după data de .....2007 a fost determinată de faptul că Institutul Național de Statistică a creat programul INTRASTAT prin care a raportat lunar toate intrările și expedierile de mărfuri pe baza codurilor vamale și a facturilor emise, iar după încheierea contractului de lohn cu partenerul extern, SDV-urile și matrițele din declarațiile vamale suspensive au fost restituite în baza unor facturi proforma pentru returnări pe care le-a raportat prin INTRASTAT valoric conform codurilor vamale, s-a încheiat un proces verbal de predare-primire a bunurilor cu partenerul extern, de la care anexează ca dovadă a încheierii declarațiilor vamale un proces verbal de control emis în data de .....2010 de organele vamale din Ungaria, tradus și legalizat, din care reiese că toate aceste unelte se regăsesc la sediul firmei ungare;

- consideră că datoria vamală în sumă de Z lei și majorările de întârziere aferente în sumă de Z lei au fost stabilite fără să se țină seama de împrejurările care au dus la crearea acestei situații de către Biroul vamal Z CFR care nu a răspuns cererii formulate de societate.

În consecință, solicită admiterea contestației și anularea datoriei vamale în sumă de Z lei stabilită prin Deciziile de regularizare a situației nr. Z și Procesul verbal de control nr. Z.

II. Prin Deciziile de regularizare a situației nr. Z privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal și Procesul verbal de control nr. Z, organele de control vamal din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor au constatat următoarele:

SC "X" SRL din Z a introdus în țară matrițe și SDV-uri în regim suspensiv de admitere temporară și materii prime și materiale în regim de perfecționare activă conform declarațiilor vamale nr. Z, operațiuni suspensive care consideră că trebuiau încheiate până la data de .....2006, dată aprobată de autoritatea vamală.

Prin Procesul verbal de control nr. Z și Deciziile de regularizare a situației nr. Z privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, organele vamale au procedat la încheierea din oficiu a operațiunilor suspensive de admitere temporară și perfecționare activă stabilind că SC „X” SRL datorează la bugetul de stat taxe vamale în sumă de Z lei, taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei și comision vamal în sumă de Z lei.

Pentru neplata la termen a taxelor vamale, taxei pe valoarea adăugată și a comisionului vamal organele vamale au calculat majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioada .....2006 – .....2010.

III. Având în vedere cele constatate de organele vamale, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

SC "X" SRL cu sediul în Z, str. Z, nr. Z, ap. Z județul Z, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. Z și are codul unic de înregistrare Z.

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor se poate pronunța asupra datoriei vamale în sumă totală de Z lei stabilită prin Deciziile pentru regularizarea situației nr. Z privind încheierea din oficiu de către organele vamale a unor operațiuni suspensive ale SC "X" SRL, în condițiile în care societatea a solicitat prelungirea termenului de valabilitate a autorizației de admitere temporară prin cererea înregistrată la Biroul vamal Z CFR sub nr. Z la care nu a primit niciun răspuns și aduce la dosarul contestației documente privind reexportul produselor transformate și returnarea utilajelor și dispozitivelor care nu au fost analizate de organele vamale.**

Potrivit constatărilor înscrise în Procesul verbal de control nr. Z și Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. Z, se reține că organele vamale au stabilit că SC "X" SRL are de plată taxe vamale în sumă de Z lei, taxă pe valoarea adăugată în sumă de Z lei, comision vamal în sumă de Z lei și majorările de întârziere aferente în sumă de Z lei, pentru operațiunile de

admitere temporară și perfecționare activă deschise înainte de aderarea României la Uniunea Europeană nr. Z.

Față de această situație, contestatoarea susține că prin cererea înregistrată la Biroul vamal Z CFR sub nr. Z, anexată la dosar, a solicitat aprobarea prelungirii autorizației de admitere temporară până la Z, iar pentru că autoritatea vamală nu a răspuns la cerere până la sfârșitul anului 2006, a considerat că aceasta a fost aprobată tacit, unitatea trebuind să-și respecte obligațiile asumate prin contractul încheiat cu partenerul extern.

În același timp, precizează că în baza contractului încheiat cu partenerul extern, i-a restituit acestuia după data de 01.01.2007 SDV-urile și materialele prelucrate, pe bază de facturi proforme, pe care le-a raportat lunar prin programul INTRASTAT al Institutului Național de Statistică și depune în acest sens la dosar toate documentele nominalizate: contractele de comodat pentru utilaje și de antrepriză pentru executarea muncii în sistem lohn, facturile proforme, declarațiile statistice Intrastat și deconturile justificative ale operațiunilor de perfecționare activă, certificatele Eur 1 privind originea comunitară, declarațiile vamale, procesul-verbal încheiat în data de Z cu partenerul A din Ungaria după finalizarea operațiunilor, precum și Procesul verbal de control încheiat de către organele de control ale Oficiului vamal Z din Ungaria, la data de .....2010, ca dovadă de returnare a bunurilor.

În drept, cauza își găsește soluționarea în dispozițiile art. 85, 86, 87, 116, 118, 138 și 140 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2.913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, care prevăd că:

“Art. 85. Utilizarea oricărui regim vamal cu impact economic este condiționată de eliberarea autorizației de către autoritățile vamale.

Art. 86. Fără a aduce atingere condițiilor speciale suplimentare care reglementează regimul în cauză, autorizația menționată la art. 85 și cea menționată la articolul 100 alineatul (1) se acordă numai:

- persoanelor care oferă toate garanțiile necesare pentru efectuarea adecvată a operațiunilor;

- atunci când autoritățile vamale pot supraveghea și monitoriza regimul fără a trebui să introducă măsuri administrative disproportionale față de nevoile economice respective.

Art. 87. - (1) Condițiile în care este utilizat regimul în cauză sunt menționate în autorizație.

(2) Titularul autorizației este obligat să înștiințeze autoritățile vamale asupra tuturor factorilor care se ivesc după acordarea autorizației care pot influența menținerea sau conținutul acesteia.

[...]

Art. 116. Autorizația este eliberată la cererea persoanei care îndeplinește operațiunile de perfecționare sau care se ocupă de îndeplinirea lor.

[...]

Art. 118. - (1) Autoritățile vamale specifică perioada în care produsele compensatoare trebuie să fi fost exportate sau reexportate sau să li se fi atribuit o altă destinație vamală. Această perioadă trebuie să țină seama de timpul necesar îndeplinirii operațiunilor de perfecționare și de înstrăinare a produselor compensatoare.

(2) Termenul începe să curgă de la data la care mărfurile necomunitare sunt plasate sub regimul de perfecționare activă. **Autoritățile vamale pot acorda o prelungire în urma prezentării unei cereri bine argumentate de către titularul autorizației.**

[...]

Art. 138. Autorizația de admitere temporară se acordă la cererea persoanei care utilizează mărfurile sau care se ocupă ca ele să fie utilizate.

[...]

Art. 140. - (1) Autoritățile vamale stabilesc termenul în care mărfurile de import trebuie să fie reexportate sau să li se dea o altă destinație vamală. Acest termen trebuie să fie suficient de lung pentru ca obiectivul utilizării autorizate să fie atins.

(2) Fără a aduce atingere perioadelor speciale prevăzute în conformitate cu articolul 141, perioada maximă în care mărfurile pot rămâne în regimul de admitere temporară este de 24 luni. Autoritățile vamale pot stabili totuși, cu acordul persoanei interesate, termene mai scurte.

(3) Cu toate acestea, în împrejurări excepționale, **autoritățile vamale pot, la cererea persoanei interesate și în limite rezonabile, să prelungească perioadele menționate în aliniatele (1) și (2) pentru a permite utilizarea autorizată.**”

Potrivit prevederilor legale de mai sus, utilizarea regimurilor vamale de admitere temporară și în perfecționare activă se face pe bază de autorizație aprobată de autoritatea vamală la cererea societății solicitante, autorizație în care sunt menționate condițiile de utilizare a regimurilor în cauză și termenul până la care bunurile de import trebuie să fie exportate sau reexportate, organele vamale putând acorda prelungirea termenului de valabilitate a autorizației de admitere temporară sau perfecționare activă în baza cererii argumentate a titularului autorizației, fapt care nu a fost respectat de Biroul vamal Z CFR privind solicitarea făcută înainte cu 30 de zile de împlinirea termenului limită de finalizare și înregistrată sub nr. Z, a prelungirii

termenului de valabilitate a autorizației de admitere temporară până la data de .....2007.

În spetă, sunt aplicabile și prevederile art. 91 – 95, art. 111-112 și 119 – 122 din Legea nr. 141/ 1996 privind Codul vamal al României, respectiv art. 108, 136, 138, 158 și 160 din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al României, unde se arată că:

“Art. 108. - (1) Utilizarea unui regim vamal economic este condiționată de eliberarea unei autorizații de către autoritatea vamală.

[...]

(3) Condițiile în care este utilizat regimul respectiv sunt stabilite în autorizație.

(4) Titularul autorizației este obligat să informeze autoritatea vamală asupra tuturor elementelor survenite după acordarea autorizației care pot influența menținerea acestora sau condițiile de utilizare a acestora.

[...]

Art. 136. – Autorizația de perfecționare activă este emisă la cererea persoanei care efectuează operațiunile de perfecționare sau care se ocupă de efectuarea lor.

[...]

Art. 138. – (1) Autoritatea vamală stabilește termenul în care produsele compensatoare trebuie să fie exportate sau reexportate ori să li se atribuie o altă destinație vamală. Acest termen trebuie să țină seama de durata necesară pentru efectuarea operațiunilor de perfecționare și de livrare a produselor compensatoare.

(2) Termenul prevăzut la alin. (1) se calculează de la data la care mărfurile străine sunt plasate sub regimul de perfecționare activă. **Autoritatea vamală poate acorda prelungirea termenului în urma unei cereri justificate depuse de titularul autorizației.**

[...]

Art. 158. - Autorizația de admitere temporară se acordă la cererea persoanei care utilizează mărfurile sau care se ocupă ca acestea să fie utilizate.

[...]

Art. 160. - (1) Autoritatea vamală stabilește termenul în care mărfurile de import trebuie să fie reexportate sau să li se dea o altă destinație vamală. Termenul aprobat trebuie să fie suficient pentru ca obiectivul utilizării autorizate să fie atins.

(2) Termenul maxim în care mărfurile pot rămâne în regimul de admitere temporară este de 24 luni. Autoritatea vamală poate stabili reducerea termenului, cu acordul persoanei în cauză.

(3) **Autoritatea vamală poate, numai în împrejurări excepționale, la cererea persoanei în cauză și în limite raționale, să prelungească termenul** prevăzut la alin. (2) pentru a permite utilizarea autorizată.”

Prin umare, regimurile vamale suspensive de admitere temporară și perfecționare activă se încheie la data la care bunurile sunt exportate sau reexportate sau li se dă o altă destinație vamală admisă, cum ar fi importul acestora, iar în ceea ce privește încheierea din oficiu în cazul nostru, se reține că SC “X” SRL a depus la Biroul vamal Z CFR înainte cu 30 de zile de împlinirea termenului limită de finalizare, cererea înregistrată sub nr. Z prin care a solicitat prelungirea până la data de Z a termenului de valabilitate a autorizației de admitere temporară în care operațiunile suspensive puteau fi încheiate, cerere la care neprimind răspuns, a considerat-o ca fiind rezolvată prin aprobare tacită .

Mai mult, în susținerea contestației aceasta prezintă **documente din care reiese că produsele transformate obținute din materialele introduse în țară în regim de perfecționare activă au fost livrate firmei beneficiare din Ungaria și totodată utilajele și dispozitivele pentru utilizare temporară au fost restituite, după data de 01.01.2007 când România a devenit stat comunitar**, fapt confirmat de către firma parteneră ungară și de autoritățile vamale din Ungaria prin Procesul verbal de control încheiat la data de .....2010 din care rezultă că toate utilajele se regăsesc la sediul acestei firme.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor la soluționarea cauzei privind cele 8 operațiuni suspensive începute în anul 2006 pentru care au fost emise deciziile de regularizare a situației contestate, potrivit prevederilor art. 213 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că: "În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se va face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei.", **nu se pot antepunța mai înainte ca organele vamale să țină cont de cererea de prelungire a valabilității autorizației de admitere temporară și de documentele de la dosar privind reexportul și restituirea bunurilor, respectiv produsele transformate (compensatoare), SDV-urile și matrițele din declarațiile vamale suspensive restituite în baza unor facturi proforma pentru returnări pe care societatea susține că le-a raportat prin INTRASTAT valoric conform codurilor vamale.**

Pe cale de consecință, potrivit considerentelor arătate în cuprinsul prezentei decizii de soluționare, se impune desființarea Deciziilor pentru regularizarea situației nr. Z privind obligațiile suplimentare stabilite de

controlul vamal și a Procesului verbal de control nr. Z în ceea ce privește taxele vamale în sumă de Z lei, taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei și comisionul vamal în sumă de Z lei, în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care menționează că:

**"(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare."**

Totodată, întrucât majorările de întârziere în sumă de Z lei au fost calculate ca măsură accesorie pentru neplata la scadență a taxelor vamale, taxei pe valoarea adăugată de plată și comisionului vamal și pentru că debitul de bază în sumă de Z lei care a generat aceste accesorii a fost desființat, potrivit principiului de drept "accessorium sequitur principale" - secundarul urmează principalul, Deciziile pentru regularizarea situației nr. Z urmează să fie desființate și pentru majorările de întârziere în sumă de Z lei.

În termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, organele vamale de control din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor vor proceda la analiza situației de fapt a societății în baza documentelor relevante în speță, respectiv autorizația de admitere temporară și cea de perfecționare activă, contractul încheiat cu firma din Ungaria, facturile, deconturile și situațiile justificative privind fiecare declarație vamală de operațiuni temporare și declarațiile statistice privind schimburile de bunuri cu statele membre ale UE, declarațiile vamale nr. Z etc., în raport cu cererea depusă de societate la Biroul vamal Z CFR sub nr. Z și potrivit reglementărilor legale privind admiterea temporară și perfecționarea activă, urmând să emită, numai dacă este cazul, noi decizii pentru regularizarea situației.

În acest sens sunt dispozițiile pct. 12.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul nr. 519/ 2005 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care specifică:

**"Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."**

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) și 216(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se



## **DECIDE**

Desființarea Deciziilor pentru regularizarea situației nr. Z privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal și a Procesului verbal de control nr. Z privind datoria vamală în sumă totală de Z lei stabilită pentru SC "X" SRL din Z, urmând ca organele vamale să procedeze potrivit celor precizate în prezenta decizie

director executiv

