



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agenția Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Iași



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

**DECIZIA NR. DGc427/02.07.2012**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**ASOCIAȚIA „X” IAȘI**  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași  
sub nr. dg.../17.05.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale București – Biroul Vamal Otopeni Călători, cu adresa nr. ... din 10.05.2012, înregistrată la instituția noastră sub nr. dg/... din 17.05.2012 cu privire la contestația formulată de **ASOCIAȚIA „X”** cu sediul în Iași, str. ..., județul Iași, CIF ....., împotriva Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr... și nr..., ambele emise în data de 20.03.2012 de către Biroul Vamal Otopeni Călători.

Suma contestată este în valoare de **s lei** și reprezintă:

- s lei - taxa pe valoarea adăugată;
- s lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată .

Contestația este semnată de către reprezentantul legal al **ASOCIAȚIEI „X” IAȘI** în persoana d-lui Apostu Ionel Eduard și poartă amprenta ștampilei acesteia, în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că actele administrative fiscale atacate a fost comunicat în data de **30.04.2012** (după 15 zile de la data afișării, 12.04.2012) și data depunerii contestației, **08.05.2012**, la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale București – Biroul Vamal Otopeni Călători, unde a fost înregistrată sub nr.....

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. .. din data de 09.05.2012, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Biroul vamal Otopeni Călători, în care se menționează că, contestația a fost depusă după expirarea termenului prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și propune menținerea măsurilor stabilite prin actele administrative fiscale atacate.

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

**II. Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale București – Biroul Vamal Otopeni Călători**, prin Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... și nr..., ambele din 20.03.2012, emise în baza procesului verbal de control nr.204 din 20.03.2012 și respectiv nr.203 din 20.03.2012, a stabilit de plată în sarcina **ASOCIAȚIEI „X”** drepturi vamale în sumă totală de s lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de s lei și dobânzi aferente în sumă de s lei, ca urmare a încheierii din oficiu a operațiunii de admitere temporară inițiat prin Declarația vamală nr.... din 12.09.2011 și nr.... din 14.09.2011, operațiuni care au avut ca termen limită data de **10.01.2012**.

Ca temei legal la stabilirea drepturilor vamale organele vamale au invocat prevederile art. 78, 87, 89 alin. (2), art. 144, 204 și art. 214 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, art. 100 din Legea 86/2006 privind Codul vamal al României, Ordinul vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 7521/2006, art. 44, 136 alin. (3) și art. 140 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 116, 119, 120 și art. 121 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**III.** Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului vamal, susținerile contestatoarei și prevederile legale pe perioada supusă verificării se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă, legal, ASOCIAȚIA „X” IAȘI datorează taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de s lei și dobânzile aferente în sumă de s lei stabilite de autoritatea vamală urmarea închiderii din oficiu a operațiunilor de admitere temporară inițiate prin Declarațiile vamale nr. ... din 13.09.2011 și nr.... din 14.09.2011, în condițiile în care contestatoarea a beneficiat de un regim de admitere temporară cu exonerare totală de drepturi de import, dar nu a respectat termenul de încheiere a regimului vamal suspensiv, respectiv 10.01.2012.**

**În fapt, ASOCIAȚIA „X” IAȘI a depus la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale București – Biroul Vamal Otopeni Călători Declarația vamală nr.... din 13.09.2011 și nr. ... din 14.09.2011, pentru importul a 2 picturi pe pânză, în regim de admitere temporară cu**

exonerare totală de drepturi de import, cu termen de închidere a operațiunii vamale aprobat de autoritatea vamală **10.01.2012**, pentru ambele declarații vamale.

Deoarece **ASOCIAȚIA „X” IAȘI** nu a prezentat autorității vamale nici o dovadă care să justifice închiderea regimului suspensiv și nici nu a înștiințat autoritatea vamală asupra modificărilor ivite după acordarea regimului respectiv, Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale București – Biroul Vamal Otopeni Călători a procedat la închiderea din oficiu a celor două operațiuni de admitere temporară în regim suspensiv prin emiterea Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.147 și nr.148, ambele emise în data de 20.03.2012.

Așa cum rezultă din documentele depuse la dosarul cauzei: Certificatul de export definitiv nr.... din 03.05.2012 și Certificatul de export definitiv nr.483 din 07.05.2012, Chitanțele nr. CO ... 5 RO din 03.05.2012 și CO 99447201 0 RO din 07.05.2012 emise de Compania Națională POȘTA ROMÂNĂ, **ASOCIAȚIA „X” IAȘI** a reexportat cele două picturi pe pânză în data de 03.05.2012 și respectiv în data de 07.05.2012, deci după data de 10.01.2012, data la care organul vamal a stabilit încheierea regimului vamal suspensiv.

**ASOCIAȚIA „X” IAȘI** contestă obligațiile de plată stabilite prin aceste acte administrative fiscale motivând faptul că nu îi este imputabilă depășirea termenului acordat pentru închiderea operațiunilor de admitere temporară, 10.01.2012, deoarece din motive organizatorice neprevăzute, expoziția s-a prelungit până în data de 10.03.2012.

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

**"Articolul 87**

**1. Condițiile în care este utilizat regimul în cauză sunt menționate în autorizație.**

**2. Titularul autorizației este obligat să înștiințeze autoritățile vamale asupra tuturor factorilor care se ivesc după acordarea autorizației care pot influența menținerea sau conținutul acesteia."**

**"Articolul 89**

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

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

**"Articolul 140**

1. Autoritățile vamale stabilesc termenul în care mărfurile de import trebuie să fie reexportate sau să li se dea o altă destinație vamală. Acest termen trebuie să fie suficient de lung pentru ca obiectivul utilizării autorizate să fie atins.

2. Fără a aduce atingere perioadelor speciale prevăzute în conformitate cu articolul 141, perioada maximă în care mărfurile pot rămâne în regimul de admitere temporară este de 24 luni.

Autoritățile vamale pot stabili totuși, cu acordul persoanei interesate, termene mai scurte.

3. Cu toate acestea, în împrejurări excepționale, autoritățile vamale pot, la cererea persoanei interesate și în limite rezonabile, să prelungească perioadele menționate în alineatele (1) și (2), pentru a permite utilizarea autorizată.

#### "Articolul 144

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

#### "Articolul 204

1. O datorie vamală la import ia naștere prin:

(a) neexecutarea uneia dintre obligațiile care rezultă, în privința mărfurilor supuse drepturilor de import, din depozitarea lor temporară sau din utilizarea regimului vamal sub care sunt plasate sau

(b) nerespectarea unei condiții care reglementează plasarea mărfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import ținând seama de destinația mărfurilor, în alte cazuri decât cele menționate la articolul 203 doar dacă nu se stabilește că acele omisiuni nu au un efect semnificativ asupra utilizării corecte a regimului de depozitare temporară sau a regimului vamal în cauză.

2. Datoria vamală ia naștere fie în momentul în care obligația a cărei neexecutare generează datorii vamale încetează a mai fi îndeplinită, fie în momentul în care mărfurile sunt plasate sub regimul vamal în cauză, atunci când se stabilește ulterior ca o condiție care reglementează plasarea mărfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import ținând seama de destinația mărfurilor nu a fost îndeplinită în fapt.

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

În speță sunt aplicabile și prevederile legale referitoare la regimurile vamale suspensive reglementate de art. 108 alin.(4), art. 111, art. 160 alin.(1) și (3) art.164 alin.(1) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, în vigoare la data depunerii declarațiilor vamale nr.... din 12.09.2011 și nr.... din 14.09.2011, prin care s-a solicitat introducerea de bunuri în vederea plasării sub regimul vamal de admitere temporară, unde se precizează:

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

**"Art. 111. - (1) Regimul suspensiv economic se încheie când mărfurile plasate în acest regim sau, în anumite cazuri, produsele compensatoare ori transformate obținute sub acest regim primesc o nouă destinație vamală admisă.**

**(2) Autoritatea vamală ia toate măsurile necesare pentru a reglementa situația mărfurilor pentru care regimul vamal nu s-a încheiat în condițiile prevăzute.**

**"Art. 160. - (1) Autoritatea vamală stabilește termenul în care mărfurile de import trebuie să fie reexportate sau să li se dea o altă destinație vamală. Termenul aprobat trebuie să fie suficient pentru ca obiectivul utilizării autorizate să fie atins.**

[...]

**(3) Autoritatea vamală poate, numai în împrejurări excepționale, la cererea persoanei în cauză și în limite raționale, să prelungească termenul prevăzut la alin. (2) pentru a permite utilizarea autorizată."**

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

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

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

**(2) În aceste cazuri se vor avea în vedere prevederile art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, prin care se stipulează că organele de control vamal sunt îndrituite să constate diferențe de datorie vamală sau alte taxe și impozite datorate în cadrul**

**operațiunilor vamale și să ia măsuri pentru încasarea diferențelor în minus ori să propună restituirea celor care au fost încasate în plus, cu respectarea dispozițiilor legale".**

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

- pentru regimul vamal suspensiv, organul vamal fixează un termen înlăuntrul căruia titularul acestuia are obligația informării organului vamal cu privire la toate elementele ce influențează regimul vamal suspensiv. Astfel, la expirarea termenului acordat, titularul are obligația să încheie regimul vamal suspensiv;

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

Totodată, titularul regimului vamal suspensiv, era obligat să înștiințeze autoritățile vamale asupra modificărilor ivite după acordarea regimului respectiv, iar autoritățile vamale sunt obligate să ia toate măsurile necesare pentru a reglementa situația mărfurilor pentru care nu s-a încheiat regimul vamal în condițiile prevăzute.

Se reține faptul că, la dosarul cauzei **ASOCIAȚIA „X” IAȘI** a depus Adeverința eliberată în data de 17.04.2012 de S.C. O S.R.L. Iași – Galerile de artă „Z” din Iași pentru justificarea depășirii termenului limită de import temporar pentru lucrările de artă provenite din țările din afara UE introduse în țară de către **ASOCIAȚIA „X” IAȘI**, în calitate de partener. Din aceasta rezultă că, ulterior termenului aprobat de autoritatea vamală pentru închiderea operațiunii de admitere temporară, respectiv 10.01.2012, a fost organizată expoziția de artă intitulată „H” în perioada 16.01.2012 – 12.02.2012, perioadă care s-a prelungit până la 10.03.2012, unde au fost expuse și tablourile introduse în țară de către contestatoarele **ASOCIAȚIA „X” IAȘI**, titularul operațiunilor de import în regim de admitere temporară, nu a solicitat autorității vamale prelungirea termenului de încheiere a operațiunii.

În concluzie, având în vedere prevederile susmenționate, rezultă că neîncheierea operațiunii de admitere temporară de titularul operațiunii în termenul aprobat de către autoritatea vamală, operațiunea în cauză se consideră ca import în România, astfel taxa pe valoarea adăugată devine exigibilă atunci când autoritatea fiscală devine îndreptățită să o solicite de la plătitorii acesteia. În situația importului de bunuri, taxa pe valoarea adăugată devine exigibilă atunci când se generează drepturi de import pentru bunurile respective.

În acest sens sunt și prevederile art.136 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

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

iar la art.144 din același act normativ se precizează:

**(1) Sunt scutite de taxă următoarele:**

**a) livrarea de bunuri care urmează:**

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

[...]

**d) livrările de bunuri care încă se află în regim vamal de tranzit intern, precum și prestările de servicii aferente acestor livrări, altele decât cele prevăzute la art. 144<sup>1</sup>.**

[...]"

Având în vedere faptul că **ASOCIAȚIA "X" IAȘI** nu a încheiat regimul suspensiv în termenul stabilit de autoritățile vamale, respectiv până la data de 10.01.2012 și nici nu a solicitat prelungirea acestui termen, se reține că, legal, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale București – Biroul Vamal Otopeni Călători a procedat la închiderea din oficiu a operațiunilor suspensive întocmind:

\* Procesul verbal de control nr. 203 din 20.03.2012 în baza căruia a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... din 20.03.2012 prin s-au stabilit obligații de plată în sumă totală de s lei, reprezentând:

- s lei - taxa pe valoarea adăugată;
- s lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată și

\* Procesul verbal de control nr. 204 din 20.03.2012 în baza căruia a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... din 20.03.2012 prin s-au stabilit obligații de plată în sumă totală de s lei, reprezentând:

- s lei - taxa pe valoarea adăugată;
- s lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației afirmația **ASOCIAȚIEI „X” IAȘI**, precum că nu îi este imputabilă depășirea termenului acordat de către autoritatea vamală pentru încheierea operațiunilor suspensive, deoarece din motive organizatorice neprevăzute, expoziția s-a prelungit până la data de 10.03.2012, întrucât nerespectarea reglementarilor vamale în materie atrage determinarea cuantumului drepturilor de import pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale, respectiv pe baza valorii în vamă a bunurilor importate din momentul în care acestea au fost plasate sub regimul vamal de admitere temporară, după cum rezulta din dispozițiile legale anterior citate.

Ca urmare, se va respinge contestația formulată de **ASOCIAȚIA „X” IAȘI**, ca neîntemeiată, pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de s lei precum și pentru dobânzile în sumă de s lei aferente, potrivit principiului de drept **”accesoriul urmează principalul”**.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și, în baza Ordinului

președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași

**DECIDE :**

**Art.1** Respingerea contestației formulate de **ASOCIAȚIA „X” IAȘI**, ca neîntemeiată, pentru suma de **s lei** reprezentând:

- s lei - taxa pe valoarea adăugată;
- s lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată .

**Art.2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale București – Biroul Vamal Otopeni Călători, spre a fi dusă la îndeplinire.

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

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

**DIRECTOR EXECUTIV,**

**ȘEF SERVICIU  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

4ex/29.06.2012