

DECIZIA nr. 479/2016
privind solutionarea contestatiilor formulate de
S.C. R S.A.
inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. a/c

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 1 a fost sesizata de catre Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu adresa nr. A_SLP a/ce, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. a/c, cu privire la contestatiile depuse de catre **S.C. R S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti,, Sector 1, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. ..., CUI

Obiectul contestatiilor inregistrate la registratura organului vamal este consemnat astfel:

- nr. a/co1 il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. a/dec1, intocmita in baza Procesului verbal de control nr. a/pvp1, de Biroul vamal de frontiera Baneasa, pentru suma totala de **x lei**, reprezentand taxe vamale in suma de x1 lei, comision vamal in suma de x2 lei, TVA in suma de x3 lei si dobanzi compensatorii in suma de x4 lei.

- nr. a/co2 il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. a/dec2, intocmita in baza Procesului verbal de control nr. a/pv2, de Biroul vamal de frontiera Baneasa, pentru suma totala de **y lei**, reprezentand taxe vamale in suma de y1 lei, comision vamal in suma de y2 lei, TVA in suma de y3 lei si dobanzi compensatorii in suma de y4 lei.

- nr. a/co3 il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. a/dec3, intocmita in baza Pro/cesului verbal de control nr. a/pv3, de Biroul vamal de frontiera Baneasa,entru suma totala de **z lei**, reprezentand taxe vamale in suma de z1 lei comision vamal in suma de z2 lei, TVA in suma de z3 lei si dobanzi compensatorii in suma de z4 lei.

- nr. a/co4 il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. a/dec4, intocmita in baza Procesului verbal de control nr. a/pv4, de Biroul vamal de frontiera Baneasa, pentru suma totala de **w lei**, reprezentand taxe vamale in suma de w1 lei, comision vamal in suma de w2 lei, TVA in suma de w3 lei si dobanzi compensatorii in suma de w4 lei.

- nr. a/co5 il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. a/dec5, intocmita in baza Procesului verbal de control nr. a/pv5, de Biroul vamal de frontiera Baneasa, pentru suma totala de **q lei**, reprezentand taxe vamale in suma de q1 lei, comision vamal in suma de q2 lei, TVA in suma de q3 lei si dobanzi compensatorii in suma de q4 lei.

- nr. a/co6 il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile

suplimentare stabilite de controlul vamal nr. a/dec6, intocmita in baza Procesului verbal de control nr. 5a/dec3, de Biroul vamal de frontiera Baneasa, pentru suma totala de **v lei**, reprezentand taxe vamale in suma de v1 lei, comision vamal in suma de v2 lei, TVA in suma de v3 lei si dobanzi compensatorii in suma de v4 lei.

- nr. a/co7 il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. a/dec7, intocmita in baza Procesului verbal de control nr. 5a/dec2, de Biroul vamal de frontiera Baneasa, pentru suma totala de **p lei**, reprezentand taxe vamale in suma de p1 lei, comision vamal in suma de p2 lei, TVA in suma de p3 lei si dobanzi compensatorii in suma de p4 lei.

- nr. a/co8 il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. a/dec8, intocmita in baza Procesului verbal de control nr. 5a/dec1, de Biroul vamal de frontiera Baneasa, pentru suma totala de **k lei**, reprezentand taxe vamale in suma de k1 lei, comision vamal in suma de k2 lei, TVA in suma de k3 lei si dobanzi compensatorii in suma de k4 lei.

- nr. a/co9 il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. a/dec9, intocmita in baza Procesului verbal de control nr. a/pv9, de Biroul vamal de frontiera Baneasa, pentru suma totala de **g lei**, reprezentand taxe vamale in suma de g1 lei, comision vamal in suma de g2 lei, TVA in suma de g3 lei si dobanzi compensatorii in suma de g4 lei.

- nr. a/co10 il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. a/dec10, intocmita in baza Procesului verbal de control nr. a/pv10, de Biroul vamal de frontiera Baneasa, pentru suma totala de **h lei**, reprezentand taxe vamale in suma de h1 lei, comision vamal in suma de h2 lei, TVA in suma de h3 lei si dobanzi compensatorii in suma de h4 lei.

In raport de data comunicarii deciziilor pentru regularizarea situatiei, respectiv 15.03.2016, potrivit adresei nr. a/adr a Biroului vamal de frontiera Baneasa, aflata in copie la dosarul cauzei, contestatiile au fost depuse in termenul prevazut de art. 270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, in vigoare, respectiv in data de 07.04.2016, conform stampilei aplicata pe plicurile de expediere a contestatiilor aflate la dosarele cauzei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) si art. 352 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala si, avand in vedere prevederile pct. 9.5 din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala dec641/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscala, potrivit carora *“in situatiile in care organele competente au de solutionat doua sau mai multe contestatii, formulate de aceeaasi persoana fizica sau juridica impotriva unor titluri de creanta fiscala, sau alte acte administrative fiscale incheiate de aceleasi organe fiscale sau alte organe fiscale vizand aceeaasi categorie de obligatii fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influenteaza reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, daca prin aceasta se asigura o mai buna administrare si valorificare a probelor in rezolvarea cauzei”*, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este legal investita sa se pronunte asupra contestatiilor formulate de **S.C. R S.A.**

I. Prin contestatiile formulate, impotriva Deciziilor pentru regularizarea situatiei nr.

dec1, dec2, dec3, dec4, dec5, dec6, dec7, dec8, dec9 si dec10 din data de 11.03.2016, emise in baza Proceselor verbale de control anexate la dosarele cauzei, contestatara sustine ca, a solicitat aprobarea prelungirii termenelor de reexport pana la data de 31.12.2016, prin adresa nr. a/adr1, pentru o serie de operatiuni vamale aflate in procedura de admitere temporara, operatiuni initiate de catre societate, anterior intrarii Romaniei in Uniunea Europeana.

Prin adresa nr. a/adr2, societatea a revenit cu solicitarea adresata Biroului Vamal Baneasa si mentioneaza ca operatiunile ce formeaza obiectul declaratiilor DVOT aaa/15.08.2000, bbb/13.09.2000, DVOT nr. ccc/08.11.2000, DVOT nr. ddd/20.12.2000, DVOT nr. eee/01.06.2000, DVOT nr. fff/21.07.2005, DVOT nr. ggg/08.07.2005, DVOT nr. llll/dec1.06.2005, DVOT nr. jjj/09.06.2005 si DVOT nr. kkk/26.05.2005 urmeaza a fi inchise de catre subscrisa pana la data de 31.12.2016.

Societatea sustine ca, autoritatea emitenta a actelor atacate, invoca in cuprinsul deciziilor atat la pct. 3 cat si pct. 5, prevederile O.G. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala in conditiile in care acesta a fost abrogat la 01 ianuarie 2016 prin Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala, acest aspect fiind in opinia sa de natura sa atraga nulitatea absoluta a deciziilor contestate.

Astfel, date fiind cele mai sus sustinute de catre societate precum si cererea prin care a solicitat prelungirea termenului de reexport pana la 31.12.2016, considera ca emiterea deciziilor atacate s-a efectuat prematur, cu rea-credinta.

In ceea ce priveste temeiul de drept al declaratiilor pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, considera ca nu a incalcat niciuna din prevederile actelor normative enuntate, in sensul nerespectarii obligatiei de a "instiinta atat autoritatea vamala emitenta cat si cea de control asupra tuturor factorilor care se ivesc dupa acordarea autorizatiei care pot influenta mentinerea sau continutul acesteia, respectiv asupra intentiei subscrisei de a vinde produsele compensatoare secundare in vederea acordarii unei noi destinatii sau utilizari vamale." Astfel, societatea sustine ca a instiintat autoritatea vamala, cu privire la situatia bunurilor ce formeaza obiectul declaratiilor DVOT aaa/15.08.2000, bbb/13.09.2000, DVOT nr. ccc/08.11.2000, DVOT nr. dddd/20.12.2000, DVOT nr. eeee/01.06.2000, DVOT nr. ffff/21.07.2005, DVOT nr. ggg/08.07.2005, DVOT nr. iiii/dec1.06.2005, DVOT nr. jjj/09.06.2005 si DVOT nr. Kkkk/26.05.2005, solicitand in acelasi timp aprobarea din partea acesteia, pentru prelungirea termenelor de reexport pentru o serie de operatiuni, ce au ca obiect bunuri, inclusiv pentru cele ce formeaza obiectul declaratiilor DVOT enumerate mai sus.

Societatea sustine ca, Directia Regionala Vamala Bucuresti, cu rea credinta a procedat la emiterea, declaratiilor de regularizare, dat fiind faptul ca subscrisa a procedat conform dispozitiilor legale, instiintand autoritatea vamala si solicitand prelungirea procedurii vamale de import temporar si totodata ca, neinvocarea temeiului de drept sau invocarea eronata a acestuia sunt aspecte de natura sa atraga nulitatea absoluta a deciziilor in cauza.

Societatea, sustine ca, organele vamale au ignorat aspectele mentionate in sustinerea cauzei, motiv pentru care solicita admiterea in tot a contestatiilor astfel cum au fost formulate si anulara totala a deciziilor pentru regularizarea situatiei privind obligatiile

suplimentare stabilite de controlul vamal.

II. Prin Procesele verbale de control, care au stat la baza emiterii Deciziilor pentru regularizarea situatiei nr. dec1, dec2, dec3, dec4, dec5, dec6, dec7, dec8, dec9 si dec10 din data de 11.03.2016, organele vamale au pus in aplicare Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului, de instituire a Codului vamal Comunitar, si Regulamentul CEE nr. 2454/1993, H.G. nr. 707/2006 cu completarile si modificarile ulterioare, Legea nr. 157/2005 privind Tratatul de aderare a Romaniei la Uniunea Europeana, art. 78 din Ordinul MFP nr. 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior, art. 136 si 140 modificat cu OUG nr. 58/2010, Codul fiscal aprobat prin Legea dec57/2015, art. 116, art. 119, art. 120 si art. 121 din OG nr. 92/2006 republicata si au efectuat controlul operatiunilor vamale pentru DVOT aaa/15.08.2000, bbb/13.09.2000, DVOT nr. ccc/08.11.2000, DVOT nr. dddd/20.12.2000, DVOT nr. eeee/01.06.2000, DVOT nr. ffff/21.07.2005, DVOT nr. ggg/08.07.2005, DVOT nr. iii/dec1.06.2005, DVOT nr. jjj/09.06.2005 si DVOT nr. Kkkk/26.05.2005.

Organele vamale, prin referatele anexate la dosarele cauzei sustin ca, motivul de fapt al emiterii deciziilor de regularizare il reprezinta, nerespectarea de catre titularul operatiunilor in cauza - S.C. R S.A, a prevederilor legislatiei vamale nationale si comunitare privind termenele in care se atribuie o alta destinatie vamala admisa fie marfurilor plasate in acest regim, in sensul ca, la termenele acordate, societatea nu a solicitat incheierea operatiunilor vamale aflate in procedura de admitere temporara solicitand de fiecare data prelungirea acestora, neprezentand argumente de natura a justifica prelungirea acesteia.

Totodata, societatea nu a respectat masurile tranzitorii in ceea ce priveste inchiderea regimurilor vamale suspensive incepute si neterminatae inainte de aderare, respectiv "autorizatiile de perfectionare activa emise intr-un stat membru non-UE inainte de data aderarii, pot ramane valabile pana la sfarsitul valabilitatii acestora prevazute in autorizatie si pot ramane valabile un an dupa data aderarii, oricare dintre acest termen s-ar incheia mai devreme", conform precizarilor din adresa Directiei Regionale Vamale nr. Vaaa/18.05.2015, care fac referire la prevederile Legii nr. 157/2005 privind Tratatul de aderare a Romaniei la U.E.

Drept pentru care organele vamale, luand in considerare masurile tranzitorii instituite conform Legii nr. 157/2005 privind Tratatul de aderare a Romaniei la Uniunea Europeana si Documentul DG TAXUD/1661/2006, art. 87, art. 88, art. 89, art. 114 – 129, art. 204, art. 214 si art. 2dec1 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului, de instituire a Codului vamal Comunitar, art. 519 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 al Comisiei, de stabilire a unor dispozitii de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92, de instituire a Codului Vamal Comunitar, art. 660 alin. (3) din H.G. nr. 707/2006, pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 78 din Ordinul vicepresedintelui A.N.A.F. nr. 7521/2006, pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior, art. 136 si art. 140 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si precizarile din adresa Directiei Regionale Vamale Bucuresti nr. Vaaa/18.05.2015, au stabilit prin Deciziile pentru regularizarea situatiei nr. dec1, dec2, dec3, dec4, dec5, dec6, dec7, dec8, dec9 si dec10 din data de 11.03.2016, intocmite in baza Proceselor verbale de control, obligatii suplimentare de plata.

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

Referitor la sumele totale contestate, reprezentand taxe vamale, comision vamal, TVA si dobanzi compensatorii, cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza sumele stabilite prin deciziile atacate in conditiile in care regimul vamal de perfectionare activa cu suspendarea drepturilor de import sub care au fost plasate marfurile nu a fost incheiat in conditiile prevazute in autorizatia de regim.

In fapt, S.C. R S.A. a plasat sub regim vamal de perfectionare activa in sistem de suspendare a drepturilor de import, conform DVOT aaa/15.08.2000, bbb/13.09.2000, DVOT nr. ccc/08.11.2000, DVOT nr. dddd/20.12.2000, DVOT nr. eeee/01.06.2000, DVOT nr. ffff/21.07.2005, DVOT nr. ggg/08.07.2005, DVOT nr. iiii/dec1.06.2005, DVOT nr. jjj/09.06.2005 si DVOT nr. Kkkk/26.05.2005, materie prima conform declaratiilor, constand in table din aliaj de aluminiu, tevi aliaj din aluminiu, bare din aluminiu, bare din otel, placi aliaje din aluminiu, parti aeronave civile, foi din material plastic, profile din aluminiu, valve, placi indicatoare, tabla din titan, colire din aluminiu, balamale pentru aeronave civile, stifturi, intrerupator electric, banda din aluminiu, priza curent, arcuri, etichete din aluminiu, fittinguri din fier, manson si banda cauciuc, filtre, carton, destinate reexportului catre partenerul extern I si S din Franta.

Organele vamale ale Biroului vamal de frontiera Baneasa, in baza prevederilor art. 89 alin. (2) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului, de instituire a Codului vamal Comunitar si a considerentelor din adresa nr. A/adr3 depusa la Directia Regionala Vamala Bucuresti de catre societate, au incheiat in baza controlului operatiunilor vamale de prelucrare activa cu suspendarea drepturilor de import efectuate cu DVOT aaa/15.08.2000, bbb/13.09.2000, DVOT nr. ccc/08.11.2000, DVOT nr. dddd/20.12.2000, DVOT nr. eeee/01.06.2000, DVOT nr. ffff/21.07.2005, DVOT nr. ggg/08.07.2005, DVOT nr. iiii/dec1.06.2005, DVOT nr. jjj/09.06.2005 si DVOT nr. Kkkk/26.05.2005, ca urmare a nerespectarii conditiilor autorizate pentru derularea si incheierea regimului, intocmind Deciziile pentru regularizarea situatiei contestate, emise in baza Proceselor verbale de control, prin care au stabilit in sarcina societatii obligatii suplimentare de plata, reprezentand taxe vamale, comision vamal, TVA si dobanzi compensatorii.

Societatea contesta deciziile emise de organele vamale sustinand ca nu a incalcat niciuna din prevederile actelor normative enuntate in sustinerea cauzei, in sensul nerespectarii obligatiei de a instiinta atat autoritatea vamala emitenta cat si cea de control asupra tuturor factorilor care se ivesc dupa acordarea autorizatiei care pot influenta mentinerea sau continutul acesteia, respectiv asupra intentiei subscrisei de a vinde produsele compensatoare secundare in vederea acordarii unei noi destinatii sau utilizari vamale.

Societatea sustine ca a instiintat autoritatea vamala competenta cu privire la situatia bunurilor ce formeaza obiectul declaratiei DVOT aaa/15.08.2000, bbb/13.09.2000, DVOT nr. ccc/08.11.2000, DVOT nr. dddd/20.12.2000, DVOT nr. eeee/01.06.2000, DVOT nr. ffff/21.07.2005, DVOT nr. ggg/08.07.2005, DVOT nr. iiii/dec1.06.2005, DVOT nr. jjj/09.06.2005 si DVOT nr. Kkkk/26.05.2005, solicitand in acelasi timp aprobarea privind

prelungirea termenelor de reexport pentru o serie de operatiuni ce au ca obiect bunuri, inclusiv pentru cele ce formeaza obiectul declaratiilor mentionate.

In drept, in speta sunt aplicabile prevederile Tratatului de aderare a Romaniei la Uniunea Europeana, Anexa V, pct. 4 - Uniunea Vamala si masurile tranzitorii cuprinse in Documentul DG TAXUD nr. 1661/2006, elaborate de Comisia Europeana, care precizeaza ca:

(13) Depozitul temporar si regimurile vamale mentionate la articolul 4 alineatul (16) literele (b)-(h) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92, care au inceput inainte de aderare inceteaza sau se incheie in conditiile legislatiei comunitare.

in cazul in care incetarea sau incheierea da nastere unei datorii vamale, suma drepturilor de import care trebuie platite este cea in vigoare la data la care a luat nastere datoria vamala in conformitate cu Tariful Vamal Comun si suma platita este considerata resursa proprie a Comunitatii.

(15) Procedurile care reglementeaza perfectionarea activa stabilite in art. 84 – 90 si 114 – 129 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/93 si art. 496 – 523 si 536 – 550 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 se aplica noilor state membre cu respectarea urmatoarelor dispozitii speciale:

-in cazul in care quantumul datoriei vamale se determina pe baza naturii marfurilor de import, a incadrarii lor tarifare, a cantitatii, a valorii in vama si a originii marfurilor de import la data plasarii lor sub acest regim vamal, iar declaratia de plasare a marfurilor sub regim vamal a fost acceptata inainte de data aderarii, aceste elemente rezulta din legislatia aplicabila in noul stat membru interesat inainte de data aderarii.

-in cazul in care incheierea da nastere unei datorii vamale, pentru a pastra echitatea intre titularii autorizatiilor stabiliti in actualele state membre si cei stabiliti in noile state membre, se platesc dobanzi compensatorii la drepturile de import datorate in conditiile legislatiei comunitare de la data aderarii;

(18) Autorizatiile acordate inainte de data aderarii pentru regimurile vamale mentionate la articolul 4 alineatul (16) literele (d), (e) si (g) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 sunt valabile pana la expirarea valabilitatii lor sau un an dupa data aderarii, oricare dintre aceste date ar fi prima in ordine cronologica.

(19) Procedurile care reglementeaza nasterea unei datorii vamale, inscrierea in evidenta contabila si recuperarea ulterioara stabilite in articolele 201-232 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 si articolele 859-876a din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 se aplica noilor state membre cu respectarea urmatoarelor dispozitii speciale:

- recuperarea se efectueaza in conditiile legislatiei comunitare. Cu toate acestea, daca datoria vamala a luat nastere inainte de data aderarii, recuperarea se efectueaza in conditiile in vigoare in noul stat membru interesat inainte de aderare, de catre acesta si in favoarea acestuia”.

Potrivit prevederilor art. 85, art. 87, art. 89, art. 121 si art. 204 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului, de instituire a Codului vamal Comunitar

“Art. 85 - Utilizarea oricarui regim vamal cu impact economic este conditionata de eliberarea autorizatiei de catre autoritatile vamale.

Art. 87 - (1) Conditiile in care este utilizat regimul in cauza sunt mentionate in autorizatie.

(2) Titularul autorizatiei este obligat sa instiinteze autoritatile vamale asupra tuturor factorilor care se ivesc dupa acordarea autorizatiei care pot influenta mentinerea sau continutul acesteia.

Art. 89 - (1) Un regim suspensiv cu impact economic se incheie cand se atribuie o alta destinatie vamala admisa fie marfurilor plasate in acest regim, fie produselor compensatoare sau transformate plasate sub acest regim.

(2) Autoritatile vamale iau toate masurile necesare pentru a reglementa situatia marfurilor pentru care nu s-a incheiat un regim in conditiile prevazute.

Art. 121 - (1) Sub rezerva articolului 122, cand se naste o datorie vamala, valoarea unei astfel de datorii se stabileste pe baza elementelor de taxare corespunzatoare marfurilor de import in momentul acceptarii declaratiei de plasare a acestor marfuri sub regimul de perfectionare activa.

Art. 204 - (1) O datorie vamala la import ia nastere prin:

(a) neexecutarea uneia dintre obligatiile care rezulta, in privinta marfurilor supuse drepturilor de import, din depozitarea lor temporara sau din utilizarea regimului vamal sub care sunt plasate sau [...]

(2) Datoria vamala ia nastere fie in momentul in care obligatia a carei neexecutare genereaza datorii vamale inceteaza a mai fi indeplinita, fie in momentul in care marfurile sunt plasate sub regimul vamal in cauza, atunci cand se stabileste ulterior ca o conditie care reglementeaza plasarea marfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import tinand seama de destinatia marfurilor nu a fost indeplinita in fapt.

(3) Debitorul vamal este persoana careia i se solicita, in functie de imprejurari, fie executarea obligatiilor aparute, in privinta marfurilor supuse drepturilor de import, in urma depozitarii lor temporare sau a utilizarii regimului vamal sub care au fost plasate, fie respectarea conditiilor care reglementeaza plasarea marfurilor sub acel regim”.

Avand in vedere prevederile legale mentionate se retine ca operatiunile de perfectionare activa cu suspendarea drepturilor de import, incepute inainte de aderarea Romaniei la Uniunea Europeana, in conformitate cu reglementarile in vigoare la acea data, se deruleaza si se incheie dupa aceasta data, in conformitate cu prevederile legislatiei comunitare, iar datoria vamala care se naste se determina luand in considerare natura, incadrarea tarifara, cantitatea, valoarea in vama si originea marfurilor de import, stabilite la data plasarii lor sub acest regim vamal, conform legislatiei aplicabile inainte de data aderarii, la care se adauga dobanzi compensatorii aferente drepturilor de import, datorate in conditiile legislatiei comunitare in vigoare dupa data aderarii.

Autorizatia emisa de organele vamale inainte de data aderarii, in care sunt stabilite conditiile de derulare si incheiere a regimului, felul prelucrarilor care urmeaza a fi efectuate, produsele compensatoare rezultate din prelucrare, rata de randament, respectiv cantitatea sau procentul de produse compensatoare obtinute din transformarea unei cantitati date de marfuri de import, **este valabila pana la data expirarii termenului acordat sau un an dupa data aderarii, oricare dintre aceste date ar fi prima in ordine cronologica**, iar titularul autorizatiei este obligat sa instiinteze autoritatea vamala asupra tuturor modificarilor intervenite pe parcursul derularii regimului in ceea ce priveste conditiile stabilite prin autorizatie.

Regimul vamal de perfectionare activa cu suspendarea drepturilor de import se incheie cand se atribuie o alta destinatie vamala admisa, fie marfurilor plasate sub acest regim, fie produselor compensatoare sau transformate rezultate din prelucrare, iar in cazul in care constata neindeplinirea de catre titularul operatiunii a acestei obligatii, organele vamale trebuie sa ia toate masurile necesare pentru reglementarea situatiei marfurilor si

recuperarea datoriei vamale, constand in taxe vamale, comision vamal, dobanzi compensatorii si TVA.

Din documentele existente la dosarul cauzei se retine ca, in urma controlului operatiunilor vamale pentru DVOT aaa/15.08.2000, bbb/13.09.2000, DVOT nr. ccc/08.11.2000, DVOT nr. dddd/20.12.2000, DVOT nr. eeee/01.06.2000, DVOT nr. ffff/21.07.2005, DVOT nr. ggg/08.07.2005, DVOT nr. iiii/dec1.06.2005, DVOT nr. jjj/09.06.2005 si DVOT nr. Kkkk/26.05.2005, organele vamale au aplicat prevederile art. 89 alin. (1) si alin. (2) din regulamentul CEE nr. 2913/1992, respectiv inchiderea operatiunilor suspensive, prin luarea tuturor masurilor pentru reglementarea situatiei marfurilor pentru care nu s-a incheiat un regim vamal in conditiile prevazute.

Pentru marfurile aferente declaratiilor vamale in regim de perfectionare activa, aferente anului 2000 si 2005, societatea R SA, a solicitat biroului vamal de frontiera Aeroport Baneasa, o noua prelungire, tinand cont de faptul ca termenul de incheiere a regimului, a fost prelungit prin solicitarea anterioara depusa si inregistrata la DRV sub nr. A/adr, pana la data de 31.01.2016.

Tinand cont de faptul ca societatea nu a respectat operatiunile in cauza privind masurile tranzitorii in ceea ce priveste inchiderea regimurilor vamale suspensive incepute si neterminata inainte de aderare, organele vamale au emis deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, contestate, prin care au stabilit obligatii de plata suplimentare aferente DVOT aaa/15.08.2000, bbb/13.09.2000, DVOT nr. ccc/08.11.2000, DVOT nr. dddd/20.12.2000, DVOT nr. eeee/01.06.2000, DVOT nr. ffff/21.07.2005, DVOT nr. ggg/08.07.2005, DVOT nr. iiii/dec1.06.2005, DVOT nr. jjj/09.06.2005 si DVOT nr. Kkkk/26.05.2005.

Titularul autorizatiei, respectiv societatea in cauza, avea obligatia sa respecte legislatia comunitara, la data aderarii, conform masurilor tranzitorii si sa instiinteze autoritatile vamale asupra tuturor factorilor care se ivesc dupa acordarea autorizatiei, care pot influenta mentinerea sau continutul acesteia.

Avand in vedere dispozitiile prevederilor art. 89 din Regulamentul CEE 2913/1992, autoritatile vamale iau toate masurile necesare pentru a reglementa situatia masurilor pentru care nu s-a incheiat nici un regim in conditiile prevazute, astfel ca, prin procesele verbale de control anexate la dosarele cauzei, au fost mentionate motivele de fapt si ulterior au fost emise deciziile contestate.

Din documentele aflate la dosarele cauzei, sustinerile societatii si instrumentarea spetei de catre organele de control se retine ca, societatea nu si-a indeplinit obligatia pentru declaratiile vamale in regim de perfectionare activa a fost depusa o cerere in data de 09.12.2015, la biroul vamal Baneasa, prin care R solicita prelungirea termenului de incheiere a regimului, iar conform masurilor tranzitorii in ceea ce priveste inchiderea regimurilor vamale suspensive incepute si neterminata inainte de aderare, respectiv autorizatiile de perfectionare activa emise intrun stat membru non-UE inainte de data aderarii, pot ramane valabile pana la sfarsitul valabilitatii acestora, prevazute in autorizatie, sau pot ramane valabile un an dupa data aderarii oricare din acest termen s-ar incheia mai devreme.

Totodata, deciziile de regularizare au fost emise si datorita faptului ca, titularul

autorizatiei nu a respectat prevederile legislatiei vamale nationale si comunitare privind termenele in care se atribuie o alta destinatie vamala admisa, fie marfurilor plasate in acest regim, fie produselor compensatoare sau transformate plasate sub acest regim, in sensul ca, la termenele acordate, S.C. R S.A., nu a solicitat incheierea operatiunilor vamale aflate in procedura de admitere temporara solicitand de fiecare data prelungirea acestora, ultimul termen fiind 10.03.2016, in atare conditii la data de 11.03.2016 organele vamale erau indreptatite sa incheie regimul vamal suspensiv .

Referitor la argumentele societatii potrivit caruia nu a incalcat niciuna din prevederile actelor normative mentionate in sustinerea cauzei, considerand ca Directia Regionala Vamala, cu rea credinta a procedat la emiterea deciziilor de regularizare, nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiilor, intrucat, asa cum s-a aratat mai sus, stabilirea in sarcina societatii a taxelor vamale, taxei pe valoarea adaugata, dobanzilor compensatorii si comisionului vamal a avut drept temei legal prevederile art. 87, art. 89 si art. 204 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92, ca urmare a neindeplinirii obligatiilor asumate conform operatiunilor pentru care a solicitat autorizatia, respectiv a neinchiderii operatiunilor vamale suspensive la 10.03.2016.

Se retine ca, prin contestatia formulata, societatea nu aduce argumente si nu prezinta documente care sa combata masurile luate de organele vamale prin decizia atacata, si totodata nu a reusit in termenul acordat initial sa finalizeze operatiunile pentru care a solicitat autorizatia, cu respectarea prevederilor legale din Tratatul de aderare la UE,

„Avand in vedere precizarile de mai sus, precum si:

- Masurile tranzitorii in ceea ce priveste incheierea regimurilor vamale suspensive incepute si neterminate inainte de aderare;*
- prevederile art. 87 alin. (2) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului, de instituire a Codului vamal Comunitar;*
- prevederile art. 204 din Codul vamal Comunitar potrivit caruia neexecutarea uneia dintre obligatiile care rezulta, in privinta marfurilor supuse drepturilor de import, din utilizarea regimului vamal sub care sunt plasate, conduce la nasterea datoriei vamale la import;*
- art. 89 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului, de instituire a Codului vamal Comunitar, care la alin. (2) mentioneaza ca autoritatile vamale iau toate masurile necesare pentru a reglementa situatia marfurilor pentru care nu s-a incheiat un regim in conditiile prevazute”.*

In consecinta, pentru considerentele aratate mai sus, potrivit temeiurilor legale invocate in continutul deciziilor precum si in temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, in vigoare coroborat cu pct. 11.1 lit. a) din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala dec641/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, in vigoare la data formularii contestatiei:

D E C I D E

Respingerea ca neintemeiate a contestatiilor formulate de **S.C. R S.A.** impotriva Deciziilor pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal:

- nr. a/dec1, intocmita in baza Procesului verbal de control nr. a/pvp1, de Biroul vamal de frontiera Baneasa, pentru suma totala de **x lei**, reprezentand taxe vamale in suma de x1 lei, comision vamal in suma de x2 lei, TVA in suma de x3 lei si dobanzi compensatorii in suma de x4 lei;

- nr. a/dec2, intocmita in baza Procesului verbal de control nr. a/pv2, de Biroul vamal de frontiera Baneasa, pentru suma totala de **y lei**, reprezentand taxe vamale in suma de y1 lei, comision vamal in suma de y2 lei, TVA in suma de y3 lei si dobanzi compensatorii in suma de y4 lei;

- nr. a/dec3, intocmita in baza Procesului verbal de control nr. a/pv3, de Biroul vamal de frontiera Baneasa, entru suma totala de **z lei**, reprezentand taxe vamale in suma de z1 lei comision vamal in suma de z2 lei, TVA in suma de z3 lei si dobanzi compensatorii in suma de z4 lei;

- nr. a/dec4, intocmita in baza Procesului verbal de control nr. a/pv4, de Biroul vamal de frontiera Baneasa, pentru suma totala de **w lei**, reprezentand taxe vamale in suma de w1 lei, comision vamal in suma de w2 lei, TVA in suma de w3 lei si dobanzi compensatorii in suma de w4 lei;

- nr. a/dec5, intocmita in baza Procesului verbal de control nr. a/pv5, de Biroul vamal de frontiera Baneasa, pentru suma totala de **q lei**, reprezentand taxe vamale in suma de q1 lei, comision vamal in suma de q2 lei, TVA in suma de q3 lei si dobanzi compensatorii in suma de q4 lei;

- nr. a/dec6, intocmita in baza Procesului verbal de control nr. 5a/dec3, de Biroul vamal de frontiera Baneasa, pentru suma totala de **v lei**, reprezentand taxe vamale in suma de v1 lei, comision vamal in suma de v2 lei, TVA in suma de v3 lei si dobanzi compensatorii in suma de v4 lei;

- nr. a/dec7, intocmita in baza Procesului verbal de control nr. 5a/dec2, de Biroul vamal de frontiera Baneasa, pentru suma totala de **p lei**, reprezentand taxe vamale in suma de p1 lei, comision vamal in suma de p2 lei, TVA in suma de p3 lei si dobanzi compensatorii in suma de p4 lei;

- nr. a/dec8, intocmita in baza Procesului verbal de control nr. 5a/dec1, de Biroul vamal de frontiera Baneasa, pentru suma totala de **k lei**, reprezentand taxe vamale in suma de k1 lei, comision vamal in suma de k2 lei, TVA in suma de k3 lei si dobanzi compensatorii in suma de k4 lei;

- nr. a/dec9, intocmita in baza Procesului verbal de control nr. a/pv9, de Biroul vamal de frontiera Baneasa, pentru suma totala de **g lei**, reprezentand taxe vamale in suma de g1 lei, comision vamal in suma de g2 lei, TVA in suma de g3 lei si dobanzi compensatorii in suma de g4 lei;

- nr. a/dec10, intocmita in baza Procesului verbal de control nr. a/pv10, de Biroul vamal de frontiera Baneasa, pentru suma totala de **h lei**, reprezentand taxe vamale in suma de h1 lei, comision vamal in suma de h2 lei, TVA in suma de h3 lei si dobanzi compensatorii in suma de h4 lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.

