

## 040908NT

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale, prin adresa nr. .../03.09.2008 înregistrată la D.G.F.P. sub nr. .../05.09.2008, cu privire la contestația formulată de **S.C. X S.R.L.**

Contestația, înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale sub nr. .../29.08.2008, a fost formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... din 28.07.2008 și are ca obiect suma de ... lei reprezentând:

- .... lei – taxe vamale;
- .... lei – majorări de întârziere aferente taxelor vamale.

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, Direcția Generală a Finanțelor Publice este legal investită să soluționeze contestația formulată de **S.C. X S.R.L.**

- I. **Cu adresa nr. .../25.08.2008 înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale sub nr. .../29.08.2008, S.C. X S.R.L. formulează contestație împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../28.07.2008, prin care s-a stabilit de plată în sarcina societății o datorie vamală în suma totală de ... lei, arătând următoarele:**

Firma este specializată în producția de confecții textile vopsite și prespalate, confecționarea făcându-se la sediul societății sau la diversi operatori, iar tratamentele de vopsire și spalare la o firmă din Z.

În anul 2006 firma execută confecții în sistem lohn, în baza unei autorizații de perfecționare activă sistem cu suspendare, pentru o societate din Italia, tesatura fiind croită la sediul societății. În baza unei autorizații de perfecționare pasivă complementară autorizației de perfecționare activă, o parte dintre repere erau trimise în Republica Moldova, rezultând semifabricate, fiind ulterior trimise pentru tratament la societatea din Z. După returnarea produselor obținute, la S.C. X S.R.L. se efectuau finisajele și produsele finite obținute erau reexportate în Italia. Operațiunile au fost încheiate prin livrări în Italia, în anul 2006 pe baza declarațiilor vamale de export și în 2007 pe baza documentelor de tranzit comun T1 și a scrisorilor de transport internațional (CMR). Având în vedere că toată materia primă era trimisă din Italia, iar produsele compensatoare erau returnate din România, societatea nu consideră că locul reexportului nu este pe teritoriul Comunității.

Contestatarea mai arată că semifabricatele din Republica Moldova au fost vamuite de două ori, o dată la vama A și o dată la vama B, de fiecare dată importurile făcându-se cu plată unei garanții plătite de un comisionar vamal sau

direct, de catre petenta, la nivelul taxelor vamale asa cum apar specificate in actul atacat.

In finalul contestatiei S.C. X S.R.L. solicita explicatii privind necesitatea achitarii inca o data a acestor taxe, in legatura cu obligatia calculului accesoriilor, in legatura cu recuperarea garantiilor dupa reexportarea produselor finite in Italia precum si in legatura cu stabilirea nivelului garantiilor si a taxelor vamale la importul semifabricatelor din Republica Moldova.

La data de 23.09.2008 societatea depune in completarea contestatiei copii ale certificatelor de origine a marfurilor aduse din Republica Moldova, depuse si la organul vamal in vederea acordarii de preferinte tarifare, respectiv taxe vamale zero, aratand ca acestea nu au fost avute in vedere la intocmirea declaratiilor vamale. Prin aceeasi completare la contestatie, petenta solicita ca pana la solutionarea contestatiei sa nu se puna in aplicare Decizia pentru regularizarea situatiei nr. .../28.07.2008.

**II. Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale a efectuat la S.C. X S.R.L. controlul ulterior la un numar de 8 declaratii vamale de plasare in regim de perfectionare activa avand ca obiect produse compensatoare obtinute in urma unor operatiuni de perfectionare pasiva efectuate in Republica Moldova, control finalizat prin incheierea Procesului verbal de control nr. .../28.07.2008 si emiterea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../28.07.2008.**

Prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr..../28.07.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, s-a stabilit o obligatie suplimentara in suma de ... lei reprezentand:

- .... lei – taxe vamale;
- ... lei – majorari de intarziere aferente taxelor vamale.

La punctul 2.1.1. "Motivul de fapt" se precizeaza:

In urma controlului ulterior s-a constatat ca S.C. X S.R.L. a incheiat total o serie de operatiuni prin livrari intracomunitare in Italia, conform documentelor de tranzit comunT1 depuse la D.J.A.O.V. . S-a constatat astfel ca marfurile care au facut obiectul declaratiilor vamale mentionate in Anexa nr. 1 nu au fost destinate reexportarii de pe teritoriul vamal al Comunitatii.

La punctul 2.1.2. "Temeiul de drept" sunt enumerate:

- art. 114 alin. (1) lit. a) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 al Consiliului de constituire a Codului Vamal Comunitar;
- art. 204 alin. (1) lit.a) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 al Consiliului de constituire a Codului Vamal Comunitar;
- art. 204 alin. (2) lit.a) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 al Consiliului de constituire a Codului Vamal Comunitar;
- art. 519 alin. (1) si alin. (4) lit. h) din Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2454/1993 de stabilire a unor dispozitii de aplicare a Regulamentului Comisiei (CEE) nr. 2913/1992;

- art. 119 alin. (1) si 120 alin. (1) si alin. (7) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

**In Procesul verbal de control nr. .../28.07.2007**, referitor la aspectele care au condus la stabilirea de drepturi vamale de import suplimentare se mentioneaza:

In perioada 18.01.2007 – 26.03.2007, societatea a depus la Biroul Vamal urmatoarele declaratii vamale de plasare in regim de perfectionare activa, regim vamal extins 51/21:

Nr. DVOT/data	Marfa importata	Cantitate (buc.)	Taxe vamale datorate (RON)
.../18.01.2007			
.../29.01.2007			
.../15.02.2007			
.../26.02.2007			
.../08.03.2007			
.../20.03.2007			
.../20.03.2007			
.../26.03.2007			
<b>TOTAL</b>			

avand ca obiect confectii textile reprezentand produse compensatoare rezultate in urma unor operatiuni de perfectionare pasiva efectuate in Republica Moldova.

In urma controlului ulterior s-a constatat ca marfurile care au facut obiectul declaratiilor vamale mentionate mai sus nu au fost destinate reexportarii de pe teritoriul vamal al Comunitatii, societatea incheind total operatiunile sus mentionate prin livrari intracomunitare in Italia conform documentelor de tranzit comun T1 depuse la D.J.A.O.V. si a Scrisorilor de Transport International (CMR) confirmate de sosire la destinatie in Italia, incalcand astfel prevederile art. 114 alin. (1) lit. a) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar.

Pentru neachitarea la termenul de scadenta a taxelor vamale datorate au fost calculate majorari de intarziere pentru perioada cuprinsa intre ziua imediat urmatoare depunerii declaratiilor vamale de plasare sub regim si pana la data intocmirii Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../28.07.2008, in suma de .... **lei**.

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

**1. Cauza supusa solutionarii este daca S.C. X S.R.L. datoreaza drepturile vamale de import si majorarile de intarziere aferente in suma totala de ... lei, stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../28.07.2008 in conditiile in care marfurile care au facut obiectul declaratiilor vamale de**

**plasare in regim de perfectionare activa nu au fost reexportate sub forma produselor compensatoare de pe teritoriul vamal al Comunitatii.**

**In fapt,**

S.C. X S.R.L. a executat confectii in baza unei autorizatii de perfectionare activa sistem cu suspendare, pentru o societate din Italia. In baza unei autorizatii de perfectionare pasiva complementara autorizatiei de perfectionare activa, o parte dintre operatiunile de confectionare s-au efectuat in Republica Moldova. Dupa finisarea acestora la S.C. X S.R.L. , produsele compensatoare au fost reexportate in Italia. In perioada 18.01.2007 – 26.03.2007 societatea a depus la Biroul vamal declaratii vamale de plasare in regim de perfectionare activa pentru produsele compensatoare rezultate in urma unor operatiuni de perfectionare pasiva efectuate in Republica Moldova. Taxele vamale calculate in declaratiile vamale au fost garantate de comisionarul vamal S.C. Z S.R.L. sau de societate. Produsele finite au fost livrate intracomunitar in Italia in perioada 01.02.2007 – 30.03.2007 pe baza documentelor de tranzit comun T1 si a scrisorilor de transport international (CMR) confirmate la destinatie in Italia.

Organele de control vamal ale D.J. A.O.V. au constatat acest fapt cu ocazia efectuarii controlului ulterior la S.C. X S.R.L, si ,intrucat au fost incalcate prevederile art. 114 alin. (1) lit. a) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, au stabilit o datorie vamala de plata in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de ... lei.

Contestatarul sustine ca nu datoreaza bugetului de stat diferentele de drepturi de import stabilite si majorarile de intarziere aferente acestora in conditiile in care a achitat garantiile vamale la datele depunerii declaratiilor vamale la Biroul Vamal .

**In drept,**

Referitor la regimul de perfectionare activa, art. 114 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 de instituire a Codului Vamal Comunitar precizeaza:

“1. Fără a aduce atingere art. 115, regimul de perfecționare activă permite ca următoarele mărfuri să fie utilizate pe teritoriul vamal al Comunității într-una sau mai multe operațiuni de transformare:

(a) mărfurile necomunitare **destinate reexportării de pe teritoriul vamal al Comunității sub forma produselor compensatoare**, fără ca aceste mărfuri să fie supuse drepturilor de import sau măsurilor de politică comercială; [...].”

Referitor la nasterea datoriei vamale art. 204 din acelasi act normativ, stipuleaza:

**“1. O datorie vamală la import ia naștere prin:**

(a) neexecutarea uneia dintre obligațiile care rezultă, în privința mărfurilor supuse drepturilor de import, din depozitarea lor temporară sau din utilizarea regimului vamal sub care sunt plasate sau

(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,[...].**

**2. Datoria vamală ia naștere [...] în momentul în care mărfurile sunt plasate sub regimul vamal în cauză, atunci când se stabilește ulterior că o condiție care reglementează plasarea mărfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import ținând seama de destinația mărfurilor nu a fost îndeplinită în fapt.”**

Referitor la calculul accesoriilor, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare, prevede următoarele:

- la **art. 119 alin.(1)**

„Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”

- la **art.120 alin.(1)**

„Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Fata de cele prezentate se rețin următoarele:

S.C. X S.R.L. a depus la începutul anului 2007 la Biroul Vamal declarațiile vamale de plasare în regim de perfecționare activă, regim vamal extins 51/21, având ca obiect confecții textile – produse compensatoare rezultate în urma unor operațiuni de perfecționare pasivă efectuate în Republica Moldova. Potrivit art. 114 alin. (1) lit.a) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, regimul de perfecționare activă permite ca mărfurile necomunitare să fie utilizate pe teritoriul vamal al Comunității într-una sau mai multe operațiuni de transformare fără ca aceste mărfuri să fie supuse drepturilor de import sau măsurilor de politică comercială, în condițiile în care mărfurile necomunitare urmează să fie destinate reexportului pe teritoriul vamal al Comunității sub forma produselor compensatoare,.

În cazul de față, mărfurile care au făcut obiectul declarațiilor vamale luate în analiză nu au fost supuse drepturilor de import în baza regimului solicitat și înscris în declarația vamală, fiind supuse doar garanției acestor drepturi până în momentul încheierii operațiunilor temporare. În urma controlului ulterior s-a constatat că societatea a încheiat operațiunile menționate anterior prin livrări intracomunitare în Italia, România fiind țara comunitară începând cu 01.01.2007, mărfurile nefiind astfel destinate reexportării de pe teritoriul vamal al Comunității, regimul solicitat dovedindu-se a fi nejustificat. Mărfurile care au făcut obiectul declarațiilor menționate reprezintă produse rezultate în urma unor operațiuni de perfecționare pasivă în afara teritoriului vamal al Comunității și ar fi trebuit ca la reîntoarcere să facă obiectul unei operațiuni de reimport cu exonerarea parțială a drepturilor de import.

Prin nerespectarea obligației societății de a reexporta în afara teritoriului vamal comunitar sub forma produselor compensatoare a mărfurilor care au făcut obiectul declarațiilor vamale de plasare în regim de perfecționare activă, a luat naștere o datorie vamală, momentul nasterii acestei datorii fiind data depunerii declarațiilor vamale, cuantumul drepturilor de import calculându-se pe baza elementelor de taxare din momentul nasterii datoriei vamale.

Referitor la documentele depuse ulterior de catre contestatara, acestea reprezinta fotocopii ale unor certificate de origine emise de Camera de Comert si Industrie . Asa cum s-a pronuntat D.J.A.O.V. prin adresa nr. .../01.10.2008, inregistrata la D.G.F.P. Sub nr. ..../02.10.2008, aceste documente nu pot fi luate in considerare deoarece nu sunt prevazute in legislatia comunitara aplicata de autoritatea vamala romana incepand cu data de 01.01.2007. Documentul prevazut la art. 67 din Regulamentul (CEE) nr. 2451/1993 – Regulamentul Vamal Comunitar este Certificatul de origine tip A vizat de autoritatea vamala din tara de expeditie si prevazut in Acordul de facilitati vamale dintre U.E. si grupul de tari SGP (Sistemul Generalizat de Preferinte) din care facea parte, la data importului, si Republica Moldova. Contestatarul a prezentat pentru importul efectuat cu declaratia vamala ..../26.03.2007, certificatul de origine cu seria ....., mentionat in declaratie, acordandu-i-se preferinta tarifara – taxa vamala zero. In aceeasi adresa organul vamal emitent al actului atacat mai mentioneaza ca “Timp de 2 ani de la data operatiunii importatorul poate aduce Certificate tip A emise **a posteriori** de vama moldoveneasca, iar vama romana are obligatia, daca sunt conforme, sa le ia in considerare si, in consecinta, sa accepte taxa zero si sa anuleze decizia contestata.”

Referitor la precizarea facuta de petenta potrivit careia i se solicita sa plateasca de doua ori taxele vamale, retinem ca, asa cum s-a pronuntat si D.J.A.O.V. prin adresa nr. .../03.09.2008 transmisa societatii, la data intocmirii declaratiilor vamale aceasta a procedat la constituirea de garantii aflate in depozit banesc ce se vor utiliza la incasarea partiala a drepturilor vamale stabilite ca diferente.

In consecinta, in mod legal Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale a stabilit in sarcina S.C. X S.R.L. , prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../28.07.2008, **o datorie vamala suplimentara in suma de ... lei, urmand se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru aceasta suma.**

**Referitor la majorarile intarziere in suma totala de ... lei aferente taxelor vamale, precizam ca stabilirea acestora reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.** Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut intreg debitul stabilit suplimentar, aceasta datoreaza si majorarile si penalitatile de intarziere aferente, **conform principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul", urmand a se respinge contestatia petentei ca neintemeiata si pentru aceasta suma.**

**2. Referitor la cererea de suspendare a executarii actului administrativ fiscal cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care cererea de suspendare a executarii actului administrativ fiscal nu se afla in competenta sa materiala de solutionare.**

**In fapt**, printr-o completare la contestatie S.C. X S.R.L. a formulat cerere de suspendare a executarii Deciziei pentru regularizarea situatiei privind

obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../28.07.2008, emisa de D.J.A.O.V. , pana la solutionarea contestatiei.

**In drept**, art. 215 "Suspendarea executarii actului administrativ fiscal" din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

„(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauțiune de până la 2.000 lei.”

In speta, sunt incidente si dispozitiile art. 14 alin.(1) si alin.(2) din Legea contenciosului administrativ nr. .../2004, potrivit carora:

„(1) În cazuri bine justificate și pentru prevenirea unei pagube iminente, după sesizarea, în condițiile art. 7, a autorității publice care a emis actul sau a autorității ierarhic superioare, persoana vătămată poate să ceară instanței competente să dispună suspendarea executării actului administrativ unilateral până la pronunțarea instanței de fond. (...).

(2) Instanța soluționează cererea de suspendare, de urgență și cu precădere, cu citarea părților.”

Avand in vedere aceste dispozitii imperative ale legii, cererea S.C. X S.R.L. de suspendare a executarii actului atacat intra sub incidenta prevederilor Legii nr. 554/2004, **motiv pentru care Directia Generala a Finantelor Publice nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, competenta apartinand instantei judecatoresti.**

**Asupra acestui aspect S.C. X S.R.L. a fost instiintata de catre D.G.F.P. prin adresa nr. .../29.09.2008.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art. 210, art. 216 alin. (1) si art. 218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

## **D E C I D E:**

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **S.C. X S.R.L.** pentru suma de ... **lei** reprezentand:

- ... lei – taxe vamale;

- ... lei – majorari de intarziere aferente taxelor vamale

stabilita prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../28.07.2008 emisa de Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale .

2. Constatarea necompetentei materiale de solutionare a Directiei Generale a Finantelor Publice , pentru cererea de suspendare a executarii actului administrativ fiscal, aceasta apartinand instantei judecatoresti.

Decizia poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.