



DECIZIA Nr. 181 / 2005

Directia generala a finantelor publice - Bacau a fost sesizata de Biroul Vamal Bacau prin adresa nr. ..., inregistrata la institutia noastra sub nr. ..., cu privire la contestatia formulata de SOCIETATEA "X" Bacau.

Contestatia este formulata impotriva actului constatator nr. .. intocmit de organele abilitate ale Biroului vamal Bacau si are ca obiect datoria vamala in suma **...lei** reprezentand accize.

Mentionam ca prin actul constatator nr. .. s-a stabilit o datorie vamala suplimentara in suma totala de **...lei**, reprezentand:

- **...lei** – diferente accize;
- **...lei** – diferente taxa pe valoarea adaugata;

Ca urmare a aplicarii **Legii nr. 348 / 2004** privind denominarea monedei nationale, suma contestata in lei noi este de **... lei**.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176 "Termenul de depunere a contestatiei" din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Legea nr. 174/2004.

In indeplinirea regulilor de procedura, contestatia este semnata si stampilata de domnul avocat "B.S.E." in calitate de imputernicit legal al SOCIETATII "X" Bacau, conform imputernicirii avocatale fara numar emisa in baza contractului de asistenta juridica nr. .. si inregistrata la institutia noastra sub nr. ...

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata petenta nu este de acord cu masurile din actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. .. intocmit de Biroul vamal Bacau, din urmatoarele motive:

- agentul economic afirma ca in urma unei operatiuni de perfectionare pasiva a achizitionat de la populatie, conform borderourilor de achizitie, fragmente de bijuterii din aur;

- lingoul de aur in greutate de ...grame, in valoare de ...\$, a fost supus unei operatiuni de export temporar conform licentei de export nr. .. si a Autorizatiei de procesare pasiva nr. ...;

- societatea precizeaza ca in conformitate cu prevederile art. 123 din Codul Vamal, regimul de perfectionare pasiva permite exportul temporar de marfuri romanesti in afara teritoriului tarii in vederea supunerii acestora unor operatiuni de transformare sau prelucrare cu exonerarea totala sau partiala de drepturi de import;

- in aceste conditii SOCIETATEA "X" Bacau afirma ca efectueaza operatiuni de transformare pasiva a marfurilor, operatiune supusa unui regim vamal suspensiv in conformitate cu prevederile art. 48, alin. (3), lit. f);

- astfel petenta apreciaza ca taxele de import se calculeaza in conformitate cu prevederile art. 303 din HG nr. 1114 / 2001 privind regimul de aplicare a Codului Vamal, prin deducerea din quantumul drepturilor si taxelor de import aferente produselor compensatoare, respectiv cantitatea de ...grame bijuterii, in valoare totala de ... \$, a drepturilor si taxelor care s-ar fi perceput pentru marfurile de export temporar, respectiv lingoul de aur in valoare de

Fata de cele de mai sus societatea apreciaza ca prin actul constatator nr. .. emis de Biroul vamal Bacau s-au calculat in mod eronat taxe de import aferente produselor compensatoare in suma de ...lei, reprezentand accize – ...lei si TVA – ...lei.

Astfel, agentul economic afirma ca baza de calcul avuta in vedere la stabilirea taxelor vamale este incorecta intrucat SOCIETATEA "X" a efectuat o operatiune de perfectionare pasiva supusa unui regim vamal suspensiv iar produsele aflate in regimuri vamale suspensive sunt scutite de la plata accizelor, conform prevederilor art. 210 din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul Fiscal.

Petenta considera ca un calcul corect ar fi trebuit sa determine drepturi si taxe de import pentru produsele compensatoare in suma de ...lei, suma din care ar fi trebuit deduse drepturile si taxele vamale aferente marfii exportata temporar, respectiv ...lei, rezultand astfel drepturi si taxe de import in suma de ... lei.

Pentru considerentele de mai sus SOCIETATEA "X" solicita anularea Actului constatator nr. .. si restituirea sumei de ...lei, suma despre care afirma ca a fost incasata in mod netemeinic si nelegal.

II. Prin actul constatator nr. .., in baza prevederilor art. 303 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei s-au recalculat obligatiile

vamale datorate pentru operatiunea desfasurata in baza DVI nr. .. (bijuterii din aur).

Organul vamal mentioneaza ca prin declaratia vamala nr. .., SOCIETATEA "X" Bacau a solicitat reimportul produselor compensatoare (bijuterii din aur = ...gr), aferente operatiunii vamale de perfectionare pasiva nr. 53.684 / 2005 prin care s-au exportat temporar marfurile destinate a fi supuse operatiunilor de perfectionare (aur tehnic pentru prelucrare).

Calculul drepturilor vamale s-a facut in conformitate cu prevederile art. 303 din Regulamentul vamal, aprobat prin HG nr. 1114 / 2001, fiind stabilita in sarcina agentului economic o datorie vamala suplimentara in suma totala de ...lei reprezentand:

- ...lei – diferente accize;
- ...lei – diferente taxa pe valoarea adaugata.

III. Luand in considerare sustinerile petentei, constatările organului vamal, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative aplicabile spetei, retinem:

SOCIETATEA "X" are sediul social in mun. Bacau, jud. Bacau, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului Bacau sub nr. J .. si are codul unic de inregistrare fiscala nr. ...

Verificarea a fost efectuata in vederea stabilirii datoriei vamale pentru operatiunea vamala derulata in baza declaratiei vamale de import nr. .., depusa de SOCIETATEA "X" pentru cantitatea de 1109,8 gr. bijuterii aur.

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SOCIETATEA "X" datoreaza bugetului de stat suma totala de ...lei, reprezentand accize aferente reimportului produselor compensatoare.

In fapt, agentul economic mentioneaza ca a efectuat operatiuni de perfectionare pasiva a marfurilor, aceasta operatiune fiind supusa unui regim vamal suspensiv in conformitate cu prevederile art. 48, alin. (3), lit. f) din Legea nr. 141 / 1997 privind Codul vamal al Romaniei si considera ca prin actul constatator nr. .. s-au calculat in mod eronat taxe de import aferente produselor compensatoare, in suma totala de ...lei, reprezentand accize – ...lei si TVA – ...lei.

Astfel, societatea apreciaza ca baza de calcul avuta in vedere de organul vamal este incorecta intrucat a fost efectuata o operatiune de perfectionare pasiva supusa unui regim vamal suspensiv iar produsele aflate in regim vamal suspensiv

sunt scutite de la plata accizelor, conform prevederilor art. 210 din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal.

SOCIETATEA "X" considera ca un calcul corect ar fi trebuit sa determine drepturi si taxe de import pentru produsele compensatoare in suma de ...lei, suma din care ar fi trebuit deduse drepturile si taxele vamale aferente marfii de export temporar, respectiv ...lei, rezultand astfel drepturi si taxe de import in suma de ... lei.

Pentru considerentele de mai sus agentul economic solicita anularea actului constatator nr. .. si restituirea sumei de ...lei.

Prin **actul constatator nr. ..** s-au recalculat drepturile vamale de plata aferente declaratiei vamale de reimport nr. .., a produselor compensatoare (bijuterii din aur = 1109,8 gr.), aferente operatiunii vamale de perfectionare pasiva nr. ...

Astfel, in baza prevederilor art. 303 din HG nr. 1114 / 2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, s-au recalculat obligatiile vamale datorate pentru operatiunea vamala desfasurata de SOCIETATEA "X" in baza DVI nr. .. (bijuterii din aur), fiind stabilita in sarcina agentului economic o datorie vamala suplimentara in suma totala de ...lei reprezentand:

- ...lei – diferente accize;
- ...lei – diferente taxa pe valoarea adaugata.

In drept, art. 303, alin. (1) si alin. (2) din H.G. nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei stipuleaza:

“(1) Exonerarea totala sau partiala a platii taxelor vamale si a altor drepturi de import consta in deducerea din quantumul drepturilor si taxelor de import aferente produselor compensatoare importate a quantumului drepturilor si taxelor de import care s-ar fi perceput la aceeasi data pentru marfurile de export temporar daca ele ar fi fost importate in Romania din tara in care a avut loc ultima operatiune de perfectionare pasiva.

(2) Quantumul care se deduce potrivit alin. (1) se calculeaza in functie de cantitatea si de felul marfurilor inscrise in declaratia de plasare sub regimul de perfectionare pasiva si pe baza elementelor de taxare aplicabile la data inregistrarii declaratiei vamale de import al produselor compensatoare.”

Art. 165 din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, prevede:

“Acciza este exigibila in momentul eliberarii pentru consum sau cand se constata pierderi sau lipsuri de produse accizabile.”

Conform **art. 166, alin. (1), lit. a)** din acelasi act normativ,
“In intelesul prezentului titlu, eliberarea pentru consum reprezinta:
a) **orice iesire a produselor accizabile din regimul suspensiv;**[...]”

In baza prevederilor legale de mai sus si tinand cont si de punctul de vedere al Biroului vamal Bacau exprimat fata de cele contestate de SOCIETATEA “X”, mentionam urmatoarele:

SOCIETATEA “X”, in baza autorizatiei de perfectionare pasiva nr. .. eliberata de Directia Regionala Vamala Iasi si a Licentei de export nr. .. eliberata de Ministerul Economiei si Comertului, a efectuat cu declaratia vamala de export in regim de perfectionare pasiva nr. I .. (depusa la Biroul vamal Otopeni calatori) exportul in Turcia a cantitatii de 1.082,06 gr. aur tehnic in valoare de ...\$, in vederea prelucrarii si obtinerii de produse compensatoare (diverse bijuterii din aur) ce vor face ulterior obiectul reimportului.

Conform art. 123 din Legea nr. 141 / 1997 privind Codul vamal al Romaniei, “*Regimul de perfectionare pasiva permite exportul temporar de marfuri romane in afara teritoriului tarii in vederea supunerii acestora unor operatiuni de transformare sau prelucrare si ulterior, a importului produselor astfel rezultate, cu exonerarea totala sau partiala de drepturi de import.*”

Astfel, la data de 17.06.2005 SOCIETATEA “X” a depus prin intermediul comisionarului in vama declaratia vamala de reimport nr. .., prin care se declara reimportul din Turcia a cantitatii de 1109,8 gr. – diverse bijuterii din aur, in valoare (statistica) de ... \$ (valoarea aurului tehnic trimis spre prelucrare si valoarea manoperei de prelucrare in cuantum de 721,37 \$), fiind incheiata in acest fel operatiunea de perfectionare pasiva initiata prin Biroul vamal Otopeni – calatori.

Se mentioneaza ca diferenta de gramaj si valoare reiese din tehnicile diferite de stabilire a puritatii aurului dintre B.N.R. si institutiile turce de profil.

Fata de situatia de mai sus, drepturile vamale de plata la importul produselor compensatoare se determina in conformitate cu prevederile art. 303 din HG nr. 1114 / 2001 privind Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei mai sus citat, prin calculul drepturilor vamale aferente bijuteriilor din aur in valoare statistica de ... \$ (**taxe vamale, accize, TVA**) din care se scad drepturile vamale aferente aurului tehnic trimis spre prelucrare, in valoare de ...\$ (**taxe vamale, TVA**) daca acesta s-ar fi importat din tara de export (Turcia).

Pentru cele prezentate apreciem ca in mod legal Biroul vamal Bacau a intocmit actul constatator nr. .. prin care a stabilit corect in sarcina SOCIETATII “X” Bacau datoria vamala suplimentara in suma totala de de ...**lei**, reprezentand:

- ...lei – diferente accize;
- ...lei – diferente taxa pe valoarea adaugata.

Mentionam ca din totalul datoriei vamale de mai sus, agentul economic este de acord cu modul de stabilire a diferentei de TVA si contesta doar modul de calcul al accizelor in suma totala de ...lei, din care ...lei stabilit initial.

Referitor la afirmatia agentului economic ca produsele aflate sub regim vamal suspensiv sunt scutite de la plata accizelor in conformitate cu prevederile art. 210 din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal si ca urmare nu datoreaza accize in suma de ...lei, facem precizarea ca in conformitate cu prevederile art. 165 din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, coroborat cu prevederile art. 166, alin. (1), lit. a) din acelasi act normativ, acciza devine exigibila odata cu iesirea produselor accizabile din regimul vamal suspensiv

Astfel, marfurile ce au facut obiectul exportului temporar (aur tehnic pentru prelucrare) s-au aflat intr-un regim vamal suspensiv de scoatere din tara (perfectionare pasiva), iar odata cu importul produselor compensatoare (bijuterii din aur), acest regim vamal suspensiv s-a incheiat, fiind depusa pentru importul bijuteriilor o declaratie vamala de import definitiv.

Pentru orice import definitiv se incaseaza drepturile vamale datorate, calculate in baza denumirii comerciale, pozitiei de incadrare tarifara in Tariful vamal de Import al Romaniei, valorii in vama, urmarindu-se si incasarea accizelor, daca acestea se datoreaza; pentru bijuteriile din aur si / sau din platina (cu exceptia verighetelor) se datoreaza accize in cota de 25%, conform art. 208, alin. (4), pct. 3. din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru considerentele retinute mai sus si in temeiul **art. 123** din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, al **art. 303** din H.G. nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, al **art. 165**, **art. 166** si **art. 208** din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, coroborate cu prevederile **art. 178** "Organul competent", alin. (1), lit. a) si **art. 185** "Solutii asupra contestatiei" din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Legea nr. 174/2004, se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SOCIETATEA “X” Bacau pentru suma totala de **...lei** reprezentand accize.

Suma respinsa ca neintemeiata, in lei noi, conform Legii nr. 348 / 2004, este de **... lei**.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul – Bacau conform procedurii legale, in termen de 6 (sase) luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

AVIZAT,
SEF BIROU JURIDIC SI CONTENCIOS,