

059611NT

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale, prin adresa nr. ../13.04.2011 înregistrată la D.G.F.P. sub nr. ../21.04.2011, cu privire la necesitatea reluării procedurii administrative de soluționare a contestației depuse de S.C. WW S.R.L. din ..., pentru care s-a dispus suspendarea soluționării contestației prin Decizia nr. ../31.07.2007 până la finalizarea acțiunilor în instanță care au avut ca obiect plângeri contravenționale.

Contestația a fost formulată de avocat AA din în numele și pentru **S.C. WW S.R.L.** având codul unic de înregistrare ... și sediul în Contestația, înregistrată la Direcția Regională Vamala sub nr. ../30.05.2007, a fost formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din 26.04.2007 în baza procesului verbal de control cu același număr, anexa la decizie, și are ca obiect suma de ...lei reprezentând:

- .. lei - taxa pe valoarea adăugată;
- .. lei – dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .. lei – majorări aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .. lei – penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și (2), art. 207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice este legal investită să soluționeze pe fond contestația formulată de S.C. WW S.R.L. din

I. La data de 30.05.2007, petenta formulează contestație împotriva Procesului verbal de control și a Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ../26.04.2007, prin care s-a stabilit ca s-au savarsit contravenții și s-au calculat diferențe de obligații vamale, motivând următoarele:

Societatea a formulat plângeri contravenționale împotriva proceselor verbale de constatare și sancționare a contravențiilor întocmite de Direcția Regională Vamala, drept pentru care se suspenda, potrivit legii, executarea sancțiunilor amenzilor aplicate până la soluționarea definitivă și irevocabilă a acestor plângeri de către instanțele judecătorești competente.

Referitor la faptul că s-a stabilit că nu au fost lichidate în termen 23 de operațiuni de import temporar care au fost declarate ca fiind lichidate, societatea arată că în mod eronat, folosind ca unitate de măsură kg în loc de metri liniari, organele de control au stabilit că marfurile plasate sub regim de perfecționare activă cu suspendarea plății drepturilor de import nu au fost utilizate pentru realizarea de produse compensatoare în totalitate precum și că diferențele cantitative de tesatura nu au fost returnate partenerului extern în termenul stabilit de autoritatea vamală. Ca urmare, **deoarece s-a considerat eronată declararea operațiunilor ca fiind lichidate, organele vamale au stabilit o datorie vamală pe care S.C. WW S.R.L. este obligată să o plătească la bugetul de stat.**

La data de 26.06.2007 societatea a depus la D.G.F.P. o completare la contestația depusă inițial la D.R.V., prin care solicită de asemenea exonerarea de la plata taxei pe valoarea adăugată și a accesoriilor aferente, și prin care aprofundează motivatia privind utilizarea ca unitate de măsură pentru tesaturi a metrilor liniari și nu a kilogramelor pentru justificarea consumurilor de materii prime importate încorporate în produsele finite exportate, depunând în acest sens diferite documente, cum ar fi: un set de documente de import pentru care s-a făcut lichidarea, adresa emisă de Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare pentru textile și pielărie, corespondența cu firmele furnizoare și beneficiare ale produselor, un model de încadrare a tiparului în materialul de bază.

S.C. WW S.R.L. a depus la D.G.F.P. la data de 13.07.2007, în copie, și documentele înregistrate și vizate de Biroul Vamal, respectiv deconturi de justificare și

fisele reexporturilor, din care se constata ca materiile prime importate temporar sunt justificate prin exporturile de produse compensatoare realizate.

II. Directia Regionala Vamala a efectuat la S.C. WW S.R.L. controlul ulterior al operatiunilor vamale de import-export derulate in perioada 01.01.2005-28.02.2007, control finalizat prin incheierea Procesului verbal de control nr. ../26.04.2007 si prin emiterea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal cu acelasi numar.

Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal intocmita de Directia regionala Vamala – Serviciul Antifrauda vamala, avand la baza Procesul verbal de control nr. ../26.04.2007, s-a stabilit o obligatie suplimentara reprezentand TVA in suma de .. lei, precum si obligatii fiscale accesorii - dobanzi, penalitati si majorari de intarziere – in suma totala de .. lei.

La punctul 2.1.1. "Motivul de fapt" se precizeaza ca S.C. WW S.R.L. nu a lichidat in termenele solicitate si aprobate de D.R.V. un numar de 23 de operatiuni de import temporar, declarand eronat ca acestea ar fi lichidate. Prin neincheierea in termen a operatiunilor de import temporar sub regim vamal suspensiv a luat nastere o datorie vamala pe care societatea este obligata sa o achite la bugetul de stat, iar pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata societatea datoreaza dobanzi, penalitati si majorari de intarziere. Prin neincheierea in termen a operatiunilor de import temporar, societatea a savarsit mai multe contraventii, iar pentru constatarea si sanctionarea acestora au fost intocmite procese verbale de constatare si sanctionare a contravențiilor.

La punctul 2.1.2. "Temeiul de drept" sunt enumerate articole din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992, Legea nr. 141/1997 si Legea nr. 86/2006 referitoare la incheierea regimului vamal suspensiv, la nasterea datoriei vamale si la modul de determinare a cuantumului acesteia, precum și reglementările privind stabilirea obligațiilor fiscale accesorii, respectiv:

-Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992, privind Codul Vamal Comunitar, art. 118, art. 226, art. 121, art. 40, art. 59;

-Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al României, art. 111, art. 226 lit. b), art. 141, art. 82;

-H.G. nr. 707/2006 privind Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României, art. 652 lit. m), art. 653 lit. h), art. 653 lit. a);

-O.G. nr. 61/2002, O.G. nr. 92/2003, republicată.

In **Procesul verbal de control**, referitor la aspectele privind incheierea operatiunilor de perfectionare activa, organele vamale au constatat ca **in cazul unui numar de 23 de importuri in regim de admitere temporara, cantitatea de tesatura declarata in kg la import nu a fost utilizata integral pentru realizarea de produse compensatoare, nu a primit o alta destinatie vamale si nu a fost returnata partenerului extern.** Diferentele de tesatura rezultate avand in vedere unitatea de masura specifica kg/metru liniar au fost stabilite in functie de cantitatile exprimate in kg tesatura declarate la import, de cantitatile nete de produse compensatoare reexportate din care s-a stabilit cantitatea neta de tesatura utilizata in kg, dupa ce au fost scazute cantitatile de accesorii care au intrat in componenta produselor compensatoare reexportate, in functie de facturile de export si deconturile justificative intocmite cu ocazia reexporturilor efectuate. Organele de control au stabilit ca prin neincheierea in termenul dat de autoritatea vamala a operatiunilor vamale de admitere temporara sub regim de perfectionare activa, societatea a incalcat prevederile art. 111 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, declarand eronat ca operatiunile respective au fost lichidate.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului de control, documentele existente la dosarul cauzei si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Prin cauza supusă soluționării, Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe dacă este legală măsura calculării de către organele de control vamal în sarcina S.C. WW S.R.L. a obligațiilor de plată în sumă de ... lei reprezentand drepturi de import si accesorii aferente acestora, in conditiile in care instanța a reținut că închiderea operațiunilor vamale și stabilirea datoriei vamale s-a făcut prin stabilirea consumului de materie primă importată prin raportare la unitatea de măsură metrul și nu kilogramul.

In fapt,

S.C. WW S.R.L. a derulat operatiuni de perfectionare activa, cu suspendarea platii drepturilor de import, in baza Autorizatiilor nr. ../22.07.2005 si nr. ../12.07.2006, respectiv....., emise de Directia Regionala Vamala , marfurile plasate sub acest regim vamal fiind diverse tesaturi si accesorii necesare confectionarii de produse de imbracaminte. Potrivit acestor autorizatii, marfurile care urmau a suferi operatiuni de perfectionare activa, respectiv croire, confectionare, finisare, calcare, ambalare, marcare, aveau ca unitate de masura *metrul liniar – ml* (pentru tesaturi si unele accesorii) sau *bucata* (pentru accesorii). In documentele care atesta importul marfurilor si prelucrarea acestora tesaturile au fost exprimate in metri liniari, iar in documentele privind reexportul produselor compensatoare realizate acestea sunt exprimate in bucati.

Prin procesul verbal nr. ../26.04.2007, organele de control din cadrul D.R.V. au stabilit ca in cazul a 23 de declaratii vamale de admitere temporara din perioada noiembrie 2005-decembrie 2006 societatea nu a utilizat in totalitate materia prima importata in vederea realizarii de produse compensatoare, iar diferenta neutilizata nici nu a primit o alta destinatie vamala si nici nu a fost returnata partenerului extern in termenul stabilit de autoritatea vamala. Cantitatea de tesatura nejustificata la export a fost stabilita de organele vamale prin utilizarea ca unitate de masura, atat la import cat si la export, a kilogramului, nu a metrului liniar, unitate de masura in care au fost cuantificate tesaturile in documentele de import, de prelucrare si de reexport, fara a specifica potrivit carui act normativ au efectuat aceasta transformare si implicit calculul cantitatii de tesatura nejustificate la export. **Pentru nerespectarea conditiilor** in care a fost acordat regimul vamal de perfectionare activa, respectiv pentru faptul ca cele 23 de operatiuni au fost declarate ca fiind lichidate cu toate ca, expirmate in kg, cantitatile de tesatura importate nu corespundeau cu cele exportate inglobate in produse compensatoare, **organele vamale de control au calculat drepturi vamale de plata** aferente diferentelor cantitative in metri liniari rezultati din transformarea din kg a tesaturilor, si **au stabilit ca societatea a savarsit contraventia prevazuta de art. 652 lit. m) din H.G.nr. 707/2006.**

Atat prin contestatia formulata impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr. ../26.04.2007, depusa la D.R.V. , cat si prin completarea acestei contestatii, depusa la D.G.F.P. la data de 26.06.2007, si transmisa de aceasta institutie organului emitent al actului atacat in vederea exprimarii unui punct de vedere privind motivatiile petentei, pentru care s-a formulat raspunsul inregistrat la institutia noastra sub nr. ../18.07.2007, **S.C. WW S.R.L. arata ca a formulat plangeri contraventionale** impotriva proceselor verbale de constatare si sanctionare a contraventiilor, precum si ca **nu este de acord cu constatările organelor de control in ceea ce priveste stabilirea de diferente cantitative in kg intre cantitatile de tesaturi importate si cele incluse in produsele compensatoare exportate, in conditiile in care justificarea tesaturilor importate s-a facut in metri liniari**, potrivit documentatiilor depuse la Biroul vamal Piatra (decont justificativ, fisa reexportului).

La dosarul contesatiei exista, in copie, plangerile contravenzionale inregistrate la D.R.V. sub nr. ../21.05.2007 formulate impotriva Proceselor verbale de constatare si sanctionare a contravențiilor nr./aprilie 2007 intocmite pentru importurile in regim de perfectionare activa care s-au considerat ca nefiind lichidate integral.

Prin Decizia nr. ../31.07.2007, Direcția Generală a Finanțelor Publice a suspendat soluționarea contestației formulate împotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr. ../26.04.2007 până la soluționarea de către instanță a plângerilor contravenționale formulate de societate împotriva Proceselor verbale de contravenție nr./aprilie 2007.

Cu adresa nr. ../13.04.2011, înregistrată la D.G.F.P. sub nr. ../21.04.2011, Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale a transmis organului de soluționare a contestației sentințele civile irevocabile pronunțate de Tribunalul , prin care s-au soluționat plângerile contravenționale mai sus menționate, în vederea reluării procedurii administrative de soluționare a contestației.

Cele 23 de decizii civile transmise de D.R.A.O.V. sunt următoarele:

-Decizia civilă nr. A/11.01.2010, prin care s-a menționut soluția dată de instanța de fond, de admitere a plângerii contravenționale formulate împotriva Procesului verbal constatare și sancționare a contravențiilor nr. A/**03.04.2007** și de anulare a acestuia;

-Decizia civilă nr. B/14.12.2009, prin care s-a menționut soluția dată de instanța de fond, de admitere a plângerii contravenționale formulate împotriva Procesului verbal constatare și sancționare a contravențiilor nr. B/**03.04.2007** și de anulare a acestuia;

-Decizia civilă nr. C/04.10.2010, prin care s-a menționut soluția dată de instanța de fond, de admitere a plângerii contravenționale formulate împotriva Procesului verbal constatare și sancționare a contravențiilor nr. C/**04.04.2007** și de anulare a acestuia;

-Decizia civilă nr. D/08.03.2010, prin care s-a menționut soluția dată de instanța de fond, de admitere a plângerii contravenționale formulate împotriva Procesului verbal constatare și sancționare a contravențiilor nr. D/**04.04.2007** și de anulare a acestuia;

-Decizia civilă nr. E/12.04.2010, prin care s-a menționut soluția dată de instanța de fond, de admitere a plângerii contravenționale formulate împotriva Procesului verbal constatare și sancționare a contravențiilor nr. E/**05.04.2007** și de anulare a acestuia;

-Decizia civilă nr. F/08.02.2010, prin care s-a menționut soluția dată de instanța de fond, de admitere a plângerii contravenționale formulate împotriva Procesului verbal constatare și sancționare a contravențiilor nr. F/**05.04.2007** și de anulare a acestuia;

-Decizia civilă nr. G/14.12.2009, prin care s-a menționut soluția dată de instanța de fond, de admitere a plângerii contravenționale formulate împotriva Procesului verbal constatare și sancționare a contravențiilor nr. G/**06.04.2007** și de anulare a acestuia;

-Decizia civilă nr. H/08.02.2010, prin care s-a menționut soluția dată de instanța de fond, de admitere a plângerii contravenționale formulate împotriva Procesului verbal constatare și sancționare a contravențiilor nr. H/**06.04.2007** și de anulare a acestuia;

-Decizia civilă nr. J/08.02.2010, prin care s-a menționut soluția dată de instanța de fond, de admitere a plângerii contravenționale formulate împotriva Procesului verbal constatare și sancționare a contravențiilor nr. J/**10.04.2007** și de anulare a acestuia;

-Decizia civilă nr. K/08.02.2010, prin care s-a menționut soluția dată de instanța de fond, de admitere a plângerii contravenționale formulate împotriva Procesului verbal constatare și sancționare a contravențiilor nr. K/**10.04.2007** și de anulare a acestuia;

-Decizia civilă nr. L/14.12.2009, prin care s-a menționut soluția dată de instanța de fond, de admitere a plângerii contravenționale formulate împotriva Procesului verbal constatare și sancționare a contravențiilor nr. L/**11.04.2007** și de anulare a acestuia;

-Decizia civilă nr. M/07.06.2010, prin care s-a menționut soluția dată de instanța de fond, de admitere a plângerii contravenționale formulate împotriva Procesului verbal constatare și sancționare a contravențiilor nr. M/**11.04.2007** și de anulare a acestuia;

-Decizia civilă nr. N/14.12.2009, prin care s-a menționut soluția dată de instanța de fond, de admitere a plângerii contravenționale formulate împotriva Procesului verbal constatare și sancționare a contravențiilor nr. N/**12.04.2007** și de anulare a acestuia;

-Decizia civilă nr. O/14.12.2009, prin care s-a menționut soluția dată de instanța de fond, de admitere a plângerii contravenționale formulate împotriva Procesului verbal constatare și sancționare a contravențiilor nr. O/**12.04.2007** și de anulare a acestuia;

-Decizia civilă nr. P/14.06.2010, prin care s-a menționut soluția dată de instanța de fond, de admitere a plângerii contravenționale formulate împotriva Procesului verbal constatare și sancționare a contravențiilor nr. P/**12.04.2007** și de anulare a acestuia;

-Decizia civilă nr. R/14.12.2009, prin care s-a menționut soluția dată de instanța de fond, de admitere a plângerii contravenționale formulate împotriva Procesului verbal constatare și sancționare a contravențiilor nr. R/**13.04.2007** și de anulare a acestuia;

-Decizia civilă nr. Q/14.12.2009, prin care s-a menționut soluția dată de instanța de fond, de admitere a plângerii contravenționale formulate împotriva Procesului verbal constatare și sancționare a contravențiilor nr. Q/**13.04.2007** și de anulare a acestuia;

-Decizia civilă nr. W/08.02.2010, prin care s-a menționut soluția dată de instanța de fond, de admitere a plângerii contravenționale formulate împotriva Procesului verbal constatare și sancționare a contravențiilor nr. W/**16.04.2007** și de anulare a acestuia;

-Decizia civilă nr. S/08.02.2010, prin care s-a menționut soluția dată de instanța de fond, de admitere a plângerii contravenționale formulate împotriva Procesului verbal constatare și sancționare a contravențiilor nr. S/**16.04.2007** și de anulare a acestuia;

-Decizia civilă nr. T/08.03.2010, prin care s-a menționut soluția dată de instanța de fond, de admitere a plângerii contravenționale formulate împotriva Procesului verbal constatare și sancționare a contravențiilor nr. T/**17.04.2007** și de anulare a acestuia;

-Decizia civilă nr. Y/07.06.2010, prin care s-a menționut soluția dată de instanța de fond, de admitere a plângerii contravenționale formulate împotriva Procesului verbal constatare și sancționare a contravențiilor nr. Y/**17.04.2007** și de anulare a acestuia;

-Decizia civilă nr. Z/04.10.2010, prin care s-a menționut soluția dată de instanța de fond, de admitere a plângerii contravenționale formulate împotriva Procesului verbal constatare și sancționare a contravențiilor nr. Z/**18.04.2007** și de anulare a acestuia;

-Decizia civilă nr. X/22.03.2010, prin care s-a menționut soluția dată de instanța de fond, de admitere a plângerii contravenționale formulate împotriva Procesului verbal constatare și sancționare a contravențiilor nr. X/**18.04.2007** și de anulare a acestuia.

Soluția de admitere a celor 23 de plângeri contravenționale, pronunțată de instanța de fond și menținută de instanța de recurs, a fost pronunțată cu luarea în considerare a celor reținute în raportul de expertiză tehnică efectuat în cauză, respectiv că în urma prelucrării materialelor textile în cadrul operațiunilor de import temporar care fac obiectul proceselor verbale de constatare și sancționare a contravențiilor contestate încheiate de Direcția Regională Vamală, nu au rămas cantități de produse textile ce trebuiau declarate la organele vamale; operațiunile de import temporar ce fac obiectul aceluiași înscrisuri constatatoare contestate sunt finalizate pentru operațiunile de import temporar; unitatea de măsură utilizată de S.C. WW S.R.L. pentru țesătură este *metrul liniar*, unitate de măsură nominalizată în autorizațiile de perfecționare activă acordate de Autoritatea Națională a Vămile în anii 2005, 2006, iar unitatea de măsură *kilogram* nu este relevantă în finalizarea importurilor temporare efectuate de oricare fabrică textilă. Expertul a mai reținut că activitatea economică a procesatorilor în lohn este finalizată după reexportul produselor finite, respectiv decontarea cantităților de țesătură și ale auxiliarelor. Cantitățile de țesătură importate sunt strict dimensionate pentru comenzi bine definite, iar consumurile specifice sunt transmise pe fiecare modelde către client prin docketul comenzii. Țesăturile sunt materii prime neuniforme ca structură, în sensul că pe o unitate de lungime sau de arie nu se respectă matematic aceleași greutate deoarece fibrele textile cu cât conțin o componentă naturală în procent mai mare, prezintă o variație mai mare pe unitatea de masă. Prin urmare, decontarea materiilor prime se face în unitatea de lungime, respectiv

metrul liniar. După analizarea modului de calcul efectuat de către agentul constatator potrivit mențiunilor din raportul de control, expertul a concluzionat că algoritmul utilizat pornește de la greutatea finală declarată în declarația vamală de export din care se scade o cotă de 20% ponderea auxiliarelor, apreciind că s-a introdus un paramentru eronat, ponderea medie a greutăților accesoriilor, ca procent fix de 20% din greutatea produsului finit. Expertul consideră că produsele textile sunt de design variat, lungi, scurte, iar accesoriile variază de la nasturi, la paiete și cristale. De asemenea, s-a mai precizat că este eronată și stabilirea cantității nete a produsului finit deoarece au fost incluse țesătura, auxiliarele (ață, nasturi, inserție, elastic, banda, dantela), etichete adezive, țesute și din carton, umerașul de transmort și inele de mărime, husa de protecție, punga cu nasture de rezervă, ace de plastic pentru prinderea etichetelor. Or, nu se poate aduna marfa cu ambalajul, și la final să se deconteze țesătura importată, folosindu-se o estimare generală de 20% și nici nu se poate face abstracție de erorile de aproximare din transformările repetate care la un volum mare de materie primă induc în final o cantitate de țesătură virtuală. În concluzie, datorită estimării eronate a contribuției auxiliarelor și accesoriilor, calculul efectuat de către organele de control a devenit nereal, iar ponderea de 20% pentru auxiliare este aceeași pentru toate produsele (rochie, bluză, fustă), expertul apreciind că această aproximare nu are o fundamentare corectă. De asemenea, s-a mai avut în vedere și faptul că în autorizația de perfecționare activă unitatea de măsură pentru țesătură este metrul liniar, utilizată și de petentă, unitate de măsură indicată și în sistemul internațional din Codul vamal, iar kg/ml nu este o unitate de măsură specifică deoarece nu-și păstrează caracteristica de reproductibilitate și repetabilitate de la un metru la altul datorită neuniformității materiei prime.

In drept,

Referitor la soluționarea contestației, art. 213 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare precizează că:

„(1) 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 face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.**”

Potrivit prevederilor **articolului 214 din O.G. nr.92/2003** privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare:

“(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

[...] b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecări.

[...]

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...].”

Referitor la stabilirea datoriei vamale și la constatarea contravențiilor, sunt incidente următoarele prevederi legale:

-*Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 privind Codul Vamal Comunitar*, art. 118, care stipulează că:

„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.”

-*Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al României*, art. 111:

„(1) Regimul suspensiv economic se încheie când mărfurile plasate în acest regim sau, în anumite cazuri, produsele compensatoare ori transformate obținute sub acest regim primesc o nouă destinație vamală admisă.

(2) Autoritatea vamală ia toate măsurile necesare pentru a reglementa situația mărfurilor pentru care regimul vamal nu s-a încheiat în condițiile prevăzute.”

-*Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992, privind Codul Vamal Comunitar, art.204*

„1. O datorie vamală la import ia naștere prin: [...]

(b) nerespectarea unei condiții care reglementează plasarea mărfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import ținând seama de destinația mărfurilor.”

-*Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al României, art. 226 lit. b):*

„(1) Datoria vamală la import ia naștere și prin: [...]

b) nerespectarea unei condiții care reglementează plasarea mărfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unor drepturi de import reduse sau zero, în funcție de destinația lor finală.”

- *Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al României, art. 82:*

„(1) Mărfurile destinate plasării sub un regim vamal trebuie să facă obiectul unei declarații pentru acel regim vamal.

-*H.G. nr. 707/2006 privind Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României, art. 130*

„(1) Fără a se înlătura aplicarea dispozițiilor legii penale, depunerea la biroul vamal a unei declarații semnată de către declarant sau reprezentantul său atrage răspunderea acestuia, potrivit prevederilor legale, pentru:

a) corectitudinea informațiilor înscrise în declarație;

b) autenticitatea documentelor anexate;

c) respectarea obligațiilor care decurg din plasarea mărfurilor sub regimul vamal solicitat.”

-*H.G. nr. 707/2006 privind Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României, art. 652:*

„Constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 1500 lei la 3000 lei următoarele fapte: [...]

m) neîndeplinirea de către titularul regimului vamal de tranzit sau a regimurilor vamale economice a termenelor, condițiilor și obligațiilor prevăzute pentru derularea și încheierea acestor regimuri.”

Față de cele prezentate în fapt și în drept reținem următoarele:

Transformarea efectuată de organele vamale, evaluând tesaturile din punct de vedere cantitativ în kg atât la import cât și la export, și nu în metri liniari, așa cum au fost evaluate de către societate, a condus la stabilirea unor diferențe cantitative de tesatura, acestea concluzionând că mărfurile plasate sub regim de perfecționare activă cu suspendarea drepturilor de import nu au fost utilizate integral pentru realizarea de produse compensatoare și nici nu au fost returnate partenerului extern în termenul stabilit de autoritatea vamală. Existența acestor diferențe a condus la calcularea de drepturi vamale și de accesorii aferente, precum și la sancționarea contravențională a societății, măsuri contestate de S.C. WW S.R.L.

În măsura în care **situația de fapt consemnată în procesul verbal de control și în procesele verbale de constatare și sancționare a contravențiilor**, respectiv faptul că societatea nu a lichidat în totalitate operațiunile de import temporar, nerespectând astfel prevederile art. 111 din Legea nr. 86/2006 și ale art. 204 din Regulamentul CEE 2913/92 și a săvârșit contravenția prevăzută de art. 652 lit. m din H.G. nr. 707/2006, **a fost contrazisă de concluziile raportului de expertiză**, atât prima instanță, cât și instanța de recurs au constatat că a fost răsturnată prezumția relativă de veridicitate a proceselor verbale și pe cale de consecință plângerile sunt întemeiate.

Având în vedere că organele de control au considerat că datoria vamală a luat naștere prin nerespectarea unei condiții care reglementează plasarea mărfurilor sub regimul vamal de perfecționare activă, respectiv că operațiunile de import temporar nu au fost încheiate în termen, iar instanța a stabilit că societatea a respectat în fapt această condiție, nedovedindu-se săvârșirea acestei fapte care a fost considerată și contravenție, răspunderea agentului economic nu poate fi angajată, astfel că măsura organelor de control de a calcula în sarcina S.C. WW S.R.L. obligații de plată suplimentare nu este legală, **urmând a se admite contestația petentei pentru suma de 128.585 lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată și a se anula mențiunile referitoare la stabilirea acestei sume din Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ../26.04.2007 și din Procesul verbal de control cu același număr, întocmite de Direcția Regională Vamală .**

În ceea ce privește suma de .. lei reprezentând obligații fiscale accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .. lei, aceasta rezează măsură accesorie în raport cu debitul. Deoarece în sarcina contestatoarei nu a fost reținut debitul în sumă de .. lei ca datorat, conform principiului de drept accesoriul urmează principalul, S.C. WW S.R.L. nu datorează nici accesoriile în sumă totală de ..lei, drept pentru care **contestația va fi admisă și pentru obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată și se vor anula mențiunile referitoare la stabilirea acestei sume din Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ../26.04.2007 și din Procesul verbal de control cu același număr, întocmite de Direcția Regională Vamală .**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 210, art.216 alin.(1) și (2) și art. 218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

DECIDE :

Admiterea contestației formulate de **S.C. WW S.R.L.** dinpentru suma delei reprezentând:

- .. lei - taxă pe valoarea adăugată;
- .. lei – obligații fiscale accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată

și anularea mențiunilor referitoare la aceste sume din Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ../26.04.2007 și din Procesul verbal de control nr. ../26.04.2007 emise de Direcția Regională Vamală .