



DECIZIA NR. 93/27.08.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de
S.C. “Z” S.R.L. Tibanesti jud. IASI
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi
sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi prin adresa nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr..... cu privire la contestatia formulata de **S.C. “Z” S.R.L.** cu sediul in Tibanesti, jud. Iasi, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr., CUI nr..... prin lichidator judiciar Societatea Profesionala “AVA LICHIDATOR I.P.U.R.L.” IASI str. jud.Iasi.

Contestatia este formulata impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din 03.06.2008, emisa in baza Procesului - verbal de control nr..... din 03.06.2008 de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi.

Suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta taxa pe valoarea adaugata.

Contestatia este semnata de lichidator ec. Violeta Andriesi de la Societatea Profesionala “AVA LICHIDATOR I.P.U.R.L.” IASI, desemnata ca lichidator judiciar prin Sentinta comerciala nr.296/S pronuntata in sedinta publica din 21.06.2007 si poarta amprența stampilei acesteia, in original.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, tinand cont de data comunicarii actului atacat, 02.07.2008, prin posta, asa cum rezulta din confirmarea de primire anexata in copie la dosarul cauzei si, data depunerii contestatiei, 16.07.2008.

Contestatia este insotita de referatul motivat cu propuneri de solutionare a contestatiei nr....., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, prin care propune mentinerea masurilor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1), art.206 alin.(1), art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "Z" S.R.L. Tibanesti jud. IASI, prin lichidator judiciar Societatea Profesionala "AVA LICHIDATOR I.P.U.R.L." IASI, contesta taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, stabilita prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., emisa de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, urmare a incheierii din oficiu a operatiunilor vamale suspensive, derulate in perioada 22.06.2006 - 08.07.2006 sub acoperirea declaratiilor vamale nr....., al caror termen limita pentru incheiere a fost 30.06.2007.

Contestatoarea, prin lichidatorul judiciar sustine faptul ca autoritatea vamala este indreptatita sa perceapa taxa pe valoarea adaugata pentru marfurile care intra in proprietatea **S.C. "Z" S.R.L. Tibanesti jud. IASI**, respectiv cele pentru care se incheie regimul suspensiv, prin intocmirea declaratiilor vamale de import definitiv.

Invocand prevederile art.111 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei si ale art.382 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr.707/2006, lichidatorul judiciar considera ca *"legiuitorul este destul de explicit cand stabileste ca drepturile de import datorate se determina pe baza elementelor de taxare in vigoare la data acceptarii declaratiei vamale pentru acordarea regimului initial, in sensul ca declaratia vamala pentru acordarea regimului initial trebuie sa fie inlocuita cu o declaratie vamala de import definitiv pe baza careia sa se stabileasca drepturile de import."*

Nu se poate vorbi de drepturi de import datorate daca nu avem un import definitiv insotit de o declaratie vamala de import care sa ateste faptul ca marfurile devin proprietatea SC Z SRL Tibanesti."

In conditiile in care autoritatea vamala nu a emis declaratiile vamale de import pentru aceste marfuri, declaratii care sa ateste intrarea marfurilor in proprietatea **S.C. "Z" S.R.L. Tibanesti jud. IASI**, lichidatorul judiciar solicita admiterea contestatiei pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si anulara Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. si a Procesului - verbal de control nr.....

II. Urmarea controlului ulterior efectuat in baza adresei directorului executiv al Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi nr....., organele vamale din cadrul acestei institutii au incheiat in data de 03.06.2008 Procesul - verbal de control nr..... prin care au constatat ca **S.C. "Z" S.R.L. Tibanesti jud. IASI** a efectuat in perioada 22.06.2006 - 08.07.2006, un numar de 3 operatiuni de perfectionare activa cu suspendarea drepturilor de import, operatiuni pentru care nu a respectat termenul limita de reexport, 30.06.2007.

Ca urmare, organele vamale au procedat la incheierea din oficiu si scoaterea din evidenta a acestor operatiuni vamale suspensive, derulate sub acoperirea declaratiilor vamale nr..... si nr.I 18318, stabilind in sarcina societatii, prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., emisa in baza Procesului - verbal de control nr....., obligatii de plata reprezentand drepturi vamale de import in suma totala de S lei, din care:

- S lei - taxe vamale;
- S lei - comision vamal;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi compensatorii.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatoarei, constatarile organelor vamale si reglementarile legale in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca, legal, societatea contestatoare datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei stabilita prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din 03.06.2008, urmarea incheierii din oficiu a operatiunilor suspensive efectuate in perioada 22.06.2006 - 08.07.2006, in conditiile in care contestatoarea sustine ca organele vamale nu au emis Declaratia vamala de import care sa ateste faptul ca marfurile importate devin proprietatea societatii importatoare.

In fapt, S.C. "Z" S.R.L. Tibanesti jud. IASI a introdus in tara in perioada 22.06.2006 - 08.07.2006, diverse materii prime pentru confectii in regim vamal de perfectionare activa cu suspendarea drepturilor de import. Plasarea marfurilor s-a facut in baza declaratiilor vamale inregistrate la Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi sub nr..... nr..... Termenul limita pentru incheierea acestor operatiuni vamale suspensive, dupa aprobarea prelungirilor efectuate de catre Directia Regionala Vamala Iasi prin adresele nr..... si nr..... a fost data de 30.06.2007.

Tribunalul Iasi - Sectia Comerciala a dispus prin Sentinta comerciala nr..... intrarea in faliment si dizolvarea **S.C. "Z" S.R.L. Tibanesti jud. IASI**, precum si ridicarea dreptului de administrare si desemneaza, numind in calitate de lichidator judiciar, Societatea Profesionala "AVA LICHIDATOR I.P.U.R.L." IASI.

Societatea Profesionala "AVA LICHIDATOR I.P.U.R.L." IASI solicita Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, prin adresa nr..... sa comunice solutia legala in ceea ce priveste regimul marfurilor aflate in custodia **S.C. "Z" S.R.L. Tibanesti jud. IASI**, apartinand unor parteneri externi, plasate sub regim vamal suspensiv neinchis, iar prin adresa nr..... solicita aceleeeasi institutii "sa procedeze la masurile necesare pentru regularizarea situatiei prin intocmirea proceselor verbale de control si emiterea declaratiilor vamale de import pentru marfurile care au trecut din regim suspensiv in import definitiv."

Urmarea controlului ulterior efectuat in baza adresei directorului executiv al Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi nr....., organele vamale au incheiat din oficiu operatiunile de perfectionare activa cu suspendarea drepturilor de import initiate de **S.C. "Z" S.R.L. Tibanesti jud. IASI** si neincheiate in termenul legal, stabilind prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. obligatia de plata a datoriei vamale in suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - taxe vamale;
- S lei - comision vamal;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi compensatorii.

Prin contestatia formulata, lichidatorul judiciar contesta numai taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei sustinand faptul ca autoritatea vamala este indreptatita sa perceapa taxa pe valoarea adaugata pentru marfurile care ar fi intrat in proprietatea **S.C. "Z" S.R.L. Tibanesti jud. IASI**,

respectiv cele pentru care s-a incheiat regimul suspensiv, prin intocmirea declaratiilor vamale de import definitiv.

In drept, potrivit prevederilor art.100 din Legea nr.86./2006 privind Codul vamal al Romaniei, “(1) Autoritatea vamala are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa modifice declaratia vamala.

(2) In cadrul termenului prevazut la alin. (1), autoritatea vamala verifica orice documente, registre si evidente referitoare la marfurile vamuite sau la operatiunile comerciale ulterioare in legatura cu aceste marfuri. Controlul se poate face la sediul declarantului, al oricarei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional in operatiunile mentionate sau al oricarei alte persoane care se afla in posesia acestor acte ori detine informatii in legatura cu acestea. De asemenea, poate fi facut si controlul fizic al marfurilor, daca acestea mai exista.

(3) Cand dupa reverificarea declaratiei sau dupa controlul ulterior rezulta ca dispozitiile care reglementeaza regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informatii inexacte sau incomplete, autoritatea vamala ia masuri pentru regularizarea situatiei, tinand seama de noile elemente de care dispune.

(4) Autoritatea vamala stabileste modelul documentului necesar pentru regularizarea situatiei, precum si instructiunile de completare a acestuia.

(5) In cazul in care se constata ca a luat nastere o datorie vamala sau ca au fost sume platite in plus, autoritatea vamala ia masuri pentru incasarea diferentelor in minus sau rambursarea sumelor platite in plus, cu respectarea dispozitiilor legale.

[...]

(8) Declaratia vamala acceptata si inregistrata, precum si documentul prevazut la alin. (4) constituie titlu de creanta.”

La art.111 din Legea nr.86./2006 privind Codul vamal al Romaniei, se precizeaza: **”(1) Regimul suspensiv economic se incheie cand marfurile plasate in acest regim sau, in anumite cazuri, produsele compensatoare ori transformate obtinute sub acest regim primesc o noua destinatie vamala admisa.**

(2) Autoritatea vamala ia toate masurile necesare pentru a reglementa situatia marfurilor pentru care regimul vamal nu s-a incheiat in conditiile prevazute.”

Potrivit prevederilor art.62 din Normele metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior, aprobate prin Ordinul vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 7.521 din 10 iulie 2006, **“Organele de control ale Directiei supraveghere si control vamal, respectiv ale serviciilor supraveghere si control vamal si ale birourilor vamale din cadrul directiilor regionale vamale, intocmesc, de regula, urmatoarele acte de control:**

- a) proces-verbal de control;
- [...]
- g) **decizie pentru regularizarea situatiei.”**

Art. 70 din acelasi act normativ precizeaza ca, **“Procesul-verbal de control se intocmeste si pentru cazurile in care, in urma reverificarii declaratiilor sau a controlului ulterior, regimurile vamale suspensive ori economice, sub care au fost plasate marfurile, se incheie potrivit reglementarilor vamale, din initiativa autoritatii vamale.”**, iar art.78 alin. (1) dispune: **“Pe baza procesului-verbal de control si a notei de prezentare se emite documentul "Decizia pentru regularizarea situatiei". In conformitate cu prevederile art. 100 alin. (4) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, modelul "Deciziei pentru regularizarea situatiei" si instructiunile de completare sunt cele prevazute in anexa nr. 8. Potrivit art. 100 alin. (8) din Legea nr. 86/2006, acest document constituie titlu de creanta.”**

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei motivatia contestatoarei potrivit careia, organele vamale aveau obligatia de a emite declaratia vamala de import definitiv care sa ateste trecerea bunurilor importate in regim suspensiv in proprietatea sa, intrucat, potrivit prevederilor art. 4 punctul 21. din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei **declaratia vamala este “actul cu caracter public, prin care o persoana manifesta, in formele si modalitatile prevazute in reglementarile vamale, vointa de a plasa marfurile sub un anumit regim vamal;”**.

Referitor la persoanele care au obligatia intocmirii Declaratiei vamale de import, la art. 85 alin. (1) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei se precizeaza faptul ca, **“Declaratia in scris se face pe un formular corespunzator modelului oficial prevazut in acest scop, aprobat de autoritatea vamala. Aceasta se semneaza de titularul operatiunii sau de reprezentantul sau si contine datele necesare aplicarii dispozitiilor care reglementeaza regimul vamal pentru care se declara marfurile.”**

Astfel, potrivit prevederilor legale redade mai sus, indreptatit sa completeze si sa semneze o declaratie vamala corespunzatoare regimului vamal solicitat este titularul operatiunii vamale sau reprezentantul sau si nu Autoritatea vamala.

Totodata, rezulta faptul ca, legal, organele vamale au emis Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. pentru recuperarea datoriei vamale in suma totala de S lei, ca urmare a incheierii din oficiu a regimului vamal suspensiv, document ce constituie titlu de creanta pentru obligatiile de plata stabilite prin aceasta, din care taxa pe valoarea adaugata in suma S lei contestata de catre societate si, ca atare, urmeaza a se respinge contestatia, ca neintemeiata.

Pentru considerentele prezentate mai sus si in temeiul art.210 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr.1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiei formulate de **S.C. "Z" S.R.L. IASI**, prin lichidator judiciar Societatea Profesionala "AVA LICHIDATOR I.P.U.R.L." IASI, ca neintemeiata, pentru suma de S lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.

