



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax : +0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. DGc 428 / 02.07.2012

privind soluționarea contestației formulate de
S.C. "X" S.R.L. IAȘI

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr. dg/...../06.06.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Autoritatea Națională a Vămirilor - Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași cu adresa nr. /01.06.2012, înregistrată la instituția noastră sub nr. dg/..... /06.06.2012, cu privire la contestația formulată de **S.C. "X" S.R.L.**, cu sediul în localitatea Iași, str.nr. ..., bl.....parter, jud. Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. J22/.... /1991, cod de identificare fiscală RO

Contestația este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., întocmită în baza Procesului verbal de control nr....., emise de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași.

Suma contestată este în valoare totală de **0 lei** și reprezintă:

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

Contestația este semnată atât de către d-na Y, directorul general al societății, și poartă amprenta în original a ștampilei societății contestatoare.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat societății prin poștă în data de **04.05.2012**, așa cum rezultă din copia confirmării de primire existentă în copie la

dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași în data de **30.05.2012**, unde a fost înregistrată sub nr.

Contestația este însoțită de Referatul motivat cu propuneri de soluționare nr. /01.06.2012, semnat de conducătorul organelor care au încheiat actul atacat, respectiv Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, prin care se propune respingerea contestației formulată de **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, ca neîntemeiată, precum și menținerea măsurilor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /03.05.2012.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. "X" S.R.L. IAȘI contestă obligațiile de plată în sumă totală de 0 lei stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., emisă în baza Procesului verbal de control nr., de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, motivând în susținerea contestației faptul că deoarece bunurile au fost reexportate către statul membru din care au fost aduse și către persoana care le-a exportat inițial, respectiv firma AFTI spa Forniture Industriali, potrivit prevederilor art. 161¹ alin. (2) și alin. (3) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu completările și modificările ulterioare, precum și punctul 86. alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, nu există nici un fapt generator de taxă pe valoarea adăugată.

Referitor la operațiunile derulate menționează:

La data de 01.07.2006 a depus declarația vamală nr. I solicitând acordarea regimului de admitere temporară cu exonerarea parțială de drepturi de import pentru 2 mașini de cusut care proveneau de la firma AFTI spa Forniture Industriali Italia și urmau să fie utilizate în derularea contractului de lohn încheiat cu acest partener, având ca termen de încheiere data de 01.08.2007.

La data de 24.07.2006 a depus declarația vamală nr. I, solicitând acordarea regimului vamal de admitere temporară cu exonerarea parțială de drepturi de import pentru o mașină de sigilat marca "BETA 5000" și achitând o garanție de 0 lei. Organele vamale au stabilit ca termen de încheiere a regimului vamal data de 20.07.2007.

În data de 31.07.2006, a introdus în România o mașină de cusut nasturi CONSEW DELUX 240 și o mașină de butoniere PFAFF

model 3114-0/5 B de la firma AFTI spa Forniture Industriali pentru care a solicitat regimul vamal de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi. În acest sens a întocmit declarația vamală nr. I și a achitat o garanție vamală în sumă de 0 lei, organele vamale stabilind ca termen de încheiere a regimului vamal data de 28.07.2007.

În data de 11.09.2006 a introdus în România o mașină de cusut nasturi NECCHI model 440-101, o mașină de cusut nasturi NECCHI model 440-100 (returnată partenerului extern prin documentul T1 nr./20.03.2007), o mașină pentru butoniere NECCHI model 405-100 și o mașină de surfilat RIMOLDI model LY9 - LYRA - 00 -2MD - 01, toate proprietatea firmei AFTI spa Forniture Industriali, pentru care a solicitat regimul vamal de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import. Pentru aceasta a depus declarația vamală nr./11.09.2006 și a achitat o garanție vamală de 0 lei, organele vamale stabilind ca termen de încheiere a regimului vamal data de 30.08.2007.

La data de 17.10.2006 a introdus în țară, de la același partener extern, o mașină de croit verticală EASTMANN BLUE STREAK pentru care a depus declarația vamală nr. I și a achitat o garanție vamală în sumă de 0 lei, organele vamale stabilind ca termen de încheiere a regimului vamal suspensiv data de 06.10.2007.

Toate aceste mașini au fost reexpediate către partenerul extern printr-o firmă transportatoare, întocmindu-se CMR pe care este scris "*vama finală la descărcare*" și apar semnăturile și ștampila partenerului extern, lichidându-se astfel toate operațiunile, unele chiar înainte de termenul stabilit de către Biroul Vamal Iași.

Prin adresa nr./07.08.2007 a solicitat restituirea sumei de 0 lei reprezentând garanțiile vamale pentru operațiunile de admitere temporară inițiate în anul 2006, inclusiv pentru cele prezentate mai sus.

În urma verificărilor, organele vamale i-au returnat suma de 0 lei, diferența de 0 lei reprezentând garanții vamale pentru operațiunile de admitere temporară nr. I/11.09.2006, nr. I/17.10.2006 și nr. I/30.10.2006. Cu adresele nr./30.11.2007, înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr./03.12.2007, și nr./24.03.2008, înregistrată la aceeași instituție sub nr./27.03.2008, a solicitat restituirea diferenței de garanție de 0 lei și a transmis situația modului de închidere a operațiunilor temporare nr. I/11.09.2006, nr. I/17.10.2006 și nr. I10.2006. Cu toate acestea, solicitarea sa a rămas până în prezent nerezolvată.

Ca urmare, având în vedere faptul că bunurile în cauză au fost expediate către proprietarul lor din Italia, societatea consideră că nu datorează taxa pe valoarea adăugată și solicită anularea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr....., emisă în baza Procesului verbal de control nr. ca fiind netemeinice și nelegale.

II. Organele de control vamal din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, în urma controlului ulterior efectuat asupra declarațiilor vamale depuse de **S.C. „X” S.R.L. IAȘI** în anul 2006 prin care solicita acordarea regimului de admitere temporară cu exonerarea parțială de drepturi de import, respectiv nr. I ... din 01.07.2006, nr. I din 24.07.2006, nr. I din 31.07.2006, nr. I din 11.09.2006 și nr. I din 17.10.2006, pentru care s-au stabilit termene de încheiere a respectivelor operațiuni suspensive, au constatat că societatea nu a încheiat aceste operațiuni în conformitate cu prevederile Tratatului de aderare a României la Uniunea Europeană, în Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 al Comisiei din 2 iulie 1993, în Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, precum și în Măsurile tranzitorii elaborate de Comisia Europeană.

Având în vedere faptul că pentru mărfurile comunitare aflate în regimuri vamale suspensive inițiate înainte de aderare și care se încheie după data aderării este necesar să se întocmească formalități vamale pentru încheierea acestora din punct de vedere vamal fie prin punerea în liberă circulație, fie prin Tranzit extern (document T1) către un stat membru al U.E., fie reexport pentru livrare extracomunitară, și constatând că petenta nu a întocmit formalitățile vamale pentru încheierea acestor operațiuni suspensive, au procedat la închiderea din oficiu a acestor operațiuni, stabilind în sarcina societății, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., emisă în baza Procesului verbal de control nr., o diferență de taxă pe valoarea adăugată în sumă totală de **0 lei** și accesorii în sumă totală de **0 lei**.

III. Având în vedere constatările organelor de control vamal, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă legal organul vamal a procedat la închiderea din oficiu a operațiunilor derulate sub regim vamal suspensiv acordate înainte de aderarea României la Uniunea Europeană, stabilind diferența de drepturi vamale în sumă totală de 0 lei, în condițiile în care S.C. „X” S.R.L. IAȘI nu a respectat termenul de încheiere a operațiunilor vamale suspensive, iar documentele prezentate de societate ca justificare a încheierii respectivelor operațiuni nu schimbă constatările organelor de control.

În fapt, S.C. „X” S.R.L. IAȘI a solicitat în cursul anului 2006 plasarea sub regimurile vamale suspensive de admitere temporară pentru diverse mărfuri expediate din Italia.

În acest sens, societatea a depus la Biroul vamal Iași, cu denumirea actuală Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, următoarele declarații vamale: nr. I din 01.07.2006, nr. I din 24.07.2006, nr. I din 31.07.2006, nr. I din 11.09.2006 și nr. I din 17.10.2006 prin care solicită acordarea regimului de admitere temporară.

Autoritatea vamală a stabilit termene de încheiere a acestor operațiuni suspensive și anume:

- 01.08.2007 pentru bunurile care fac obiectul declarației vamale nr. I din 07.03.2006;
- 20.07.2007 pentru bunurile care fac obiectul declarației vamale nr. I din 24.07.2006;
- 28.07.2007 pentru bunurile care fac obiectul declarației vamale Idin 31.07.2006;
- 30.08.2007 pentru bunurile care fac obiectul declarației vamale I din 11.09.2006;
- 06.10.2007 pentru bunurile care fac obiectul declarației vamale I din 17.10.2006.

Urmarea controlului ulterior efectuat, s-a constatat că dovezile prezentate de **S.C. „X” S.R.L. IAȘI** ca justificare a încheierii operațiunilor suspensive prezentate mai sus nu au fost întocmite în conformitate cu prevederile cuprinse în Tratatul de aderare a României la Uniunea Europeană, în Regulamentul (CEE) nr..... al Comisiei din 2 iulie 1993, în Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, precum și în Măsurile tranzitorii elaborate de Comisia Europeană, fapt pentru care, organele de control au încheiat din oficiu operațiunile suspensive întocmind Procesul verbal de control nr. în baza căruia a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. prin care s-au stabilit obligații de plată în sumă totală de 0 lei.

Societatea susține faptul că nu datorează suma de 0 lei deoarece a procedat la reexpedierea bunurilor care au făcut obiectul respectivelor declarații vamale către partenerul extern, fapt care rezultă din scrisorile de transport CMR pe care acesta a semnat și a aplicat ștampila în căsuța 24.

În drept, potrivit Legii nr. 157/2005 pentru ratificarea Tratatului dintre Regatul Belgiei, Republica Cehă, Regatul Danemarcei, Republica Federală Germania, Republica Estonia, Republica Elenă, Regatul Spaniei, Republica Franceză, Irlanda, Republica Italiană, Republica Cipru, Republica Letonia, Republica Lituania, Marele Ducat al Luxemburgului, Republica Ungară, Republica Malta, Regatul fiarilor de Jos, Republica Austria, Republica Polona, Republica Portugheză, Republica Slovenia, Republica Slovacă, Republica Finlanda, Regatul Suediei, Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord (state membre ale Uniunii Europene) și Republica Bulgaria și România privind aderarea

Republicii Bulgaria și a României la Uniunea Europeană, semnat de România la Luxemburg la 25 aprilie 2005, anexa nr. V, pct. 4 "Uniunea vamală",

"(16) Procedurile care reglementează admiterea temporară stabilite în articolele 84-90 și 137-144 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 și în articolele 496-523 și 553-584 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 se aplică noilor state membre cu respectarea următoarelor dispoziții speciale:

- în cazul în care cuantumul datoriei vamale se determină pe baza naturii mărfurilor de import, a încadrării lor tarifare, a cantității, a valorii în vamă și a originii mărfurilor de import la data plasării lor sub acest regim vamal, iar declarația de plasare a mărfurilor sub acest regim vamal a fost acceptată înainte de data aderării, aceste elemente rezultă din legislația aplicabilă în noul stat membru interesat înainte de data aderării;[...]".

Prevederile legale referitoare la regimurile vamale suspensive, în vigoare la data depunerii declarațiilor vamale nr. Idin 07.03.2006, nr. I din 31.07.2006, nr. I din 30.10.2006 și nr. I din 24.12.2006, nr. I din 07.04.2006, nr. I din 26.09.2006, nr. I din 26.09.2006, prin care s-a solicitat introducerea de bunuri în vederea plasării sub regimul vamal suspensiv sunt reglementate de Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

„Art. 93

Titularul aprobării este obligat să informeze de îndată autoritatea vamală asupra oricăror modificări care influențează derularea operațiunii sub regimul vamal aprobat.

ART. 95

(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.

ART. 141

(1) În cazul mărfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum și în cazul plasării mărfurilor într-un regim de admitere temporară cu exonerarea parțială de drepturi de import, datoria vamală ia naștere în momentul înregistrării declarației vamale.

ART. 148

(1) Cuantumul drepturilor de import se stabilește pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale.”, și de Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

"Art. 108. - (4) Titularul autorizației este obligat să informeze autoritatea vamală asupra tuturor elementelor survenite după acordarea autorizației care pot influența menținerea acesteia sau condițiile de utilizare a acesteia.[...]

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.[...]

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.[...]

Art. 164. - (1) Când ia naștere o datorie vamală pentru mărfurile de import, cuantumul unei astfel de datorii se stabilește pe baza elementelor de taxare corespunzătoare acestor mărfuri în momentul acceptării declarației de plasare a mărfurilor sub regimul de admitere temporară. [...]. "

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 382 și art. 660 din Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 privind Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd:

"Art. 382. - Dacă regimul vamal nu se încheie în condițiile art. 111 din Codul vamal, biroul vamal de control întocmește un proces verbal de control pentru reglarea datoriei vamale, iar operațiunea se scoate din evidențe cu respectarea dispozițiilor art. 516.

Drepturile de import datorate se determină pe baza elementelor de taxare în vigoare la data acceptării declarației vamale pentru acordarea regimului inițial.[...]

Art. 660 - (1) Operațiunile pentru care s-au depus declarații vamale sub regimul prevăzut în reglementările vamale anterioare prezentului regulament se derulează și se încheie în conformitate cu acele reglementări.

(2) Autorizațiile emise în temeiul reglementărilor vamale anterioare prezentului regulament își păstrează valabilitatea.

(3) Începând cu data aderării României la Uniunea Europeană operațiunile prevăzute la alin. (1) se încheie potrivit prevederilor cuprinse în Tratatul de aderare aprobat prin Legea nr. 157/2005 [...]."

Odată cu aderarea României la Uniunea Europeană la data 01.01.2007, țara noastră este obligată să respecte prevederile legislației europene în domeniul taxelor vamale, respectiv Regulamentul CEE nr.

2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar și Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 a Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispoziții de aplicare a reglementării (CEE) nr. 2913/92 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar.

Referitor la încheierea regimului vamal suspensiv și nașterea datoriei vamale art. 87, art. 89, art. 140, art. 144, art. 204 și art. 217 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, precizează:

"Articolul 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.[...]

Articolul 89

1. Un regim suspensiv cu impact economic se încheie când se atribuie o altă destinație vamală admisă fie mărfurilor plasate în acest regim, fie produselor compensatoare sau transformate plasate sub acest regim.

2. Autoritățile vamale iau toate măsurile necesare pentru a reglementa situația mărfurilor pentru care nu s-a încheiat un regim în condițiile prevăzute.[...]

Articolul 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 alineatele (1) și (2), pentru a permite utilizarea autorizată.[...]

Articolul 144

1. Atunci când se naște o datorie vamală pentru mărfuri de import, valoarea unei astfel de datorii se stabilește pe baza elementelor de taxare corespunzătoare pentru mărfurile respective în momentul aprobării declarației de plasare a mărfurilor sub regimul de admitere temporară. [...].

Articolul 204

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, în alte cazuri decât cele menționate la articolul 203 doar dacă nu se stabilește că acele omisiuni nu au un efect semnificativ asupra utilizării corecte a regimului de depozitare temporară sau a regimului vamal în cauză.

2. Datoria vamală ia naștere fie în momentul în care obligația a cărei neexecutare generează datorii vamale încetează a mai fi îndeplinită, fie în momentul în care mărfurile sunt plasate sub regimul vamal în cauză, atunci când se stabilește ulterior ca 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.

3. Debitorul vamal este persoana căreia i se solicită, în funcție de împrejurări, fie executarea obligațiilor apărute, în privința mărfurilor supuse drepturilor de import, în urma depozitării lor temporare sau a utilizării regimului vamal sub care au fost plasate, fie respectarea condițiilor care reglementează plasarea mărfurilor sub acel regim".

Totodată, în conformitate cu prevederile Normelor metodologice pentru realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, aprobate prin Ordinul vicepreședintelui A.N.A.F. nr. 7.521/2006:

"Art. 77. - (1) În situațiile în care după verificarea declarațiilor vamale sau după controlul ulterior rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte ori incomplete, iar autoritatea vamala trebuie să ia măsuri pentru regularizarea situației, organul de control dispune sau propune măsuri ținând seama de noile elemente consemnate în procesul-verbal de control.

(2) În aceste cazuri se vor avea în vedere prevederile art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, prin care se stipulează că organele de control vamal sunt îndrituite să constate diferențe de datorie vamală sau alte taxe și impozite datorate în cadrul operațiunilor vamale și să ia măsuri pentru încasarea diferențelor în minus ori să propună restituirea celor care au fost încasate în plus, cu respectarea dispozițiilor legale."

Din interpretarea textelor de lege mai sus invocate și a documentelor aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

- pentru regimul vamal suspensiv, organul vamal fixează un termen înlăuntrul căruia titularul acestuia are obligația informării organului vamal cu privire la toate elementele ce influențează regimul

vamal suspensiv. Astfel, la expirarea termenului acordat, titularul are obligația să încheie regimul vamal suspensiv;

- în situația expirării termenului acordat și a neînchiderii regimului vamal suspensiv ia naștere datoria vamală stabilită în funcție de elementele de taxare existente la momentul deschiderii regimului.

Față de cele mai sus prezentate se reține că **S.C. „X” S.R.L. IAȘI** avea obligația ca în termenul stabilit de autoritățile vamale să reexporte bunurile introduse în țară sau să le dea o nouă destinație vamală și să încheie operațiunile vamale suspensive deschise cu declarațiile vamale respective.

Organul vamal a constatat ca titularul operațiunilor nu a depus nici un document pentru încheierea regimului suspensiv economic și nici nu a înștiințat autoritățile vamale asupra modificărilor ivite după acordarea autorizației așa cum prevede art. 87 și art. 89 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar.

Ca urmare, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași a procedat la închiderea din oficiu a operațiunilor suspensive întocmind Procesul verbal de control nr. 2648/183CCU/03.05.2012 în baza căruia a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. prin s-au stabilit obligații de plată în sumă totală de 0 lei.

Referitor la susținerea contestatoarei potrivit căreia, aceasta nu are obligația de a plăti datoriile vamale aferente, deoarece în speță nu există fapt generator de taxă pe valoarea adăugată, întrucât în termenul acordat de autoritatea vamală a returnat bunurile în cauză proprietarilor (invocând în acest sens ca documente justificative scrisori de transport internațional (CMR-uri), se reține faptul că, pentru operațiunile suspensive deschise înainte de data aderării, declarațiile vamale în cauză fiind înregistrate și depuse în perioada 07.04.2006-24.12.2006, TVA se calculează în conformitate cu prevederile:

- art. 161¹ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde referitor la operațiunile efectuate înainte și de la data aderării se menționează :

“(1) Prevederile în vigoare, la momentul în care bunurile au fost plasate în unul dintre regimurile suspensive prevăzute la art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 1-7 sau într-un regim similar în Bulgaria, se vor aplica în continuare de la data aderării, până la ieșirea bunurilor din aceste regimuri, atunci când respectivele bunuri, originare din Bulgaria sau din spațiul comunitar, așa cum era acesta înaintea datei aderării:

- a) au intrat în România înaintea datei aderării; și*
- b) au fost plasate într-un astfel de regim la intrarea în România; și*
- c) nu au fost scoase din respectivul regim înaintea datei aderării.*

(2) Apariția oricărui dintre evenimentele de mai jos la sau după data aderării se va considera ca import în România:

a) ieșirea bunurilor în România din regimul de admitere temporară în care au fost plasate înaintea datei aderării în condițiile menționate la alin. (1), chiar dacă nu au fost respectate prevederile legale;

[...]

(3) Când are loc un import de bunuri în oricare dintre situațiile menționate la alin. (2), nu există niciun fapt generator de taxă dacă:

[...]

b) bunurile importate, în sensul alin. (2) lit. a), nu reprezintă mijloace de transport și sunt reexpediate sau transportate către statul membru din care au fost exportate și către persoana care le-a exportat; [...]"

- art. 132 ² din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde cu privire la locul importului de bunuri se arată:

"(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), atunci când bunurile la care se face referire la art. 131 lit. a), care nu se afla în libera circulație, sunt plasate, la intrarea în Comunitate, în unul dintre regimurile sau situațiile la care se face referire la art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 1-7, locul importului pentru aceste bunuri se considera a fi pe teritoriul statului membru în care bunurile încetează să mai fie plasate în astfel de regimuri sau situații."

- art. 136 alin. (3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde cu privire la faptul generator și exigibilitatea pentru importul de bunuri se precizează:

"În cazul în care, la import, bunurile sunt plasate într-un regim vamal special, prevăzut la art. 144 alin. (1) lit. a) și d), faptul generator și exigibilitatea taxei intervin la data la care acestea încetează a mai fi plasate într-un astfel de regim."

- art. 144 din Legea 571/2003 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde cu privire la scutirile speciale legate de traficul internațional de bunuri:

"(1) a) livrarea de bunuri care urmează :

1. să fie plasate în regim vamal de admitere temporară, cu exonerare totală de la plata drepturilor de import."

- art. 157 alin. (3) din Legea 571/2003 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

"Taxa pentru importul de bunuri, cu excepția importurilor scutite de taxa, se plătește la organul vamal, în conformitate cu reglementările în vigoare privind plata drepturilor de import. "

Urmare a textelor legale citate mai sus și în temeiul prevederilor Legii 157/2005 privind Tratatul de Aderare a României la

UE Anexa V pct. 4, ale art. 89, 144 și 204 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, contestatoarea avea obligația, ca pentru importurile de bunuri intrate în România cu facilități vamale, respectiv regim vamal suspensiv cu scutire de la garantarea drepturilor de import și TVA, să respecte termenul de încheiere a acestui regim vamal în termenul acordat și aprobat de autoritatea vamală.

Întrucât această obligație nu a fost realizată de **S.C. „X” S.R.L. IAȘI** ca titular al operațiunilor de import în speță, în urma controlului ulterior autoritatea vamală a procedat în mod întemeiat la încheierea din oficiu a regimului vamal și a stabilit datoria vamală suplimentară, inclusiv TVA și majorări de întârziere aferente, în sumă totală de 0 lei.

Referitor la documentele depuse în susținere de către societatea contestatoare, acestea nu pot fi considerate documente justificative care să ateste închiderea în termen a operațiunilor suspensive, întrucât în cazul mărfurilor comunitare aflate în regimuri suspensive, inițiate înainte de aderare, la expirarea termenelor de încheiere a operațiunilor era necesar să se întocmească formalități vamale pentru încheierea acestora din punct de vedere vamal.

De asemenea, se reține faptul că, potrivit prevederilor art. 315 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 a Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispoziții de aplicare a reglementării (CEE) nr. 2913/92 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar,

"1. Dovada statului comunitar al mărfurilor se face prin prezentarea unui document T2L. Acest document se întocmește în conformitate cu alineatele (3)-(5).[...]

3. Documentul T2L se întocmește pe un formular conform cu exemplarul 4 sau cu exemplarul 4/5 din modelul din anexele 31 și 32."

Este de asemenea posibil ca, o declarație T2L să se facă conform art. 317 din același act normativ, respectiv:

„▼M13

1. Dovada statutului comunitar al mărfurilor se furnizează în conformitate cu condițiile prezentate mai jos, prin prezentarea facturii sau a documentului de transport referitor la mărfuri.

▼M19

2. Factura sau documentul de transport menționat în alineatul (1) trebuie să cuprindă cel puțin numele și adresa completă a expeditorului sau a persoanei interesate atunci când aceasta nu este expeditorul, numărul, natura, marcajele și numerele coletelor, descrierea mărfurilor, precum și greutatea brută în kilograme și, dacă este cazul, numerele containerelor.

Persoana interesată trebuie să aplice clar pe documentul respectiv sigla «T2L», însoțită de semnătura sa olografă.

3. Factura sau documentul de transport completat corect și semnat de către persoana interesată se vizează, la cererea sa, de către

biroul competent. Această viză trebuie să cuprindă numele și ștampila biroului competent, semnătura unui funcționar din acest birou, data vizei și fie un număr de înregistrare, fie numărul declarației de expediere, dacă o astfel de declarație este necesară.”

Față de cele prezentate rezultă că societatea nu poate dovedi autorității vamale din România că bunurile în cauză au fost puse în liberă circulație și consum în statul membru de destinație (în acest caz Italia), pentru ca operațiunile suspensive să fie scoase din evidența autorității vamale, fără alte formalități deoarece, nici scrisoarea de transport internațional și nici factura anexate la dosarul cauzei, prin care justifică restituirea bunurilor, nu conțin viza biroului vamal competent.

În concluzie, la neîncheierea potrivit prevederilor legale a operațiunilor suspensive, operațiunile în cauză se consideră ca import în România, astfel că, la expirarea termenului de încheiere înscris în declarațiile vamale, menționate mai sus, regimul vamal suspensiv derulat în România se consideră neîncheiat, autoritatea vamală având obligația de a proceda la încheierea din oficiu a operațiunilor suspensive.

Pe cale de consecință, întrucât operațiunile suspensive nu au fost încheiate în termen, nu s-au depus probe din care să rezulte închiderea regimului vamal suspensiv, rezultă că în mod legal organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași au dispus încheierea din oficiu a regimului vamal suspensiv și calcularea drepturilor de import aferente datoriei vamale, determinate pe baza elementelor de taxare în vigoare la data plasării bunurilor sub regim, așa cum dispun prevederile art. 144 alin. (1) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, stabilind în sarcina **S.C. „X” S.R.L. IAȘI** obligații fiscale în sumă totală de 0 lei.

Drept urmare, contestația formulată de **S.C. „X” S.R.L. IAȘI**, va să fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE :

Art. 1 Respingerea, ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. „X” S.R.L. IAȘI** împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. nr., întocmită în baza Procesului verbal de control nr., emise de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, pentru suma totală de **0 lei** reprezentând:

- 0 lei - taxa pe valoarea adăugată;

- 0 lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- 0 lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

DIRECTOR EXECUTIV,

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

Întocmit,
consilier superior

4ex./29.06.201