

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE MUREȘ

DECIZIA nr.70/2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Biroul Vamal Tg. Mureș, asupra contestației formulate de *societatea X din Tg. Mureș*, împotriva actelor constatatoare nr.... și nr.... din data de 30.01.2004 și a proceselor-verbale nr.... și nr.... din data de 30.01.2004 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent.

Contestatia a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.171, alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Potrivit art.173 alin.1 lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, soluționarea contestației este în competența organelor specializate din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș.

Procedura fiind îndeplinită, contestația se soluționează pe fond.

A) Se reține că actele constatatoare nr.... și nr.... din data de 30.01.2004 au fost încheiate de organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg.Mureș întrucât s-a constatat că *societatea X* din Tg. Mureș nu a încheiat în termenul acordat de autoritatea vamală operațiunea de admitere temporară cu exonerarea totală de la obligația de plată a sumelor aferente drepturilor de import, pentru care a depus 2 declarații vamale pentru plasarea unor dispozitive de preformat gulere.

În consecință, în temeiul art.155 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, s-a procedat la încheierea din oficiu a regimului suspensiv de admitere temporară, fiind stabilite în sarcina *societății X* din Tg. Mureș drepturi vamale reprezentând taxe vamale, comision vamal și taxă pe valoarea adăugată. Pentru neplata la termen a drepturilor vamale anterior menționate, în sarcina unității au fost stabilite, prin procesele-verbale nr.... și nr.... din data de 30.01.2004 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, dobânzi și penalități de întârziere în temeiul art.108, 109, 114 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

B) În contestația înregistrată la Biroul Vamal Tg. Mureș petenta invocă următoarele:

- pentru obținerea unor preformări corespunzătoare a gulelor pentru cămăși bărbătești executate în baza unui contract de lohn încheiat cu firma din Germania, *societatea X* a importat în regim de admitere temporară dispozitive de preformate pentru diverse modele de gulere pentru care a întocmit 3 declarații vamale de import temporar;

- ulterior a întrerupt colaborarea cu firma din Germania, pentru neplata contravalorii ultimelor facturi, a înaintat acțiune în instanță și nu a avut posibilitatea să exporte aceste dispozitive și nici să le utilizeze la alte comenzi;
- actele constatatoare sunt nelegale prin aplicarea gresită a prevederilor art.155 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, deoarece operațiunea se încadrează la prevederile art.262 din același act normativ.

C) Din cele prezentate, precum și din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile actelor normative referitoare la acestea, se rețin următoarele:

În fapt, actele constatatoare nr.... și nr.... din data de 30.01.2004 au fost încheiate de organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg.Mureș întrucât s-a constatat că **societatea X** din Tg. Mureș nu a încheiat în termenul acordat de autoritatea vamală operațiunea de admitere temporară cu exonerarea totală de la obligația de plată a sumelor aferente drepturilor de import pentru care a depus 2 declarații vamale pentru plasarea unor dispozitive de preformat gulere.

În consecință, în temeiul art.155 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, s-a procedat la încheierea din oficiu a regimului suspensiv de admitere temporară, fiind stabilite în sarcina **societății X** din Tg. Mureș drepturi vamale reprezentând taxe vamale, comision vamal și taxă pe valoarea adăugată. Pentru neplata la termen a drepturilor vamale anterior menționate, în sarcina unității au fost stabilite, prin procesul-verbal nr.... și nr.... din data de 30.01.2004 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, dobânzi și penalități de întârziere în temeiul art.108, 109, 114 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

În drept, art.262 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, prevede că **“Beneficiază de regimul de admitere temporară cu exonerarea totală a plății taxelor vamale și a altor drepturi de import și următoarele categorii de mărfuri:[...]”**

c) sculele și instrumentele speciale puse gratuit la dispoziție unei persoane juridice române pentru a fi utilizate la fabricarea mărfurilor care să fie exportate în totalitate, cu condiția ca astfel de instrumente și scule să rămână proprietatea unei persoane stabilite în străinătate;[...].”

Potrivit art.48 alin.(3) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, admiterea temporară a mărfurilor face parte din categoria regimurilor vamale suspensive.

Art. 273-275 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, prevăd următoarele:

“ART. 273

Autorizația de admitere temporară se eliberează de biroul vamal la care a fost prezentată cererea, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 22.

ART. 274

Termenul de valabilitate a autorizației este stabilit de biroul vamal în funcție de justificările prezentate în cererea de autorizare a regimului de admitere temporară.

ART. 275

(1) Cu ocazia acordării autorizației biroul vamal stabilește și termenul de ședere sub regimul de admitere temporară a mărfurilor pentru care s-a acordat regimul.

(2) În cazuri excepționale termenul prevăzut la alin. (1) se poate prelungi.

(3) Prin cazuri excepționale se înțelege acele evenimente necunoscute inițial care impun utilizarea bunurilor o perioadă suplimentară”.

Totodată, potrivit art.120, alin.(1) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, "**Autoritatea vamală fixează un termen în cadrul căruia mărfurile trebuie să fie reexportate sau să primească o nouă destinație vamală. Termenul aprobat trebuie să permită ca scopul utilizării să poată fi realizat**".

Termenul limită acordat de autoritatea vamală pentru încheierea regimului suspensiv de admitere temporară înscris la rubrica D/J din D.V.O.T. nr. .../29.10.2001 și nr. .../20.12.2001 întocmite pentru dispozitivele pentru preformat gulere este 29.10.2003, respectiv 20.12.2003.

Art.144 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, prevede "(1) Datoria vamală ia naștere și în următoarele cazuri:[...] b) neîndeplinirea uneia dintre condițiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;[...]".

Potrivit art.155 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, "(1) Regimul vamal suspensiv încetează, dacă mărfurile plasate sub acest regim sau, după caz, produsele compensatoare sau transformate obținute primesc, în mod legal, o altă destinație vamală sau un alt regim vamal.

(2) Dacă regimul vamal suspensiv nu încetează în condițiile alin.(1), taxele vamale și alte drepturi de import datorate se încasează, din oficiu, de birourile vamale în baza unui act constatator, iar operațiunea se scoate din evidența biroului vamal. Taxele vamale și alte drepturi de import datorate se determina pe baza elementelor de taxare în vigoare la data înregistrării declarației vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv.

(3) Actul constatator constituie titlu executoriu pentru încasarea taxelor vamale și altor drepturi de import la care se adaugă comisionul vamal, dacă acesta se datorează”.

Conform art. 95 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, "(1) Regimul vamal suspensiv aprobat se încheie atunci când mărfurile primesc un alt regim vamal.

(2) Autoritatea vamală poate dispune, din oficiu, încheierea regimului vamal suspensiv atunci când titularul nu finalizează operațiunile acestui regim în termenul aprobat.

(3) Dispozițiile alin. (1) și (2) se aplică și în cazul produselor compensatoare sau transformate, obținute în cadrul regimurilor de perfecționare activă sau pasivă și de transformare sub control vamal".

Un regim vamal suspensiv se poate încheia prin acordarea unui alt regim vamal suspensiv sau definitiv de către autoritatea vamală la solicitarea titularului.

În eventualitatea în care titularul regimului nu depune în vamă, în termenul acordat, documentația pentru încheierea regimului vamal suspensiv, autoritatea vamală încheie din oficiu acest regim luând totodată măsurile de recuperare a taxelor vamale datorate bugetului de stat.

Petenta nu a plasat bunurile într-un alt regim vamal până la termenul limită de încheiere a operațiunii, acesta fiind încheiat din oficiu de organele vamale în data de 30.01.2004, când au fost întocmite actele constatatoare nr.... și nr.....

În consecință, nu poate fi reținută la soluționarea favorabilă a contestației nici susținerea petentei potrivit căreia operațiunile efectuate se încadrează la art.262 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, fiind greșită aplicarea de organele vamale a prevederilor art.155 alin.(2) din același act normativ, întrucât în afara caracterului de suspendare a plății taxelor vamale, regimurile suspensive au și un caracter temporar, autoritatea vamală stabilind un termen în cadrul căruia operațiunea comercială urmează a se realiza iar regimul acordat se încheie.

Capitolul VII "Regimuri vamale suspensive" Secțiunea I art.93 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României prevede că **"Titularul aprobării este obligat să informeze de îndată autoritatea vamală asupra oricăror modificări care influențează derularea operațiunii sub regimul vamal aprobat"**.

Întrucât unitatea nu a informat autoritatea vamală pe parcursul derulării operațiunii sub regimul vamal de admitere temporară, asupra oricăror modificări, așa cum reglementează dispozițiile legale anterior citate, nu pot fi reținute la soluționarea favorabilă a contestației susținerile petentei potrivit cărora a întrerupt colaborarea cu firma din Germania pentru neplata contravalorii ultimelor facturi, a înaintat acțiune în instanță și nu a avut posibilitatea să exporte aceste dispozitive și nici să le utilizeze la alte comenzi.

Ca urmare, contestația formulată de *societatea X* din Tg. Mureș împotriva actelor constatatoare nr.... și nr.... din data de 30.01.2004 urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Petenta nu contestă modul de determinare a dobânzilor și penalităților de întârziere stabilite prin procesele-verbale nr.... și nr.... din data de 30.01.2004 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, contestația nefiind motivată în fapt și în drept.