

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR

Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia generala de solutionare
a contestatiilor

DECIZIA NR. _____ / _____ 2007

privind solutionarea contestatiei depusa de Societatea X , inregistrata
la Ministerul Economiei si Finantelor -
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
sub nr.*

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Regionala Vamala * prin adresa nr.*, inregistrata la Ministerul Economiei si Finantelor - Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.* asupra contestatiei formulata de Societatea X.

Societatea X contesta Decizia pentru regularizarea situatiei nr.* incheiata de reprezentantii Directiei regionale vamale * pentru suma de x lei reprezentand: taxe vamale, comision vamal, taxa pe valoarea adaugata, majorari de intarziere aferente taxelor vamale, majorari de intarziere aferente comisionului vamal, majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

In raport de data comunicarii Deciziei pentru regularizarea situatiei nr.*, respectiv *, asa cum rezulta din confirmarea de primire, aflata in copie la dosar, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind expediata prin posta la data de * conform plicului existent in original la dosarul cauzei.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala constatand ca sunt indeplinite dispozitiile, art.205, art.207 si art.209 alin.(1) litera c) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de Societatea X reprezentata prin persoana X.

I. Societatea X solicita prin reprezentant x, cu procura nr.* , aflata la dosar, revocarea actelor administrative, respectiv a procesului verbal de control nr.* si a Deciziei nr.* stabilite de controlul vamal, emise de catre Directia Regionala Vamala * si in sustinere aduce urmatoarele argumente:

Contestatoarea arata ca a introdus in tara cu declaratia vamala de import nr.* si in baza facturii externe proforme nr.* , x matrite injectie, x stante si x masini de gaurit in regim vamal de import temporar cu exonerarea totala a platii taxelor vamale si a altor drepturi de import.

Referitor la sustinerea autoritatilor vamale conform careia bunurile introduse in tara "*reprezinta masini de gaurit speciale*". contestatoarea invedereaza faptul ca aceasta este neintemeiata, motivand ca masinile speciale de gaurit constituie scule si se incadreaza in dispozitiile art.262, alin.1), lit.c) din Hotararea Guvernului nr.1114/2001 privind aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal, deoarece aceste instrumente actioneaza in mod direct asupra formei materialelor supuse prelucrarii.

Contestatoarea invoca prevederile art.43 din Codul de procedura fiscala in sensul ca organele de control vamal aveau obligatia sa motiveze in fapt si in drept aceasta sustinere, precum si Dictionarul Explicativ al Limbii Romane intrucat organele de control vamal nu au aratat care sunt motivele pentru care masinile speciale de gaurit nu se incadreaza in categoria sculelor, fata de definitia stabilita de Dictionarul Explicativ al Limbii Romane.

Totodata, contestatoarea invoca dispozitiile art.24 din Legea nr.24/2000 privind normele de tehnica legislativa pentru elaborarea actelor normative, aratand ca in situatia in care legiuitorul doreste sa confere notiunilor folosite o alta semnificatie decat cea comuna, trebuie sa precizeze aceasta in mod expres.

Referitor la sustinerea autoritatilor vamale conform careia marfurile importate reprezinta "*1 buc. Recipient pentru vacuum si 2 buc. Pompa de vacuum*", contestatoarea considera ca aceasta este neintemeiata.

In acest sens, contestatoarea invoca Dictionarul Explicativ al Limbii Romane, aratand ca vacuum semnifica "aparatus in care se concentreaza o solutie pentru fierbere in vid, la temperaturi joase", iar instrument constituie "unealta, aparatul cu ajutorul caruia se efectueaza o anumita operatie".

In consecinta, aceasta considera ca bunurile importate au natura tehnica si juridica a instrumentelor speciale si se incadreaza in dispozitiile art.262 alin.1 lit.c) din Regulamentul Vamal.

Contestatoarea mai arata ca a introdus in tara bunuri supuse regimului vamal de import temporar cu exonerarea totala a platii taxelor vamale si a altor drepturi de import in baza autorizatiei de admitere temporara emisa de catre Biroul Vamal * si a declaratiilor vamale de import * astfel:

- matrite injectat, matrite pentru metale, stante pentru debavurat cu declaratia vamala de import nr.* si a facturii proforme nr.*.

Contestatoarea invedereaza faptul ca bunurile aferente facturilor externe proforme nr.* au fost importate in baza autorizatiei de admitere temporara nr.*.

Referitor la autorizatia de admitere temporara nr.*, contestatoarea arata ca intra sub acest regim vamal urmatoarele marfuri: matrita pentru turnat prin injectie, parti pentru masini de turnat (stante), masini speciale de gaurit si alezat si accesorii.

In acest sens, contestatoarea invoca dispozitiile art.253 din Regulamentul Vamal, motivand ca regimul de admitere temporara poate fi autorizat atunci cand sunt indeplinite conditiile pentru identificarea naturii marfurilor straine.

Cu declaratia vamala de import nr.*, Societatea X a introdus in tara in baza facturii proforma nr.*, matrite de turnat prin injectie, inclusiv matrita cu numarul de identificare nr.*. Aceste bunuri au fost supuse regimului vamal de import temporar cu exonerarea totala a platii taxelor vamale si a altor drepturi de import in baza autorizatiei de admitere temporara emisa de catre Biroul Vamal * nr.*.

Contestatoarea sustine ca procesul verbal de control nr.* este nemotivat intrucat organele de control vamal nu arata modalitatea in care societatea nu a avut in vedere prevederile art.119 din Codul Vamal si nici daca reparatiile realizate la matrita sunt capitale sau normale.

II. Prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr.*, emisa in baza procesului verbal de control nr.*, organele de control vamal au comsemnat urmatoarele:

1. Cu declaratia vamala de import nr.*,Societatea X a introdus in tara in baza facturii externe proforme nr.* emise de catre persoana juridica X, matrite injectie, stante si masini de gaurit in valoare totala de * euro. Aceste bunuri au fost importate sub regimul vamal de import temporar cu exonerare totala a platii taxelor vamale si altor drepturi de import acordat in baza autorizatiei de admitere temporara emisa de catre biroul vamal * nr.*.

Potrivit Notei de constatare nr.* incheiata de catre organele de control vamal s-a constatat la identificarea fizica a marfurilor importate in baza facturii proforme nr.* sub denumirea x ca

acestea reprezinta masini de gaurit speciale”, Acestea nu sunt tiparele, matritele, cliseele, desenele, modelele si alte obiecte similare prevazute de art. 262 lit.a) si nici sculele si instrumentele speciale prevazute de art.262 lit.c) din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin Hotararea Guvernului nr.1114/2001.

Organele de control vamal au constatat incalcarea dispozitiilor art.91. art.92, art.93 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei si art.153, art.253, art.254, art.262, art.273 din Regulamentul de aplicare a Codul Vamal aprobat prin Hotararea Guvernului nr.1114/2001.

Cu declaratia vamala nr.* au fost introduse in tara in baza facturii externe proforme nr.* emisa de catre persoana juridica x, stante, matrita turnat, in valoare totala de * euro in regim vamal de import temporar cu exonerarea totala a platii taxelor vamale si altor drepturi de import acordat in baza autorizatiei de admitere temporara nr.* emisa de catre biroul vamal *.

Potrivit Notei de constatare nr.* incheiata de catre organele de control vamal s-a constatat ca marfurile importate in baza facturii proforme nr.* sub denumirea x si y reprezinta Recipient pentru vacuum si x pompa pentru vacuum”. Acestea nu reprezinta ambalaje conform art.261 si nici tiparele, matritele, cliseele, desenele, modelele si alte obiecte similare sculelor si instrumentelor speciale prevazute la art.262 lit.a), lit.c) din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin Hotararea Guvernului nr.1114/2001.

2. Cu declaratia vamala nr.* au fost introduse in tara in baza facturii externe proforme nr.* emisa de catre persoana juridica x, matrita injectat, in valoare totala de x euro in regim vamal de import temporar cu exonerarea totala a platii taxelor vamale si altor drepturi de import acordat in baza autorizatiei de admitere temporara nr.* emisa de catre biroul vamal x.

La analiza documentelor prezentate, organele de control vamal au constatat urmatoarele:

Originalul autorizatiei de admitere temporara nr.x prezinta la rubrica

“Marfurile destinate utilizarii sub regim: *.

c) cantitatea prevazuta: conform facturii proforma nr.*

d) valoarea prevazuta : conform facturii proforma nr.*”

Copia depusa dupa autorizatia de admitere temporara nr.* prezinta omisiuni fata de originalul acesteia si anume:

“Marfurile destinate utilizarii sub regim: *.

- c) cantitatea prevazuta: conform facturii proforma
- d) valoarea prevazuta : conform facturii proforma”

S-a constatat astfel, lipsa din copia depusa, a numarului facturii proforme *, in valoare totala de x euro.

In consecinta, bunurile inscrise in factura externa proforma nr.* in cantitate de * si in valoare totala de x euro introduse in tara cu declaratia vamala de import nr.* nu au fost autorizate pentru regimul vamal de import temporar cu exonerarea totala a platii taxelor vamale si altor drepturi de import, asa cum prevede art.92 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei.

De asemenea, Societatea X a introdus in tara cu declaratiile vamale de import nr.* in baza facturilor externe proforme nr.*, matrita pentru metale in valoare totala de x euro, stante pentru debavurat si matrita de turnat in valoare totala de x euro si stante pentru debavurat in valoare totala de x euro.

Aceste bunuri au fost introduse in tara sub regimul vamal de import temporar cu exonerarea totala a platii taxelor vamale si altor drepturi de import acordat in baza autorizatiei de admitere temporara nr.* emisa de catre biroul vamal x.

Organele de control vamal au constatat ca in originalul autorizatie de admitere temporara nr.*, marfurile destinate utilizarii sub regim sunt cele inscrise in factura proforma nr.*, respectiv cantitatea * si valoarea totala de x euro.

La analiza documentelor prezentate ca anexa la declaratiile vamale de import, s-a constatat asa cum s-a aratat mai sus, ca originalul autorizatiei de admitere temporara nr.* are inscrisa la rubrica “Marfurile destinate utilizarii sub regim: *.

- c) cantitatea prevazuta: conform facturii proforma nr.*
- d) valoarea prevazuta : conform facturii proforma nr.*”.

Astfel, bunurile inscrise in factura externa proforma nr.* in cantitate de * si in valoare totala de x euro introduse in tara cu declaratia vamala de import nr.*, in factura externa proforma nr.* in cantitate de * si in valoare totala de x euro introduse in tara cu declaratia vamala de import nr.* si in factura externa proforma nr.* in cantitate de * si in valoare totala de x euro introduse in tara cu declaratia vamala de import nr.* nu au fost autorizate pentru regimul vamal de import temporar cu exonerarea totala a platii taxelor vamale si altor drepturi de import, asa cum prevede art.92 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei.

Prin urmare, organele de control vamal au constatat incalcarea dispozitiilor art.91. art.92, art.93 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei si art.153, art.253, art.254, art,261,

art.262, art.273 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal aprobat prin Hotararea Guvernului nr.1114/2001.

3. Cu declaratia vamala de import nr.* au fost introduse in tara in baza facturii externe proforme nr.* emisa de catre persoana juridica x, matrite de turnat prin injectie, in valoare totala de x euro, incluzand si matrita cu numarul de identificare *.

Bunurile au fost introduse in tara sub regimul vamal de import temporar cu exonerarea totala a platii taxelor vamale si altor drepturi de import acordat in baza autorizatiei de admitere temporara nr.* emisa de catre biroul vamal *.

La verificarea efectuata de organele de control vamal, s-a constatat ca in contabilitatea societatii a fost regasita factura nr.* emisa de Societatea X catre persoana juridica x reprezentand reparatii pentru matrita cu numarul de identificare * in valoare de x euro.

In consecinta, s-a constatat incalcarea dispozitiilor art.119 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei si art.153, art.253, art.254, art.261, art.262, art.273 din Regulamentul de aplicare a Codul Vamal aprobat prin Hotararea Guvernului nr.1114/2001.

Fata de cele constatate, prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr.*, emisa in baza procesului verbal de control nr.* organele de control vamal au calculat in sarcina contestatoarei o datorie vamala in suma totala de x lei in conformitate cu prevederile art.141 si art.144 alin.1), alin.2) din Legea nr.141/1997.

Prin adresa nr.*, aflata in copie la dosarul cauzei, Autoritatea Nationala a Vamilor a sesizat Parchetul de pe langa Judecatoria * in legatura cu constatările efectuate privind controlul vamal ulterior al operatiunilor derulate de Societatea X, apreciind ca prin fapta savarsita de reprezentantul legal al Societatii X constand in folosirea in relatile cu biroul vamal x de documente vamale aparent falsificate, sunt intrunite premisele cercetarii penale prevazute si incriminate de art.178 din Legea nr.141/1997 si art.273 din Legea nr.86/2006.

Prin Rezolutia * pronuntata de Parchetul de pe langa Judecatoria * s-a dispus neinceperea urmarii penale impotriva numitilor *, cercetati sub aspectul savarsirii infractiunilor prevazute si pedepsite de art.273 din Legea nr.86/2006 si art.249 din Codul Penal.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control vamal si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control vamal, se retin urmatoarele:

1. Referitor la suma de * lei reprezentand:

taxe vamale, comision vamal, taxa pe valoarea adaugata, majorari de intarziere aferente taxelor vamale; majorari de intarziere aferente comisionului vamal; majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii este daca pentru marfurile importate de societate sub regim de admitere temporara aceasta poate fi obligata la plata drepturilor vamale de import in conditiile in care la vamuire a prezentant o autorizatie de admitere temporara privitoare la alte marfuri decat cele care au facut obiectul importului, iar in cadrul cercetarii penale s-a constatat ca societatea dispune de o alta autorizatie in care erau precizate marfurile care au facut obiectul importurilor respective.

In fapt, cu declaratiile vamale nr.* Societatea X a introdus in tara conform facturilor externe proforme nr.* emise de catre firma x marfuri in regim vamal de import temporar cu exonerarea totala a platii taxelor vamale si altor drepturi de import.

Regimul vamal a fost acordat in baza autorizatiei de admitere temporara nr.* emisa de catre biroul vamal *.

In urma controlului, organele de control vamal au constatat ca autorizatia de admitere temporara nr.* are inscrisa la rubrica "Marfurile destinate utilizarii sub regim: *...", factura proforma nr.*, pentru cantitatea * si valoare totala de x euro si nu facturile externe proforme nr.* in baza carora societatea a introdus in tara bunurile prezentate la vamuire.

Totodata, copia autorizatiei de admitere temporara nr.* depusa la organul vamal prezinta omisiuni fata de original in sensul ca lipseste numarul facturii proforme *, in valoare totala de x euro.

Prin adresa nr.*, aflata in copie la dosarul cauzei, Autoritatea Nationala a Vamilor a sesizat Parchetul de pe langa Judecatoria *, apreciind ca prin fapta savarsita de reprezentantul legal al Societatii X constand in folosirea in relatiile cu biroul vamal *, de documente vamale aparent falsificate, sunt intrunite premisele cercetarii penale sub aspectul savarsirii infractiunilor prevazute de art.178 din Legea nr.141/1997 si art.273 din Legea nr.86/2006.

Prin Rezolutia * pronuntata de Parchetul de pe langa Judecatoria * s-a dispus neinceperea urmarii penale pentru reprezentantii societatii si totodata s-a constatat ca "*pentru ambele importuri comisionarul vamal a folosit autorizatia cu nr.* desi nu era emisa pentru factura nr.* si desi avea posibilitatea sa foloseasca o alta autorizatie anume * valabila un an si care era emisa cu caracter generic nefiind specificata in ea vreun numar de factura [...] fie era folosita autorizatia * fie era solicitata eliberarea unei alte autorizatii*

*efectul era acelasi in sensul ca matritele importate cu factura * erau scutite de plata taxelor vamale.*

*Efectuand verificari la Biroul Vamal * s-a constatat ca intre actele aferente facturilor cu numar * se gaseste autorizatia cu numar * insa la rubricile * nu mai apare numarul facturii pentru care a fost emisa, xeroxarea originalului si acoperirea pozitiilor mentionate dand aceasta posibilitate”.*

In drept, avand in vedere cele aratate mai sus, organul de solutionare va face aplicatiunea prevederilor art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 31.07.2007, unde se stipuleaza:

“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”, coroborat cu pct.12.7 din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede:

“Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

In temeiul dispozitiilor legale mentionate mai sus si avand in vedere faptul ca organele de control vamal au constatat neconcordante privind autorizatiile in baza carora a fost derulat regimul vamal de import temporar cu exonerarea totala a platii taxelor vamale si altor drepturi de import, iar prin rezolutia * a Parchetului de pe langa Judecatoria * s-a constatat ca intre actele aferente facturilor cu numar * se gaseste autorizatia cu numar * insa la rubricile nu mai apare numarul facturii pentru care a fost emisa si ca Societatea X dispunea de documente care o indreptatea sa beneficieze de regimul vamal de import temporar cu exonerarea totala a platii taxelor vamale si altor drepturi de import, urmeaza sa se desfiinteze aceste capitolele din decizia pentru regularizarea situatiei nr.* privind taxele vamale in suma de * lei, comision vamal in suma de * lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de * lei si accesorii aferente acestora in suma de * lei, calculate asupra declaratiilor vamale de import nr.*.

Organele de control vamal printr-o alta echipa decat cea care a incheiat actul de control contestat vor reanaliza situatia de fapt in functie de documentele de care dispune contestatoarea si vor avea in vedere strict considerentele din decizia de solutionare si dispozitiile legale in vigoare in perioada supusa controlului, urmand sa fie

verificata aceeasi perioada si aceleasi operatiuni care au facut obiectul cauzei.

2. Referitor la suma de * lei reprezentand: taxe vamale, comision vamal, taxa pe valoarea adaugata, majorari de intarziere aferente taxelor vamale, majorari de intarziere aferente comisionului vamal, majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca pentru marfurile introduse in tara cu declaratia vamala nr.* contestatoarea poate beneficia de regimul vamal de import temporar cu exonerarea totala a platii taxelor vamale si a altor drepturi de import in conditiile in care regimul a fost solicitat pentru stante debavurat si matrita pentru turnat, iar marfurile introduse in tara nu se incadreaza in aceasta categorie si mai mult nu este intrunita conditia impusa de legiuitor in sensul ca marfurile sa fie puse gratuit la dispozitia contestatoarei si sa ramana proprietatea unei persoane stabilita in strainatate.

In fapt, in baza facturii externe proforma nr.* emisa de catre firma X, societatea contestatoare a introdus in tara conform declaratiei vamale de import nr.* stante in valoare de x euro si matrita turnat in valoare de x euro in regim vamal de import temporar cu exonerarea totala a platii taxelor vamale si a altor drepturi de import. Regimul a fost acordat in baza Autorizatiei de admitere temporara nr.*.

In urma controlului efectuat asupra operatiunilor de import temporar cu exonerarea totala a platii taxelor vamale si a altor drepturi de import avand ca obiectiv identificarea fizica a marfurilor importate s-a constatat ca marfurile importate in baza facturii proforme nr.* sub denumirea * reprezinta recipient pentru vacuum si pompa de vacuum si nu reprezinta ambalaje si nici tipare, matrite, clisee, desene, modele si alte obiecte similare, scule si instrumente speciale, astfel cum sunt prevazute la art.261, art.262 lit.a), lit.c) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal, aprobat prin Hotararea Guvernului nr.1114/2001.

In consecinta, prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr.*, organele de control vamal au calculat in sarcina contestatoarei drepturi de import in suma de * lei reprezentand taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata.

In drept, in ceea ce priveste acordarea unui regim vamal de import temporar cu exonerarea totala a platii taxelor vamale si a altor drepturi de import, art. 153 din Hotararea Guvernului nr.1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, stipuleaza:

“(1) Regimul vamal suspensiv se acorda de autoritatea vamala prin emiterea unei autorizatii prin care se fixeaza conditiile de derulare a regimului.

(2) Autorizatia se acorda persoanelor juridice române care pot asigura derularea operatiunilor pe baza declaratiei vamale si a documentelor necesare în vederea identificarii marfurilor respective, cu conditia ca autoritatea vamala sa fie în masura sa efectueze supravegherea si controlul regimului vamal”, coroborat cu art.254 din acelasi act normativ, unde se precizeaza:

“(1) Regimul de admitere temporara poate fi acordat cu exonerarea totala sau partiala a platii taxelor vamale si a drepturilor de import”.

În speta, contestatoarea a beneficiat de regim vamal de import temporar cu exonerarea totala a platii taxelor vamale si altor drepturi de import la importul marfurilor din * intrucat la vamuire a prezentat autorizatia de admitere temporara nr.* emisa de biroul vamal *.

La art.255 din Hotararea Guvernului nr.1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, se stipuleaza:

“Sunt admise în regim de admitere temporara cu exonerare totala a platii taxelor vamale si a altor drepturi de import bunurile prevazute la [art. 256 - 270](#)”.

Asadar, în speta se pune problema daca marfurile introduse în tara cu declaratia vamala de import nr.* se încadreaza în categoria tipare, matrite, clisee, desene, modele si alte obiecte similare, *scule si instrumente speciale*, astfel cum este aceasta precizata la art.262 din Hotararea Guvernului nr.1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, în vigoare în perioada supusa controlului vamal, unde se precizeaza:

“Beneficiaza de regimul de admitere temporara cu exonerarea totala a platii taxelor vamale si a altor drepturi de import si urmatoarele categorii de marfuri:

a) tiparele, matritele, cliseele, desenele, modelele si alte obiecte similare destinate unei persoane juridice române, *daca cel puțin 75% din productia rezultata din utilizarea lor este exportata; [..]*

c) *sculele si instrumentele speciale puse gratuit la dispozitie unei persoane juridice române pentru a fi utilizate la fabricarea marfurilor care sa fie exportate în totalitate, cu conditia ca astfel de instrumente si scule sa ramâna proprietatea unei persoane stabilite în strainatate; [..]*”.

În raport cu dispozitiile legale mai sus citate se retine ca societatea nu a introdus în tara bunuri din categoria marfurilor prevazute la art.262 lit.a), lit.c) din Regulamentul de aplicare a Codului

vamal, aprobat prin Hotararea Guvernului nr.1114/2001 pentru a beneficia de regimul vamal de import temporar cu exonerarea totala a platii taxelor vamale si altor drepturi, deoarece marfurile inscrise in factura externa proforma nr.* sub denumirea * reprezinta recipient pentru vacuum si pompa de vacuum si nu reprezinta tipare, matrite, clisee, desene, modele si alte obiecte similare sau scule si instrumente speciale care sa ii fi fost puse la dispozitie in mod gratuit.

In ceea ce priveste sustinerea contestatoarei referitoare la faptul ca: "bunurile importate, respectiv atat recipientul de vacuum cat si pompele de vacuum au natura tehnica si juridica a instrumentelor speciale, incadrandu-se in dispozitiile art.262 alin.1 lit.c) din Regulamentul de aplicare a codului vamal", nu are relevanta si nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat instrumentele speciale sunt admise in regimul de admitere temporara daca sunt puse gratuit la dispozitia unei persoane juridice romane pentru a fi utilizate la fabricarea marfurilor care sa fie exportate in totalitate si cu conditia sa ramana proprietatea unei persoane straine in timp ce marfurile introduse in tara de contestatoare inscrise in factura externa nr.* au alta natura, nu sunt primite gratuit, acestea fiind in valoare de * euro.

Pe cale de consecinta. avand in vedere cele mentionate mai sus, se retine ca in mod legal organele de control vamal au calculat in sarcina contestatoarei o datorie vamala in suma de * lei reprezentand taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata intrucat marfurile declarate in vama la momentul importului cu declaratia vamala de import nr.* pentru care a beneficiat de regim vamal de import temporar cu exonerarea totala a platii taxelor vamale si altor drepturi nu se incadreaza in categoria celor prevazute de legiuitor ca putand beneficia de acest regim vamal, contestatia urmand sa fie respinsa ca neintemeiata pentru aceste capete de cerere.

Referitor la majorarile de intarziere in suma de * lei privind taxele vamale, comisionul vamal si taxa pe valoarea adaugata aferente declaratiei vamale de import nr.* se retine ca acestea reprezinta masuri accesorii in raport cu debitul, astfel incat conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*, masurile accesorii urmeaza principalul.

In consecinta, deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut ca datorat debitul in suma de * lei reprezentand taxe vamale, comision vamal si taxa pe valoarea adaugata, contestatoarea datoreaza bugetului general consolidat al statului si majorarile de intarziere aferente in suma de * lei, contestatia urmand a fi respinsa ca neintemeiata si pentru aceste capete de cerere.

3. Referitor la suma de * lei reprezentand: taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca urmarea reparatiei efectuata la matrita cu numarul de identificare * marfa si-a schimbat parametrii pe care i-a avut initial.

In fapt, in baza facturii externe proforme nr.* emisa de catre firma X, Societatea X a introdus in tara cu declaratia vamala de import nr.*, matrite de turnat prin injectie, in valoare totala de x euro, din care si matrita cu numarul de identificare * in regim vamal de import temporar cu exonerarea totala a platii taxelor vamale si altor drepturi de import acordat in baza autorizatiei de admitere temporara nr.* emisa de catre biroul vamal *.

Totodata, se retine ca Societatea X a efectuat lucrari de reparatii la matrita cu numarul de identificare * in valoare de * lei, fiind emisa factura nr.* catre firma X.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in dispozitiile art.119 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei, in vigoare in perioada supusa controlului vamal, unde se precizeaza: *“Regimul de admitere temporara permite utilizarea pe teritoriul României, cu exonerare totala sau partiala de drepturi de import si fara aplicarea masurilor de politica comerciala, a marfurilor straine destinate a fi reexportate în aceeași stare, cu exceptia uzurii lor normale”*.

In consecinta, pentru a beneficia de regimul de admitere temporara cu exonerarea totala de la plata drepturilor vamale de import este obligat sa reexporte marfurile in aceeași stare, cu exceptia uzurii normale.

Se retine ca organele vamale la instrumentarea spetei nu au precizat in ce au constat reparatiile efectuate la matrita cu numarul de indentificare *, respectiv daca in urma acestor reparatii au fost modificati parametrii initiali.

In consecinta, organul de solutionare a contestatiei nu poate stabili starea in care se afla matrita dupa efectuarea reparatiei.

In cauza devin incidente si dispozitiile art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 31.07.2007, care stipuleaza:

“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”.

De asemenea, pct.12.7 din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

“Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

In raport cu dispozitiile legale mentionate mai sus si avand in vedere actele existente la dosar se retine ca intrucat din constatările organelor de control vamal nu se poate stabili in ce constau lucrarile de reparatii efectuate la matrita cu numarul de identificare * si daca au fost modificati parametrii initiali, motiv pentru care nu se poate determina daca a fost modificata starea initiala a bunului, urmeaza sa se desfiinteze capitolele din decizia pentru regularizarea situatiei nr.* referitoare la taxa pe valoarea adaugata in suma de * lei si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de * lei calculate pentru declaratia vamala de import nr.*.

Organele de control vamal printr-o alta echipa decat cea care a incheiat actul de control contestat vor reanaliza cauza pentru aceeasi situatie de fapt care a facut obiectul deciziei pentru regularizarea situatiei nr.* si vor avea in vedere strict considerentele din decizia de solutionare si dispozitiile legale in vigoare in perioada supusa controlului, urmand sa fie verificata aceeasi perioada si aceleasi operatiuni care au facut obiectul cauzei.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.255, art.262 lit.a), lit.c) din Hotararea Guvernului nr.1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, art.216 alin.(1) si alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

1. Desfiintarea capitolelor din decizia pentru regularizarea situatiei nr.* referitoare la suma de * lei reprezentand: taxe vamale, comision vamal, taxa pe valoarea adaugata, majorari de intarziere aferente taxelor vamale; majorari de intarziere aferente comisionului vamal; majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, calculate pentru declaratiile vamale de import nr.*, urmand ca organele vamale printr-o alta echipa decat cea care a incheiat actul de control contestat sa procedeze la reanalizarea situatiei de fapt in conformitate cu cele retinute prin prezenta decizie.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de "Societatea X pentru suma totala de * lei reprezentand: taxe vamale: comision vamal; taxa pe valoarea adaugata, majorari de intarziere aferente taxelor vamale; majorari de intarziere aferente comisionului vamal; majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel *, in termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.