

DECIZIA nr. 341/2015  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC X S.R.L.**,  
cu sediul in ...  
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. ...

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de catre Directia Regionala Vamala Bucuresti – Biroul Vamal de Interior Gr I Ilfov cu adresa nr. .. inregistrata la DGRFPB sub nr. ..., completata cu adresa nr... inregistrata la DGRFPB sub nr. ..., cu privire la contestatia formulata de SC X S.R.L.

Obiectul contestatiei inregistrata la Directia Regionala Vamala Bucuresti – Biroul Vamal de Interior Gr I Ilfov sub nr. ..., completata cu adresa inregistrata la DGRFPB sub nr. ..., il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., emisa in baza procesului verbal de control nr. ..., comunicata in data **20.08.2014**, prin care organele vamale au stabilit in sarcina societatii drepturi vamale în suma totala de .. lei, reprezentând :

- TVA in suma de .. lei;
- majorari de intarziere în suma de .. lei;
- penalitati de intarziere în suma de .. lei.

Avand in vedere prevederile art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X S.R.L.

**I.** Prin contestatia formulata contestatara solicita anularea deciziei pentru regularizarea situatiei nr. ..., cu exonerarea de plata a sumei de ... lei, invocand in sustinere urmatoarele argumente:

- prin adresa nr. ... din iulie 2014 înregistrată la DRVVB-Biroul Vamal Ilfov sub nr ... a solicitat anularea documentului vamal ... deoarece la rubrica nr 37 – regim vamal s-a inscris în mod eronat codul 5300 (plasarea sub regimul de admitere temporara cu exonerare totala de la plata taxelor vamale) a utilajului. Operațiunea a făcut obiectul unui import definitiv, urmare a exportului temporar în Turcia din anul 2010, în vederea reparatiei bunului, conform documentului de export nr. ... având ca regim vamal inscris la rubrica nr. 37 / codul 2300. Solicitarea a fost de închidere a operatiunii, considerand ca a fost o eroare la data reimportului din anul 2011;

- societatea X SRL a comandat de la societatea turca ... utilajul Sand Scatter prin comanda nr. .. în cuantum total de .. euro fiind incluse pe lângă utilaj, 4 mașini de tăiat linii în iarba artificiala și 4 aparate de lipit covoare de iarba sintetica pentru terenurile de sport;

- la data de 24.04.2008 a achitat TVA în suma de ...lei aferenta importului către Biroul Vamal;

- la data de 29.05.2014 a fost achitata o diferența de ... lei reprezentând TVA către Autoritatea Naționala a Vamilor;

- utilajul Sand Scatter nu a funcționat, fapt care a condus la trimiterea utilajului la firma furnizoare din Turcia pentru reparații/inlocuire, bunul fiind în perioada de garantie;

- utilajul a fost exportat temporar în vederea testării către firma .. din Turcia, conform documentului de export nr. ..., având parafa Biroul Vamal Targuri și Expozitii în data de 05.11.2014, fiind însoțită de A.T.R. nr.. În vederea exportului temporar pentru utilaj a fost emisă factura PROF 1 în data de 28.10.2010;

- valoarea bunului este de .. euro;

- utilajul nu a putut fi reparat și a fost înlocuit revenind în România în 28.07.2011;

- cu adresa nr. .. a solicitat Vamii Targuri și Expozitii aprobarea reimportului care face obiectul facturii nr.. Solicitarea a fost aprobată de autoritatea vamală la data de 17.05.2011;

- societatea furnizoare a utilajului a transmis o declarație din care reiese faptul că este același utilaj achiziționat în anul 2008, trimis pentru teste în anul 2010 înapoi către furnizor. Utilajul după lucrări de service și întreținere a fost returnat, în anul 2011 fiind încă în termenul de garanție, fiind recondiționat și nu un utilaj nou;

- utilajul Sand Scatter a fost achiziționat din Turcia în anul 2008 este unul și același cu utilajul reimportat în anul 2011 în urma exportului temporar din anul 2010, în urma înlocuirii bunului deteriorat în garanție de către furnizor, iar societatea 3G Sport IP a achitat TVA în anul 2008.

În subsidiar, în situația în care se va constata că societatea trebuie să plătească TVA, solicită reducerea sumei, având în vedere că deja a achitat cota de TVA în anul 2008, putând fi obligată să achite doar cota de TVA datorată diferenței de curs valutar, precum și accesoriile aferente.

**II.** Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., emisă în baza procesului verbal de control nr. ..., organele vamale au stabilit în sarcina SC X S.R.L. drepturi vamale în suma de ... lei reprezentând TVA și accesorii aferente, ca urmare a încheierii din oficiu a operațiunii de admitere temporară nr. ..., operațiune care a avut ca termen limită pentru închiderea regimului suspensiv 12 luni.

Ca temei legal la stabilirea drepturilor vamale organele vamale au invocat prevederile art. 89 alin. (1-2) și art. 144 alin. (1) din Regulamentul CEE nr 2913/1992 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, Legea nr. 86/2006, Ordinul nr. 7521/2006.

**III.** Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control, actele normative incidente pe perioada verificată, invocate de contestatoare și de organele de control vamal, se rețin următoarele:

*Cauza supusă soluționării este dacă organul vamal a procedat corect la închiderea din oficiu a operațiunii de admitere temporară în condițiile în care contestatara nu a respectat termenul de încheiere a regimului vamal suspensiv, respectiv 28.07.2012, iar motivele invocate în susținerea contestației nu sunt de natură a modifica constatările organului vamal.*

**In fapt**, SC X SRL a depus la Biroul Vamal Antrepozite/DJAOV Ilfov declarația vamală nr. ..., pentru plasarea sub regim de admitere temporară a bunului declarat „masina pentru nivelat nisip”, în valoare de ... lei.

Regimul vamal solicitat de societate și acordat de vama: admitere temporară (rubrica 37 din declarația vamală în detaliu regim – 5300 – **operațiune suspensivă**) termenul de încheiere a operațiunii suspensive aprobat de autoritatea vamală fiind **25.07.2012**, iar conform art. 107 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, valoarea în vama declarată a fost de ... lei, având completată la **rubrica 36 cod „400”**.

Urmare nefinalizarii operatiunii suspensive in termenul solicitat si acordat de organul vamal, Biroul Vamal de Interior Gr. I Ilfov a incheiat din oficiu si a scos din evidentele vamii utilajul „masina pentru nivelat nisip”, intocmind procesul verbal de control nr. .. in baza caruia a fost emisa Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .. prin care a stabilit in sarcina societatii drepturi vamale de import in suma de ... lei, reprezentand TVA si accesorii aferente in suma de... lei.

Prin contestatia formulata societatea sustine ca utilajul Sand Scatter a fost achizitionat din Turcia în anul 2008 este unul și același cu utilajul reimportat în anul 2011 în urma exportului temporar din anul 2010, în urma inlocuirii bunului deteriorat în garantie de către furnizor, iar societatea X a achitat TVA în anul 2008.

**In drept**, referitor la incheierea regimului vamal suspensiv si nasterea datoriei vamale art. 4 alin. 16, art. 87, art. 89, art. 144, art. 204 si art. 217 din **Regulamentul (CEE) nr. 2913/92** al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, precizeaza:

“**Art. 4** -În sensul prezentului cod, se aplica urmatoarele definitii:

16. „Regim vamal” reprezinta:

(...);

(f) admiterea temporara;

(...).

**Art. 87** -1. Conditiiile în care este utilizat regimul în cauza sunt mentionate în autorizatie.

**2. Titularul autorizatiei este obligat sa înstiinteze 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 încheie când se atribuie o alta destinatie vamala admisa fie marfurilor plasate în 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 încheiat un regim în conditiile prevazute.

**Art. 144 – (1). Atunci când se naste o datorie vamala pentru marfuri de import, valoarea unei astfel de datorii se stabileste pe baza elementelor de taxare corespunzatoare pentru marfurile respective în momentul aprobarii declaratiei de plasare a marfurilor sub regimul de admitere temporara. (...).**

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

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

(b) *nerespectarea unei conditii care reglementeaza plasarea marfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import tinând seama de destinatia marfurilor, în alte cazuri decât cele mentionate la articolul 203 doar daca nu se stabileste ca acele omisiuni nu au un efect semnificativ asupra utilizarii corecte a regimului de depozitare temporara sau a regimului vamal în cauza.*

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

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

**Art. 217- 1.** Orice valoare a drepturilor de import sau export care rezulta dintr-o datorie vamala denumita în continuare „valoarea drepturilor”, se calculeaza de autoritatile vamale de îndata ce intra în posesia datelor necesare si este înregistrata de autoritatile respective în evidentele contabile sau pe orice alt suport echivalent (înscierea în evident contabila).(…)”.

Din interpretarea textelor de lege mai sus invocate si a documentelor aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

- pentru regimul vamal suspensiv, admiterea temporara, organul vamal fixeaza un termen inlauntrul caruia titularul acestuia are obligatia informarii organului vamal cu privire la toate elementele ce influenteaza regimul vamal suspensiv. Astfel, la expirarea termenului acordat, titularul are obligatia sa incheie regimul vamal suspensiv;
- in situatia expirarii termenului acordat si a neinchiderii regimului vamal suspensiv - admitere temporara - ia nastere datorita vamala stabilita in functie de elementele de taxare existente la momentul deschiderii regimului.

*Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, precum si a precizarilor organului vamal din referatul cauzei, rezulta urmatoarele:*

- la data de 28.07.2011, societatea a solicitat prin depunerea la Biroul Vamal Antrepozite/DJAOV Ilfov a .. pentru utilajul „*masina pentru nivelat nisip*”, iar regimul vamal solicitat de societate si acordat de vama a fost de admitere temporara (rubrica 37 din declaratia vamala in detaliu regim – 5300 – **operatiune suspensiva**), avand termen de inchidere **25.07.2012** si a prezentat/anexat Proforma invoice nr. .. cu valoarea de 16.000 euro in care este in scris la rubrica “NOTES” : “the sand scatter is for expo”, “customs value”;

- la data de 03.07.2014, SC X SRL a depus cererea nr. 531 inregistrata la Biroul Vamal Ilfov sub nr. ... prin care solicita anulara documentului ... , deoarece la rubrica 37 – regim vamal, s-a in scris eronat codul 5300. In sustinere societatea mentioneaza ca operatiunea facea obiectul unui import definitiv, urmare a exportului temporar in Turcia, in vederea reparatiei bunului in cauza care s-a derulat cu export temporar prin Biroul Vamal Targuri si Expozitii, pentru care s-a depus documentul de export temporar nr. .., pentru “*masina de imprastiat nisip pe teren de sport*” avand ca regim vamal in scris la rubrica 37, cod 2300, avand termen de inchidere **04.03.2011**;

- in referatul cauzei nr. .. organele vamale mentioneaza ca la data deschiderii regimului de admitere temporara si acordarea liberului de vama cu .. la Biroul Vamal Antrepozite/DJAOV Ilfov, societatea nu a prezentat documente prin care sa sustina ca acel utilaj ar fi facut obiectul exportului temporar nr. ..(cu termen limita data de 04.03.2011) deschis prin Biroul Vamal Targuri si Expozitii in urma importului definitiv cu declaratia vamala de punere in libera circulatie nr. .. efectuat prin acelasi birou vamal.

Fata de cele mai sus prezentate se retine ca SC X SRL avea obligatia ca in termenul stabilit de autoritatile vamale respectiv pana la data de **25.07.2012**, sa reexporte bunul introdus in tara sau sa ii dea o noua destinatie vamala si sa incheie operatiunea vamala suspensiva deschisa cu declaratia vamala nr. .... Totodata, titulara regimului vamal suspensiv, era obligata sa instiinteze autoritatile vamale asupra modificarilor ivite dupa acordarea regimului respectiv, iar autoritatile vamale sunt obligate sa ia toate masurile necesare pentru a reglementa situatia marfurilor pentru care nu s-a încheiat regimul vamal în conditiile prevazute.

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei sustinerile contestatarei precum ca *utilajul Sand Scatter achizitionat din Turcia în anul 2008 este unul și același cu utilajul reimportat în anul 2011*, avand in vedere urmatoarele:

- din continutul documentelor prezentate in sustinerea contestatiei, rezulta ca operatiunea vamala de admitere temporara deschisa prin Biroul Vamal Antrepozite/DJAOV Ilfov cu ... este distincta de cele doua operatiuni derulate prin Biroul

Vamal Targuri si Expozitii, intrucat potrivit documentului de import definitiv nr. ..si cel de export temporar nr... (termen limita data de 04.03.2011), documente ce se gasesc in evidenta Biroului Vamal Targuri si Expozitii, bunul declarat si in scris la rubricile 31 – descriere marfa, a fost denumit “*masina de imprastiat nisip pe teren de sport*” si nu asa cum se regaseste in scris in documentul de admitere temporara .. la rubrica 31 - “*masina pentru nivelat nisip*” deschis prin Biroul Vamal Antrepozite/DJAOV Ilfov. Mai mult, la rubrica 31 a .. se face precizarea “admitere temporara pentru 12 luni. Masina prezentata in Showroom”, iar potrivit documentului de transport ATR nr. ...se mentioneaza ca produsul Sand Scatter are o greutate de 870 kg in conditiile in care la data de 05.11.2010 produsul Sand Scatter era de 1.100 kg;

- prin adresa nr. .. aprobata la data de 17.05.2011, anexata in sustinerea contestatiei, societatea a solicitat Biroului Vamal Targuri si Expozitii aprobarea in vederea inchiderii exportului temporar nr.97496/04.11.2010 prin reimportul utilajului in cauza Sand Scatter “*masina de imprastiat nisip pe teren de sport*”, care face obiectul facturii externe cu nr. ..emisa de furnizorul din Turcia, precizand ca utilajul nu a mai putut fi reparat si a fost inlocuit cu unul nou, fapt care concluzioneaza ca regimul vamal de export temporar a fost inchis prin reimport la acea data prin Biroul Vamal Targuri si Expozitii;

- titularul operatiunii nu a depus nicio solicitare a unei noi destinatii vamale pentru bunurile ce fac obiectul declaratiei vamale mentionate mai sus, pentru incheierea regimului suspensiv economic pana la data **25.07.2012**, desi conform prevederilor legale mai sus citate, era obligata sa instiinteze autoritatile vamale asupra modificarilor ivite dupa acordarea regimului respectiv, iar autoritatile vamale sunt obligate sa ia toate masurile necesare pentru a reglementa situatia marfurilor pentru care nu s-a încheiat regimul vamal în conditiile prevazute conform art. 89 alin. (2) din Regulamentul CEE nr. 2913/1993.

Rezulta ca societatea nu a probat faptul ca la 28.07.2011 a reimportat acelasi produs trimis spre testare/reparare si ca ar fi in scris eronat la rubrica 37 - regimul vamal – cod 5300, asa cum sustine prin adresa nr. ....

Organul vamal a constatat ca titularul operatiunii nu a depus niciun document pentru incheierea regimului suspensiv economic asa cum prevede art.87 si art.89 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92.

In consecinta, solicitarea privind anularea datoriei vamale este neintemeiata, in conditiile in care aceasta avea obligatia incheierii operatiunii suspensive in termenul acordat de autoritatea vamala. Or, in conditiile in care aceasta nu s-a prezentat si nici nu a depus la autoritatea vamala documentele necesare incheierii operatiunii suspensive **in interiorul termenului acordat**, organele vamale au aplicat dispozitiile art. 144 – (1) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar care prevad in mod imperativ ca: “***Atunci când se naste o datorie vamala pentru marfuri de import, valoarea unei astfel de datorii se stabileste pe baza elementelor de taxare corespunzatoare pentru marfurile respective în momentul aprobarii declaratiei de plasare a marfurilor sub regimul de admitere temporara.***”

In ceea ce priveste accesoriile aferente in suma de ... lei stabilite prin decizia de regularizare a situatiei nr. ... incheiata de reprezentantii Biroului Vamal de Interior Ilfov, acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, în conformitate cu prevederile art. 119 alin. (1) art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata. Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut ca datorat debitul in suma de ...lei reprezentand drepturi vamale, aceasta datoreaza si accesoriile aferente in suma de ... lei, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Avand in vedere ca SC X SRL era obligata sa incheie regimul suspensiv pana la data de **25.07.2012**, precum si faptul ca aceasta nu probeaza indeplinirea cerintelor prevazute de actele normative incidente in materie, in mod legal organele vamale au stabilit datoria vamala pe baza elementelor de taxare in vigoare în momentul aprobarii declaratiei admitere temporara, fapt pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru datoria vamala in suma de ... **lei** reprezentand TVA și accesorii aferente.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 4 alin. 16, art. 87, art. 89, art. 144, art. 204 si art. 217 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, art. 119 alin. (1) art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr.92/2003 pricind Codul de procedura fiscala, republicata

#### **DECIDE:**

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC X SRL impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., emisa de Biroului Vamal de Interior Ilfov pentru o datorie vamala in suma totala de ... **lei** reprezentand TVA și accesorii aferente.

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.