



DECIZIA NR. 132 DIN 24.03.2008

Privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.... si a procesului verbal de control nr. ... emise de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, Serviciul Antifrauda Vamala

Directia generala a finantelor publice a judetului Bacau a primit spre solutionare de la Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, Serviciul Antifrauda Vamala, cu adresa nr. ..., inregistrata la institutia noastra sub nr...., contestatia formulata de SC X SRL impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.... si a procesului verbal de control nr...., emise de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, Serviciul Antifrauda Vamala.

Suma contestata este ... lei si reprezinta:

- ... lei- taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei- taxe vamale;
- ... lei- majorari de intarziere aferente taxelor vamale;
- ... lei- dobanzi aferente taxelor vamale;
- ... lei- penalitati de intarziere aferente taxelor vamale;
- ... lei- amenzi;
- ... lei- contravaloare bunuri sustrate de la vamuire.

Contestatia formulata impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.... a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207, alin (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala, avand in vedere faptul ca decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul

vamal nr.... a fost comunicata agentului economic in data de 09.01.2008 iar contestatia a fost depusa in data de 08.02.2008, conform stampilei Postei Romane.

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia poarta semnatura reprezentantului legal al SC X SRL, domnul...., si stampila SC X SRL.

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

**I.** Prin contestatia formulata, petenta contesta decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...., motivandu-si solicitarile astfel:

**Pe exceptie,**

pentru suma de ... lei, reprezentand TVA, ... lei dobanzi, ... lei majorari si ... lei penalitati aferente, obligatii fiscale aferente DVI nr.... petenta invoca exceptia stingerii prin prescriptie a dreptului organului vamal de a stabili obligatiile fiscale mai sus prezentate. In sustinerea exceptiei invocate, petenta se raporteaza la data intocmirii actelor de control si la termenul de prescriptie de 5 ani, mentionat expres atat in legislatia vamala cat si in cea fiscala aplicabila in situatia de fata.

**Pe fond,**

**1. referitor la:**

-DVOT nr...., pentru care s-a calculat TVA suplimentar de plata ... lei si accesorii aferente , din care dobanzi ... lei, majorari ... lei si penalitati ... lei;

-DVOT nr...., pentru care s-a calculat TVA suplimentar de plata ... lei si accesorii aferente din care dobanzi ... lei, majorari ... lei si penalitati ... lei;

-DVOT nr...., pentru care s-a calculat TVA suplimentar de plata ... lei si accesorii aferente din care dobanzi ... lei, majorari ... lei si penalitati ... lei,

motivandu-se de catre organul de control vamal faptul ca exista o neconcordanta intre documentele contabile intocmite in relatia comerciala cu firma ...Italia si firma Z SPA Italia, in favoarea careia au fost intocmite documentele vamale la data efectuarii exportului.

Petenta considera ca aceasta eroare din evidenta contabila a societatii a fost o eroare de inregistrare a documentelor contabile dintre SC X SRL si cele doua firme din Italia, dovada fiind faptul ca in aceeasi perioada existau relatii contractuale si comerciale cu ambele firme, iar sistemul de colaborare cu acestea era identic.

**2. referitor la:**

-DVOT nr...., pentru care s-a calculat TVA suplimentar de ... lei si accesorii aferente, din care ... lei dobanzi, ... lei majorari si ... lei penalitati;

-DVOT nr...., pentru care s-a calculat TVA suplimentar de ... lei si accesorii aferente, din care ... lei dobanzi, ... lei majorari si ... lei penalitati,

motivandu-se de catre organul de control vamal faptul ca marfurile livrate de catre firma Z SPA Italia, ar fi originara din India, si deficientele constatate in relatiile cu firma italiana in ceea ce priveste obligatiile vamale ar fi imputabile societatii X SRL.

In sustinerea sa petenta arata ca la data efectuarii exportului responsabilitatea si obligatia pentru plata taxelor vamale nu i-a apartinut, furnizorul fiind din zona in care nu avea obligatia mentionarii in documentele vamale ca furnizorul a facut aprovizionarea cu marfa provenind din India.

**3.**referitor la suma de ... lei cu titlul de amenzi, petenta considera ca acestea au fost calculate in baza unor procese verbale intocmite in conformitate cu dispozitiile OG nr.2/2001, procese verbale care deveneau executorii in cazul in care nu se formula plangere impotriva acestora, si nu se impunea mentionarea acestora in actele constatate.

**4.**referitor la suma de ... lei reprezentand contravaloarea bunurilor sustrase de la vamuire, petenta considera ca organul de control a dat o interpretare gresita a modului de efectuare a operatiunilor de import si export, si in mod eronat a dispus obligarea la plata acestei sume.

**II.**Prin decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...., ce are la baza procesul verbal nr...., se consemneaza:

La punctul 2.1.1. Motivul de fapt, din decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...., se arata urmatoarele:

**1.Referitor la autorizatia de perfectionare activa nr....**, in urma verificarii modului de decontare a cantitatilor de piele importate in cadrul operatiunilor derulate in regim de perfectionare activa, in baza contractului incheiat cu firma ...Italia, au rezultat urmatoarele:

**1.1.SC X SRL a depus** la Biroul Vamal Bacau la data de 03.02.2003, urmatoarele documente:

-DVE nr.... pentru cantitatea de ... perechi pantofi cu fete din piele (produse compensatoare), prezentand factura externa nr.... in valoare de ... EURO;

-CMR ..., avand ca destinatar si cumparator al produselor compensatoare prezentate autoritatii vamale si exportate, firma ...Italia;

-norma de consum specific si lista desfasurator a DVIT-urilor din care s-au utilizat materii prime pentru confectionarea celor ... perechi pantofi cu fete din piele(materialele decontate fiind scazute cantitativ si valoric din DVI nr. I ..., ... si ... avand ca exportator si furnizor firma ...SPA Italia.

In urma efectuarii controlului ulterior la sediul societatii s-au constatat urmatoarele:

-in evidentele financiar-contabile ale societatii factura externa nr. ... in valoare de ... EURO are corespondenta in registrul jurnal factura fiscala interna seria..., nr....(factura fara TVA reprezentand o operatiune de export pentru care nu se colecteaza TVA ) in valoare totala de ... ROL(echivalent a ... EURO), avand trecuta la rubrica cumparator firma ...Italia.

-din verificarea evidentelor financiar-contabile ale societatii, s-a constatat ca factura fiscala seria..., nr.... in valoare totala de ... ROL este inregistrata in debitul contului 4111-analiticul 0092 apartinand clientului ...Italia si a fost achitata de catre firma ...Italia.

-din cele prezentate precum si din nota explicativa inregistrata la SC X SRL sub nr. ... se constata ca marfurile declarate la export DVE (... perechi pantofi) si exportate catre beneficiar, au fost livrate catre firma ...Italia, fiind marfuri ce apartineau acestei firme. In mod eronat, pentru DVE ..., societatea verificata a declarat la momentul exportului ca si destinatar si cumparator firma Z SPA Italia.

In consecinta, rezulta ca decontarea cantitatilor de materii prime si materiale utilizate la fabricarea produselor compensatoare apartinand firmei ...Italia din DVIT-urile ..., ..., ... avand ca furnizor Z SPA Italia s-a facut in mod eronat si nereal.

Astfel, prin depunerea decontului de justificare continand date eronate SC X SRL a incalcat prevederile art.195 si ale art. 220 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin HG nr.1114/2001(valabil pana la data de 17.06.2006), prevederi stabilite si prin art.378 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin HG nr.../2006. Fapta savarsita constituie contravenție, si a fost sanctionata conform art.386, lit.j) din HG nr.1114/2001.

Avand in vedere decontarea cantitatilor de materii prime si materiale utilizate la fabricarea produselor compensatoare apartinand firmei ...Italia din DVOT-urile ..., ..., ... avand ca furnizor Z SPA Italia organul de control vamal a constatat ca aceste cantitati nu au primit in mod legal un alt regim vamal, societatea nerespectand prevederile art. 95 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei si ale art.155 si 211 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei aprobat prin HG nr.1114/2001.

In consecinta, in conformitate cu prevederile art. 144, alin.1, lit.b) din Legea nr. 141/1997, precum si ale art.204 din Regulamentul nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar din 12.10.1992, pentru cantitatile de marfuri care au fost decontate in mod eronat ca fiind inglobate in

produsele compensatoare exportate cu DVE ..., s-a nascut datoria vamala, drept pentru care SC X SRL, este obligata sa achite la bugetul de stat TVA in suma de ... RON.

Valoarea in vama a materialelor supuse drepturilor vamale de import a fost determinata tinand cont de valorile inscrise in declaratiile vamale de import temporar pe baza carora marfurile straine au fost plasate sub regim vamal de perfectionare activa, iar momentul nasterii datoriei vamale a fost stabilit in conformitate cu prevederile art. 144, alin.2 si ale art. 148 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei si ale art.226 din Legea nr.86/2006, fiind data la care au fost depuse la autoritatea vamala documentele de justificare aferente exportului nr. ... continand date eronate privind cantitatile de tesatura decontate, respectiv data de 03.02.2003. La aceasta data, SC X SRL avea obligatia sa depuna documente justificative corespunzatoare si sa evidentieze, pe baza documentelor de gestiune, soldul operativ al materiilor prime ramase de decontat, ce urmeaza sa primeasca un alt regim vamal.

Conform prevederilor Legii nr.157/2005 pentru ratificarea Tratatului privind aderarea Romaniei la UE, elementele de taxare luate in calcul la stabilirea drepturilor de import sunt cele in vigoare la data nasterii datoriei vamale tinand cont, potrivit prevederilor art. 148 din Legea nr.141/1997, de originea declarata a bunurilor.

**1.2.SC X SRL a declarat** in mod eronat, conform notei justificative anexate la DVE nr. ... depuse la Biroul Vamal Bacau ca a utilizat pentru realizarea produselor compensatoare cantitatea totala de ... mp piele decontata din urmatoarele DVIT:

- DVIT ...- 160,03 mp;
- DVIT ...- 51,93 mp;
- DVIT ...- 106,29 mp;
- DVIT ...- 25,65 mp;
- DVIT ...- 481,40 mp.

In realitate, cantitatea totala de ... mp piele, conform decontului de justificare a listei desfasurator anexate la DVE nr. ... a fost utilizata din DVIT nr. I ..., iar urmatoarele cantitati de piele, au fost utilizate la realizarea produselor compensatoare exportate cu DVE nr...., respectiv:

- DVIT ...- 160,03 mp;
- DVIT ...- 51,93 mp;
- DVIT ...- 106,29 mp;
- DVIT ...- 25,65 mp;
- DVIT ...- 146,00 mp.

Prin depunerea notei justificative anexate la DVE nr. ... continand date eronate privind declaratiile vamale de import temporar din care sunt utilizate materiile prime folosite la realizarea produselor compensatoare, SC X SRL a incalcat prevederile art.195 si 220 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin HG nr. 1114/200, prevederi stabilite si prin

art.378 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin HG nr. .../2006. Fapta savarsita constituie contraventie, si a fost sanctionata conform art.386, lit.j) din HG nr.1114/2001.

**1.3.SC X SRL a importat** cu DVIT nr. I ... si I ... cantitatile de 2.047,39 mp respectiv 1.597,44 mp piele origine India.

In urma verificarii modului de respectare a prevederilor din Protocolul referitor la definirea notiunii de produse originare si metodele de cooperare administrativa, anexa la Acordul european instituind o asociere intre Romania, pe de o parte si Comunitatile Europene si statele membre ale acestora pe de alta parte, aprobat prin OUG nr. 192/2001 s-a constatat ca pentru produsele compensatoare exportate in tarile membre ale CE, in speta Italia, au fost eliberate la momentul exportului, la solicitarea SC X SRL, certificate de libera circulatie a marfurilor tip EUR 1, aceste certificate acoperind toate produsele compensatoare exportate.

Originea bunurilor exportate a fost conferita de:

- prelucrarea sau transformarea suficienta a materialelor si materiilor prime neoriginare, fiind indeplinite conditiile stipulate in Anexa nr. II la Protocolul referitor la definirea notiunii de produse originare si metodele de cooperare administrativa, anexa la Acordul european instituind o asociere intre Romania, pe de o parte si Comunitatile Europene si statele membre ale acestora pe de alta parte, aprobat prin OUG nr. 192/2001 cu modificarile ulterioare;

- utilizarea de materii prime originare din Romania;

- utilizarea de materii prime originare din CE, conform dovezilor de origine care au fost prezentate la importul acestora.

Avand in vedere obiectivele controlului, in sensul verificarii modului in care au fost respectate reglementarile vamale privind exportul de produse compensatoare, precum si respectarea prevederilor din Protocolul referitor la definirea notiunii de produse originare si metodele de cooperare administrativa, s-a constatat faptul ca pielea importata cu DVIT nr. I ... si I ... prelucrata si utilizata la realizarea produselor compensatoare exportate, nu este originara, in sensul prevederilor din protocolul mentionat fapt ce impunea ca la eliberarea certificatelor EUR 1 sa fie luate in considerare si aplicate prevederile art.15, paragraful 1, lit.a) si paragraful 2 din acelasi protocol.

In raport cu aceste aspecte se constata nerespectarea prevederilor art.15, paragraful 1, lit.a) si paragraful 2 din Protocolul referitor la definirea notiunii de produse originare si metodele de cooperare administrativa, deoarece la momentul fiecarui export de produse pentru care se solicita si se elibereaza o dovada de origine, se naste o taxa egala cu taxa vamala in vigoare corespunzatoare materialelor neoriginare care intra in componenta produselor exportate.

1.Astfel, pielea plasata in regim de perfectionare activa, conform declaratiilor vamale de import mai sus mentionate, este originara din India,

conform documentelor comerciale emise de partenerul extern Y Italia si prezentate autoritatilor vamale romane cu ocazia efectuării operatiunilor vamale.

Ca urmare, la momentul efectuării exporturilor trebuiau avute in vedere prevederile Protocolului A privind definirea notiunii de produse comunitare si prevederile art. 15 din Protocolul anexa la Acordul dintre Romania si CE care nu prevede nici o restrictie referitoare la interzicerea exceptarii de la plata taxelor vamale pentru marfurile neoriginare folosite la fabricarea produselor originare din Romania.

In consecinta pentru pielea plasata in regim de perfectionare activa cu scutire de la garantarea taxelor vamale, folosite pentru fabricarea de incaltaminte, se impunea plata taxelor vamale, taxa care a luat nastere la momentul exportului in conformitate cu prevederile art. 15 din Protocolul anexa la Acordul dintre Romania si CE.

Cuantumul taxelor vamale care au luat nastere la momentul efectuării exporturilor s-a calculat in baza facturilor proforma prezentate la plasarea marfurilor sub regimul de perfectionare activa, tinand cont de taxa vamala prevazuta in Tariful vamal de import al Romaniei functie de perioada si avand in vedere cursul de schimb de la data exportului.

Momentul nasterii datoriei vamale a fost stabilit in conformitate cu prevederile art. 144, alin.2 si ale art. 148 din Legea nr. 141 /1997 respectiv ale art. 226 din Legea nr. 86/2006, fiind data fiecarui export prin care au iesit din tara produse compensatoare care aveau inglobate cantitati de piele pentru incaltaminte importata fara origine cu DVIT nr. I ... sau I .... La aceste date, SC X SRL avea obligatia sa evidentieze in deconturile de justificare depuse cu ocazia exporturilor efectuate cantitatile de piele importate fara certificat EUR 1.

Conform prevederilor Legii nr. 157/2005 pentru ratificarea tratatului privind aderarea Romaniei la UE, elementele de taxare luate in calcul la stabilirea drepturilor de import sunt cele in vigoare la data nasterii datoriei vamale tinand cont, potrivit prevederilor art. 148 din Legea nr. 141/1997, de originea declarata a bunurilor.

In consecinta, taxele vamale aferente cantitatilor de 2.047,39 mp respectiv 1.597,44 mp piele origine India importate cu DVIT nr. I... si I ..., datorate de catre SC X SRL sunt in suma de ... lei.

Avand in vedere aspectele prezentate mai sus organul de control vamal a constatat ca SC X SRL a prezentat note justificative, fise de reexport si deconturi de justificare continand date eronate privind cantitatile de materiale neoriginare consumate si importurile temporare din care sunt scazute respectivele materiale si nu a in scris in deconturile de justificare consumurile reale de materiale neoriginare rezultate din productie, incalcand astfel prevederile articolelor 195 si 220 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin HG nr.1114/2001, prevederi stabilite si prin art.378 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin HG nr..../2006.

**2.Referitor la autorizatiile de perfectionare activa nr. ..., ..., ..., ...,** in urma verificarii modului de decontare a cantitatilor de piele importate in cadrul operatiunilor derulate in regim de perfectionare activa, in baza contractelor incheiate cu firma Y Italia, au rezultat urmatoarele:

**2.1.**Din verificarea declaratiilor vamale de import temporar depuse in baza Autorizatiilor PAS eliberate de Directia Regionala Vamala Interjudeteana Iasi pe baza contractelor comerciale incheiate cu firma Y Italia s-a constatat ca intreaga cantitate de piele importata temporar a fost decontata cu ocazia exporturilor efectuate si deci inglobata in totalitate in produsele compensatoare livrate conform declaratiilor vamale de export mentionate.

Avand in vedere si constatarile prezentate la pct. 1.1 referitor la documentele depuse de SC X SRL la Biroul Vamal Bacau la data de 03.02.2003, organul de control vamal a stabilit ca 273,6 mp piele utilizata la realizarea produselor compensatoare exportate cu DVE nr. ... a fost introdusa in Romania fara a fi declarata autoritatii vamale, fiind sustrasa de la vamuire.

Prin nedeclararea la autoritatea vamala a acestei cantitati de piele, SC X SRL a incalcat prevederile art.33 din Legea nr. 141/1997, ale art. 39 si 40 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin HG nr.1114/2001, precum si ale art.74 si 130 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin HG nr..../2006.

**2.2.SC X SRL a declarat,** conform normelor de consum specific si notei justificative anexate la DVE nr. I ... ca a utilizat pentru realizarea produselor compensatoare exportate, cantitatea totala de 596,82 mp piele.Aceasta cantitate a fost decontata in totalitate din DVIT nr. I ..., conform notelor justificative anexate la DVE nr.I ...

Din verificarea fiselor de reexport depuse la Biroul vamal s-a constatat ca societatea a justificat in mod eronat ca fiind utilizata la fabricarea produselor compensatoare exportate cu DVE nr. I ... si cantitatea de 413 mp piele din DVIT nr. ....

Prin depunerea fisei de reexport si decontului justificativ aferent DVIT nr.I ... continuand date eronate privind materiile prime decontate, folosite la realizarea produselor compensatoare, SC X SRL a incalcat prevederile art. 195 si 220 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin HG nr.1114/2001, prevederi stabilite si prin art.378 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin HG nr..../2006.

Ca urmare a celor prezentate, pentru cantitatea de 413 mp piele decontata in mod eronat ca fiind utilizata la fabricarea produselor compensatoare exportate cu DVE I ... s-a nascut datorie vamala.

Organul vamal a constatat ca aceasta cantitate de piele nu a primit in mod legal un alt regim vamal, societatea nerespectand prevederile art. 95 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei si ale art. 155 si 211 din



Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei aprobat prin HG nr.1114/2001.

In conformitate cu prevederile art.144 alin. 1, lit."b" din Legea nr. 141/1997, precum si cu prevederile art. 204 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului din 12.10.1992 de instuire a Codului Vamal Comunitar, pentru cantitatile de matfuri care au fost decontate in mod eronat ca fiind inglobate in produsele compensatoare, s-a nascut datoria vamala, drept pentru care SC X SRL a fost obligata sa achite la bugetul de stat TVA in suma de ... lei.

Momentul nasterii datoriei vamale a fost stabilit in conformitate cu prevederile art. 144, alin.2 din Legea nr. 141 /1997 respectiv ale art. 226 din Legea nr. 86/2006, fiind data la care a fost depus la autoritatea vamala documentele de justificare aferente exportului nr. I ... continand date eronate privind cantitatile de piele decontate, respectiv data de 15.04.2005.La aceasta data, SC X SRL avea obligatia sa depuna documente justificative corespunzatoare si sa evidentieze, pe baza documentelor de gestiune, soldul operativ al materiilor prime ramase de decontat, ce urmeaza sa primeasca un alt regim vamal.

**2.3.SC X SRL a declarat**, conform normelor de consum specific si notei justificative anexate la DVE nr. I ... ca a utilizat pentru realizarea produselor compensatoare exportate, cantitatea totala de 263,97 mp piele. Aceasta cantitate a fost decontata in totalitate din DVIT nr. I ...(43,11 mp) si din DVIT nr. I...(220,86 mp), conform notelor justificative anexate la DVE nr.I ....

Din verificarea fiselor de reexport depuse la Biroul vamal s-a constatat ca societatea a justificat in mod eronat ca fiind utilizata la fabricarea produselor compensatoare exportate cu DVE nr. I ... si cantitatea de 242,94 mp piele din DVIT nr. I ....

Prin depunerea fisei de reexport si decontului justificativ aferent DVIT nr.I ... continand date eronate privind materiile prime decontate, folosite la realizarea produselor compensatoare, SC X SRL a incalcat prevederile art. 195 si 220 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin HG nr.1114/2001, prevederi stabilite si prin art.378 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin HG nr.../2006.

Ca urmare a celor prezentate, pentru cantitatea de 242,94 mp piele decontata in mod eronat ca fiind utilizata la fabricarea produselor compensatoare exportate cu DVE I ... s-a nascut datorie vamala.

Organul vamal a constatat ca aceasta cantitate de piele nu a primit in mod legal un alt regim vamal, societatea nerespectand prevederile art. 95 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei si ale art. 155 si 211 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei aprobat prin HG nr.1114/2001.

In conformitate cu prevederile art.144 alin. 1, lit."b" din Legea nr. 141/1997, precum si cu prevederile art. 204 din Regulamentul (CEE)

nr.2913/1992 al Consiliului din 12.10.1992 de instuire a Codului Vamal Comunitar, pentru cantitatile de marfuri care au fost decontate in mod eronat ca fiind inglobate in produsele compensatoare, s-a nascut datoria vamala, drept pentru care SC X SRL a fost obligata sa achite la bugetul de stat TVA in suma de ... lei.

**2.3.** Din verificarea operatiunilor de import definitiv s-a constatat ca la data de 27.12.2007, SC X SRL a depus la Biroul Vamal Oradea, declaratia vamala nr.I ... conform careia, a importat de la firma K SPA Italia, materiale netesute si ata de cusut, declarand ca valoare in vama suma de ... euro. Din verificarea documentelor financiar-contabile, a facturii externe definitive nr. .../22.12.2004 emisa de catre partenerul extern, s-a constatat ca valoarea totala a facturii este de ... EURO.

In consecinta, prin depunerea declaratiei vamale nr.I .../27.12.2007 continand date eronate privind valoarea in vama, SC X SRL a incalcat prevederile art. 39 si 40 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin HG nr. 1114/2001, prevederi stabilite si prin art. 130 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin HG nr. .../2006.

Conform prevederilor art. 61, alin.(3), art. 78 si ale art.141 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei, respectiv ale art. 58, alin.(1) si 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei, pentru diferenta de ... EURO(... EURO-... EURO) la valoarea in vama declarata SC X SRL datoreaza TVA in suma de ... lei.

Conform prevederilor Legii nr. 157/2005 pentru ratificarea tratatului privind aderarea Romaniei la UE, elementele de taxare luate in calcul la stabilirea drepturilor de import sunt cele in vigoare la data nasterii datoriei vamale tinand cont, potrivit prevederilor art. 148 din Legea nr. 141/1997 si ale art. 237 din Legea nr. 86/2006, de originea declarata a bunurilor.

Pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata constand in taxe vamale si TVA, in conformitate cu prevederile art. 115, alin.(1) si 116, alin.(2) lit. a) si 121, alin.(1) din OG nr. 92/2003, republicata la data de 26.09.2005, SC X SRL datoreaza bugetului de stat dobanzi si penalitati de intarziere.

Astfel, pentru neplata la scadenta a sumelor stabilite suplimentar, reprezentand TVA in suma de ... lei si taxe vamale in suma de ... lei, organul de control vamal a calculat dobanzi, penalitati si majorari de intarziere in suma de ... lei.

**III.** Luand in considerare sustinerile petentei, constatarile organului de control precum si actele normative aplicabile spetei in cauza retinem:

SC X SRL are sediul social in localitatea Comanesti, strada..., Bl...., ap...., cod de inregistrare fiscala RO ... este inregistrata la Oficiul Registrul Comertului sub nr. J04/... si are ca obiect principal de activitate "comert cu ridicata al altor produse"-cod CAEN....

**1.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SC X SRL datoreaza bugetului de stat obligatii fiscale in suma totala de ... lei din care:... lei- taxa pe valoarea adaugata, ... lei-majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, ... lei- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata, ... lei- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, ... lei- taxe vamale, ... lei- majorari de intarziere aferente taxelor vamale, ... lei- dobanzi aferente taxelor vamale si ... lei-penalitati de intarziere aferente taxelor vamale, care au fost stabilite de organul vamal al Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi prin decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ....**

#### **In fapt,**

Prin contestatia formulata petenta sustine ca nu datoreaza bugetului de stat aceste obligatii fiscale intrucat neconcordanta dintre documentele contabile intocmite in relatia comerciala cu firma Y Italia si firma Z SPA Italia, este o eroare din evidenta contabila a societatii, respectiv o eroare de inregistrare a documentelor contabile dintre SC X SRL si cele doua firme din Italia, dovada fiind faptul ca in aceeasi perioada existau relatii contractuale si comerciale cu ambele firme, iar sistemul de colaborare cu acestea era identic.

#### **In drept,**

In perioada decembrie 2002-aprilie 2005, SC X SRL a derulat operatiuni de import-export in regim de perfectionare activa cu doua firme din Italia, respectiv Y si Z SPA.

In vederea derularii acestor relatii comerciale petenta a obtinut un numar de 5 autorizatii de perfectionare activa, respectiv autorizatia de perfectionare activa nr.... pentru contractul incheiat cu firma Z Italia si autorizatiile de perfectionare activa nr. ..., ..., ..., ... pentru contractele incheiate cu firma Y Italia.

**1.Referitor la punctul 1 din contestatie, unde petenta face referire la suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata** provenita din:

-DVIT nr...., pentru care s-a calculat TVA suplimentar de plata ... lei si accesorii aferente , din care dobanzi ... lei, majorari ... lei si penalitati ... lei;

-DVIT nr...., pentru care s-a calculat TVA suplimentar de plata ... lei si accesorii aferente din care dobanzi ... lei, majorari ... lei si penalitati ... lei;

-DVIT nr...., pentru care s-a calculat TVA suplimentar de plata ... lei si accesorii aferente din care dobanzi ... lei, majorari ... lei si penalitati ... lei, precizam urmatoarele :

Asa cum rezulta din documentele dosarului, SC X SRL a depus la Biroul Vamal Bacau la data de 03.02.2003, **DVE nr....** pentru cantitatea de ... perechi pantofi cu fete din piele (produse compensatoare), prezentand factura externa nr.... in valoare de ... EURO, CMR ..., avand ca destinatar si cumparator al produselor compensatoare prezentate autoritatii vamale si exportate, firma Z Italia precum si norma de consum specific si lista desfasurator a DVIT-urilor din care s-au utilizat materii prime pentru confectionarea celor ... perechi pantofi cu fete din piele(materialele decontate fiind scazute cantitativ si valoric din DVI nr. I ..., I ...si I ...) avand ca exportator si furnizor firma Z SPA Italia.

In urma efectuarii controlului ulterior la sediul societatii organele de control vamal au constatat urmatoarele:

-in evidentele financiar-contabile ale societatii factura externa nr. ... in valoare de ... EURO are corespondenta in registrul jurnal factura fiscala interna seria..., nr....(factura fara TVA reprezentand o operatiune de export pentru care nu se colecteaza TVA ) in valoare totala de ... ROL(echivalent a ... EURO), avand trecuta la rubrica cumparator firma Y Italia.

-din verificarea evidentelor financiar-contabile ale societatii, s-a constatat ca factura fiscala seria..., nr.... in valoare totala de ... ROL este inregistrata in debitul contului 4111-analiticul 0092 apartinand clientului Y Italia si a fost achitata de catre firma Y Italia.

-din cele prezentate precum si din nota nota explicativa inregistrata la SC X SRL sub nr. ... se constata ca in realitate, marfurile declarate la export DVE ...(... perechi pantofi) si exportate catre beneficiar, au fost livrate catre firma Y Italia, fiind marfuri ce apartineau acestei firme.

In consecinta, in mod eronat, pentru DVE ..., societatea verificata a declarat la momentul exportului ca si destinatar si cumparator firma Z SPA Italia, aceasta firma fiind proprietarul de drept al marfurilor decontate.

Avand in vedere decontarea cantitatilor de materii prime si materiale utilizate la fabricarea produselor compensatoare apartinand firmei Y Italia din DVIT-urile ..., ..., ... avand ca furnizor Z SPA Italia se constata ca aceste cantitati nu au primit in mod legal un alt regim vamal, societatea nerespectand prevederile art. 95 din legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si ale art. 155 si 211 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin HG nr.1114/2001.

Art. 95 din legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei prevede:

**"(1) Regimul vamal suspensiv aprobat se incheie atunci cand marfurile primesc un alt regim vamal."**

Art. 155 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin HG nr.1114/2001.

**"(1) Regimul vamal suspensiv inceteaza daca marfurile plasate sub acest regim sau, dupa caz, produsele compensatoare ori transformate obtinute primesc, in mod legal, o alta destinatie vamala sau un alt regim vamal."**

Art. 211 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin HG nr.1114/2001.

**"Regimul de perfectionare activa in sistemul cu suspendare a drepturilor de import se incheie pentru marfurile straine cand produsele compensatoare sau marfurile in aceeasi stare fac obiectul unei declaratii pentru o noua destinatie vamala."**

In consecinta, in conformitate cu prevederile art. 144, alin.1, lit.b) din Legea nr. 141/1997, precum si ale art.204 din Regulamentul nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar din 12.10.1992, pentru cantitatile de marfuri care au fost decontate in mod eronat ca fiind inglobate in produsele compensatoare exportate cu DVE ..., in mod legal organul de control vamal a stabilit ca pentru SC X SRL s-a nascut o datorie vamala, drept pentru care este obligata sa achite la bugetul de stat TVA in suma de ... **RON**.

Art. 144, alin.1, lit.b) din Legea nr. 141/1997:

**"(1) Datoria vamala ia nastere si in urmatoarele cazuri:  
b) neindeplinirea uneia dintre conditiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;"**

Valoarea in vama a materialelor supuse drepturilor vamale de import a fost determinata tinand cont de valorile inscrise in declaratiile vamale de import temporar pe baza carora marfurile straine au fost plasate sub regim vamal de perfectionare activa, iar momentul nasterii datoriei vamale a fost stabilit in conformitate cu prevederile art. 144, alin.2 si ale art. 148 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei si ale art.226 din Legea nr.86/2006, respectiv data la care au fost depuse la autoritatea vamala documentele de justificare aferente exportului nr. ... continand date eronate privind cantitatile de tesatura decontate, in speta, data de 03.02.2003. La aceasta data, SC X SRL avea obligatia sa depuna documente justificative corespunzatoare si sa evidentieze, pe baza documentelor de gestiune, soldul operativ al materiilor prime ramase de decontat, ce urmeaza sa primeasca un alt regim vamal.

Art. 144, alin.2 din Legea nr. 141/1997:

**"(2) Datoria vamala se naste in momentul in care s-au produs situatiile prevazute la alin. (1) lit. a), b) si c)."**

Art. 148 din Legea nr. 141/1997:

**"(1) Cuantumul drepturilor de import se stabileste pe baza elementelor de taxare din momentul nasterii datoriei vamale."**

Art.226 din Legea nr.86/2006:

**"(1) Datoria vamala la import ia nastere si prin:**

**a) neindeplinirea 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;”**

Conform prevederilor Legii nr.157/2005 pentru ratificarea Tratatului privind aderarea Romaniei la UE, elementele de taxare luate in calcul la stabilirea drepturilor de import sunt cele in vigoare la data nasterii datoriei vamale tinand cont, potrivit prevederilor art. 148 din Legea nr.141/1997, de originea declarata a bunurilor.

**2.Referitor la punctul 2 din contestatie, unde petenta face referire la suma de ... lei reprezentand taxe vamale** provenite din:

-DVOT nr...., pentru care s-a calculat TVA suplimentar de ... lei si accesorii aferente, din care ... lei dobanzi, ... lei majorari si ... lei penalitati;

-DVOT nr...., pentru care s-a calculat TVA suplimentar de ... lei si accesorii aferente, din care ... lei dobanzi, ... lei majorari si ... lei penalitati, precizam urmatoarele :

Sumele de ... lei si ... lei prezentate de petenta ca reprezentand TVA reprezinta in fapt taxe vamale.

Astfel, cu DVE nr. ... depusa la Biroul Vamal Bacau, SC X SRL a declarat, conform notei justificative anexate la aceasta ca a utilizat pentru realizarea produselor compensatoare cantitatea totala de ... mp piele decontata din urmatoarele DVIT:

-DVIT ...- 160,03 mp;

-DVIT ...- 51,93 mp;

-DVIT ...- 106,29 mp;

-DVIT ...- 25,65 mp;

-DVIT ...- 481,40 mp.

In realitate, cantitatea totala de ... mp piele, conform decontului de justificare a listei desfasurator anexate la DVE nr. ... a fost utilizata din DVIT nr. I ..., iar urmatoarele cantitati de piele, au fost utilizate la realizarea produselor compensatoare exportate cu DVE nr...., respectiv:

-DVIT ...- 160,03 mp;

-DVIT ...- 51,93 mp;

-DVIT ...- 106,29 mp;

-DVIT ...- 25,65 mp;

-DVIT ...- 146,00 mp.

SC X SRL a importat cu DVIT nr. I ... si I ... cantitatile de 2.047,39 mp respectiv 1.597,44 mp piele origine India asa cum rezulta declaratiile vamale mai sus mentionate si in facturile pro forma emise de catre exportatorul marfurilor.

Dovada originii comunitare a acestor marfuri nu a fost probata de SC X SRL prin prezentarea certificatului de origine EUR 1, intrucat existenta si

prezentarea unui astfel de certificat in momentul depunerii declaratiei vamale ar fi fost consemnata in declaratia vamala de import la rubrica 36.

In urma verificarii modului de respectare a prevederilor din Protocolul referitor la definirea notiunii de produse originare si metodele de cooperare administrativa, anexa la Acordul european instituind o asociere intre Romania, pe de o parte si Comunitatile Europene si statele membre ale acestora pe de alta parte, aprobat prin OUG nr. 192/2001 s-a constatat ca pentru produsele compensatoare exportate in tarile membre ale CE, in speta Italia, au fost eliberate la momentul exportului, la solicitarea SC X SRL, certificate de libera circulatie a marfurilor tip EUR 1, aceste certificate acoperind toate produsele compensatoare exportate.

Originea bunurilor exportate a fost conferita de:

-prelucrarea sau transformarea suficienta a materialelor si materiilor prime neoriginare, fiind indeplinite conditiile stipulate in Anexa nr. II la Protocolul referitor la definirea notiunii de produse originare si metodele de cooperare administrativa, anexa la Acordul european instituind o asociere intre Romania, pe de o parte si Comunitatile Europene si statele membre ale acestora pe de alta parte, ratificat prin OUG nr. 192/2001 cu modificarile ulterioare;

-utilizarea de materii prime originare din Romania;

-utilizarea de materii prime originare din CE, conform dovezilor de origine care au fost prezentate la importul acestora.

Avand in vedere obiectivele controlului, in sensul verificarii modului in care au fost respectate reglementarile vamale privind exportul de produse compensatoare, precum si respectarea prevederilor din Protocolul referitor la definirea notiunii de produse originare si metodele de cooperare administrativa, s-a constatat faptul ca pielea importata cu DVIT nr. I ... si I ... prelucrata si utilizata la realizarea produselor compensatoare exportate, nu este originara, in sensul prevederilor din protocolul mentionat fapt ce impunea ca la eliberarea certificatelor EUR 1 sa fie luate in considerare si aplicate prevederile art.15, paragraful 1, lit.a) si paragraful 2 din acelasi protocol.

Art.15, paragraful 1, lit.a) din Protocolul referitor la definirea notiunii de produse originare si metodele de cooperare administrativa prevede:

**”Materialele neoriginare folosite la fabricarea produselor originare din Comunitate, din Romania sau din una din celelalte tari la care se face referire la art.3 si 4, pentru care o dovada a originii este eliberata sau intocmita in concordanta cu prevederile titlului V, nu beneficiaza nici in Comunitate, nici in Romania, de drawback sau de exceptare de la plata taxelor vamale”.**

Art.15, paragraful 2, din celasi Protocol referitor la definirea notiunii de produse originare si metodele de cooperare administrativa prevede:

**„Interdictia prevazuta la paragraful 1 se va aplica oricarei intelegeri de restituire, remitere sau neplata, partiala sau completa a taxelor vamale sau a taxelor avand efect echivalent, aplicabile in Comunitate sau in**

**Romania, materialelor folosite in fabricatie,...., daca astfel de restitui, remiteri sau neplata se aplica, expres sau in fapt atunci cand produsele obtinute din materiale mentionate sunt exportate si nu atunci cand sunt retinute pentru consumul intern.”**

In raport cu aceste aspecte se constata nerespectarea prevederilor art.15, paragraful 1, lit.a) si paragraful 2 din Protocolul referitor la definirea notiunii de produse originare si metodele de cooperare administrativa, mai sus citate, deoarece la momentul fiecarui export de produse pentru care se solicita si se elibereaza o dovada de origine, se naste o taxa egala cu taxa vamala in vigoare corespunzatoare materialelor neoriginare care intra in componenta produselor expotate.

Astfel, organele de control vamal au concluzionat ca pielea plasata in regim de perfectionare activa, conform declaratiilor vamale de import mai sus mentionate, este originara din India, conform documentelor comerciale emise de partenerul extern Z Italia si prezentate autoritatilor vamale romane cu ocazia efectuarii operatiunilor vamale.

In aceste conditii, la momentul efectuarii exporturilor trebuiau avute in vedere prevederile Protocolului A privind definirea notiunii de produse comunitare si prevederile art. 15 din Protocolul anexa la Acordul dintre Romania si CE care nu prevde nici o restrictie referitoare la interzicerea exceptarii de la plata taxelor vamale pentru marfurile neoriginare folosite la fabricarea produselor originare din Romania.

In consecinta pentru pielea plasata in regim de perfectionare activa cu scutire de la garantarea taxelor vamale, folosite pentru fabricarea de incaltaminte, se impunea plata taxelor vamale, taxa care a luat nastere la momentul exportului in conformitate cu prevederile art. 15 din Protocolul anexa la Acordul dintre Romania si CE.

Cuquantumul taxelor vamale care au luat nastere la momentul efectuarii exporturilor s-a calculat in baza facturilor proforma prezentate la plasarea marfurilor sub regimul de perfectionare activa, tinand cont de taxa vamala prevazuta in Tariful vamal de import al Romaniei functie de perioada si avand in vedere cursul de schimb de la data exportului.

Momentul nasterii datoriei vamale a fost stabilit in conformitate cu prevederile art. 144, alin.2 si ale art. 148 din Legea nr. 141 /1997 respectiv ale art. 226 din Legea nr. 86/2006, fiind data fiecarui export prin care au iesit din tara produse compensatoare care aveau inglobate cantitati de piele pentru incaltaminte importata fara origine cu DVIT nr. I ... sau I .... La aceste date, SC X SRL avea obligatia sa evidentieze in deconturile de justificare depuse cu ocazia exporturilor efectuate cantitatile de piele importate fara certificat EUR 1.

Conform prevederilor Legii nr. 157/2005 pentru ratificarea tratatului privind aderarea Romaniei la UE, elementele de taxare luate in calcul la stabilirea drepturilor de import sunt cele in vigoare la data nasterii datoriei



vamale tinand cont, potrivit prevederilor art. 148 din Legea nr. 141/1997, de originea declarata a bunurilor.

In consecinta, taxele vamale aferente cantitatilor de 2.047,39 mp respectiv 1.597,44 mp piele origine India importate cu DVIT nr. I ... si I ..., datorate de catre SC X SRL sunt in suma de ... lei.

Avand in vedere aspectele prezentate mai sus organul de control vamal a constatat ca SC X SRL a prezentat note justificative, fise de reexport si deconturi de justificare continand date eronate privind cantitatile de materiale neoriginare consumate si importurile temporare din care sunt scazute respectivele materiale si nu a inregistrat in deconturile de justificare consumurile reale de materiale neoriginare rezultate din productie, incalcand astfel prevederile articolelor 195 si 220 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin HG nr.1114/2001, prevederi stabilite si prin art.378 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin HG nr..../2006.

Art. 220 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin HG nr.1114/2001:

**“(1) Titularul autorizatiei de perfectionare activa este obligat sa prezinte biroului vamal care are in evidenta operatiunea un decont de justificare.”**

***3.Referitor la suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata*** contestata de petenta dar nemotivata, provenita din:

- DVE nr. I ..., taxa pe valoarea adaugata-... lei;
- DVE nr. I ..., taxa pe valoarea adaugata-... lei;
- declaratia vamala nr.I ..., taxa pe valoarea adaugata-... lei, precizam urmatoarele:

SC X SRL a declarat, conform normelor de consum specific si notei justificative anexate la DVE nr. I ... ca a utilizat pentru realizarea produselor compensatoare exportate, cantitatea totala de 596,82 mp piele.Aceasta cantitate a fost decontata in totalitate din DVIT nr. I ..., conform notelor justificative anexate la DVE nr.I ....

Din verificarea fiselor de reexport depuse la Biroul vamal s-a constatat ca societatea a justificat in mod eronat ca fiind utilizata la fabricarea produselor compensatoare exportate cu DVE nr. I ... si cantitatea de 413 mp piele din DVIT nr. ....

Prin depunerea fisei de reexport si decontului justificativ aferent DVIT nr.I ... continand date eronate privind materiile prime decontate, folosite la realizarea produselor compensatoare, SC X SRL a incalcat prevederile art. 195 si 220 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin HG nr.1114/2001, prevederi stabilite si prin art.378 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin HG nr..../2006.

Ca urmare a celor prezentate, pentru cantitatea de 413 mp piele decontata in mod eronat ca fiind utilizata la fabricarea produselor compensatoare exportate

cu DVE I ..., in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit datorie vamala in sarcina SC X SRL.

Organul vamal a constatat ca aceasta cantitate de piele nu a primit in mod legal un alt regim vamal, societatea nerespectand prevederile art. 95 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei si ale art. 155 si 211 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei aprobat prin HG nr.1114/2001.

In conformitate cu prevederile art.144 alin. 1, lit."b" din Legea nr. 141/1997, precum si cu prevederile art. 204 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului din 12.10.1992 de instuire a Codului Vamal Comunitar, pentru cantitatile de marfuri care au fost decontate in mod eronat ca fiind inglobate in produsele compensatoare, s-a nascut datoria vamala, drept pentru care SC X SRL a fost obligata sa achite la bugetul de stat **TVA in suma de ... lei.**

SC X SRL a declarat prin DVE nr. I ... ca a utilizat pentru realizarea produselor compensatoare exportate, cantitatea totala de 263,97 mp piele. Aceasta cantitate a fost decontata in totalitate din DVIT nr. I ...(43,11 mp) si din DVIT nr. I...(220,86 mp), conform notelor justificative anexate la DVE nr.I ....

Din verificarea fiselor de reexport depuse la Biroul vamal s-a constatat ca societatea a justificat in mod eronat ca fiind utilizata la fabricarea produselor compensatoare exportate cu DVE nr. I ... si cantitatea de 242,94 mp piele din DVIT nr. I ....

Prin declararea de date eronate privind materiile prime decontate, folosite la realizarea produselor compensatoare, SC X SRL a incalcat prevederile art. 195 si 220 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin HG nr.1114/2001, prevederi stabilite si prin art.378 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin HG nr.../2006.

Organul vamal a constatat ca aceasta cantitate de piele nu a primit in mod legal un alt regim vamal, societatea nerespectand prevederile art. 95 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei si ale art. 155 si 211 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei aprobat prin HG nr.1114/2001.

In conformitate cu prevederile art.144 alin. 1, lit."b" din Legea nr. 141/1997, precum si cu prevederile art. 204 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului din 12.10.1992 de instuire a Codului Vamal Comunitar, pentru cantitatile de marfuri care au fost decontate in mod eronat ca fiind inglobate in produsele compensatoare, s-a nascut datoria vamala, drept pentru care in mod legal SC X SRL a fost obligata sa achite la bugetul de stat **TVA in suma de ... lei.**

Din verificarea operatiunilor de import definitiv s-a constatat ca la data de 27.12.2007, SC X SRL a depus la Biroul Vamal Oradea, declaratia vamala nr.I ... conform careia, a importat de la firma Q SPA Italia, materiale netesute si ata de cusut, declarand ca valoare in vama suma de ... euro. Din verificarea

documentelor financiar-contabile, a facturii externe definitive nr. .../22.12.2004 emisa de catre partenerul extern, s-a constatat ca valoarea totala a facturii este de ... EURO.

In consecinta, prin depunerea declaratiei vamale nr.I .../27.12.2007 continand date eronate privind valoarea in vama, SC X SRL a incalcat prevederile art. 39 si 40 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin HG nr. 1114/2001, prevederi stabilite si prin art. 130 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin HG nr. .../2006.

Conform prevederilor art. 61, alin.(3), art. 78 si ale art.141 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei, respectiv ale art. 58, alin.(1) si 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei, pentru diferenta de ... EURO(... EURO-... EURO) la valoarea in vama declarata, in mod legal SC X SRL datoreaza **TVA in suma de ... lei.**

Intrucat fata de aceste datorii vamale petenta nu prezinta argumente in sustinerea cauzei sale, urmeaza sa se respinga contestaia ca fiind nemotivata, conform prevederilor pct. 12.1. din OMF nr. 519/2005:

**”Contestatia poate fi respinsa ca:**

**b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii;”**

*Referitor la accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata si taxelor vamale in suma totala de ... lei, din care ... lei- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, ... lei- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata, ... lei- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, ... lei- majorari de intarziere aferente taxelor vamale, ... lei- dobanzi aferente taxelor vamale si ... lei- penalitati de intarziere aferente taxelor vamale,*

precizam ca acestea au fost calculate in mod legal de organul de control vamal pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata in conformitate cu prevederile art. 115, alin.(1) si 116, alin.(2) lit. a) si 121, alin.(1) din OG nr. 92/2003, republicata la data de 26.09.2005.

Pentru considerentele mai sus prezentate, urmeaza sa se respinga contestatia petentei **ca fiind neintemeiata** pentru suma de ... lei reprezentand:

- ... lei- taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei- taxe vamale;
- ... lei- majorari de intarziere aferente taxelor vamale;

-... lei- dobanzi aferente taxelor vamale;  
-... lei- penalitati de intarziere aferente taxelor vamale;  
si ca fiind **nemotivata** pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

**Referitor la exceptia invocata de petenta**, in sensul ca pentru suma de ... lei, reprezentand TVA, ... lei dobanzi, ... lei majorari si ... lei penalitati aferente, obligatii fiscale aferente DVI nr.... a intervenit prescriptia dreptului organului vamal de a stabili obligatiile fiscale mai sus prezentate, invocand in acest sens data intocmirii actelor de control si termenul de prescriptie de 5 ani, mentionat expres atat in legislatia vamala cat si in cea fiscala aplicabila in situatia de fata, precizam urmatoarele:

-controlul ulterior al operatiunilor de import-export in regim de perfectionare activa s-a derulat in perioada 29.10.2007-07.01.2008, fiind initiat inainte de inceperea perioadei de prescriptie invocate.

Art. 61 din Legea nr.141/1997 (valabil pana la data de 18.06.2006) si art. 100, alin.(1) din Legea nr. 86/2006(cu aplicare de la data de 19.06.2006 prevad:

**“(1) Autoritatea vamala are dreptul ca, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa efectueze controlul vamal ulterior al operatiunilor.”**

**“(1) Autoritatea vamala are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa modifice declaratia vamala.”**

Pe cale de consecinta, avand in vedere conditiile de initiere, derulare si incheiere in cazul unor marfuri importate temporar in regim de perfectionare activa si pentru care importatorul a depus declaratia vamala de import temporar la o data pentru care momentul efectuarii constatarilor si aplicarea sanctiunilor depaseste perioada de 5 ani, facem urmatoarele precizari :

\*conform art. 155, alin. (1) din regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei aprobat prin HG nr. 1114/2001 (valabil pana la data de 17.06.2006) regimul vamal de perfectionare activa cu suspendarea drepturilor de import este incheiat la data la care marfurile astfel importate au primit im mod legal o alta destinatie vamala sau un alt regim vamal (primesc un nou regim vamal, respectiv sunt reexportate sau sunt importate definitiv).

\*in conditiile in care, la data depunerii declaratiei vamale de incheiere a regimului (declaratie vamala de reexport sau import definitiv) si a documentelor anexate acestei declaratii, care contin date eronate si care nu corespund realitatii, regimul vamal suspensiv al acestor marfuri nu poate fi considerat incheiat.

\*daca momentul nasterii datoriei vamale pentru marfurile pentru care s-a declarat in mod eronat incheiat regimul (datorita datelor eronate inscrise in declaratia vamala de incheiere a regimului si/sau in documentele anexa – facturi,

note justificative, deconturi de justificare) , se inscrie in perioada de 5 ani in care controlul vamal ulterior poate fi efectuat, autoritatea vamala poate lua masuri de regularizare a situatiei prin constatari si stabilire de drepturi vamale (respectiv de constatare si sanctionare a contravențiilor) chiar daca data la care a fost depusa declaratia vamala de import temporar, prin care a fost initiat regimul vamal de perfectionare activa cu suspendare depaseste 5 ani de la data constatarii neregulilor.

\* nasterea datoriei vamale astfel constatate este determinata de data depunerii in aceste conditii a declaratiei vamale de incheiere a regimului si nu data depunerii declaratiei vamale de import temporar, respectiv de data initierii regimului de perfectionare activa caz in care, pe perioada de valabilitate a regimului, drepturile vamale sunt suspendate de la plata).

-declaratiile vamale la care se face referire in contestatie sunt declaratii vamale de import pentru operatiuni temporare(IM 5) si nu declaratii vamale de import definitive (IM 4), pentru care s-a constatat nasterea datoriei vamale la o data care este situata in intervalul termenului de 5 ani, in care organele vamale au dreptul de a constata si stabili diferente de drepturi vamale si accesorii.

-pentru sustinerea corectitudinii si legalitatii masurilor stabilite prin decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...., facem urmatoarele precizari:

a) conform art. 152 din HG nr. 1114/2001 (valabil pana la data de 17.06.2006), prevederi stabilite si prin art. 358 si 359 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin HG nr. .../2006 (cu aplicare de la data de 18.06.2006), operatiunile de import temporar derulate in regim de perfectionare activa sunt operatiuni suspensive pentru care incasarea drepturilor vamale este suspendata pe toata perioada derularii regimului.

b) in ceea ce priveste incheierea acestor regimuri vamale suspensive, legislatia vamala stabileste la art. 155, alin. (1) din HG nr. 1114/2001 urmatoarele:

„regimul vamal sau suspensiv inceteaza daca marfurile plasate sub acest regim sau, dupa caz, produsele compensatoare ori transformate obtinute primesc in mod legal o alta destinatie vamala sau alt regim vamal”.

Pe cale de consecinta, concluzionam ca decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.... a fost emisa cu respectarea tuturor prevederilor legale in materie.

**Referitor la contestarea amenzilor contraventionale in suma de ... lei si - ... lei- contravaloare bunurilor confiscate sustrate de la vamuire, stabilite prin procesele verbale de constatare si sanctionare a contravențiilor nr. ... -**

.../2007, precizam ca in conformitate cu prevederile art. 206, alin.(2) din OG nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

**"Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal."**

Caile de atac impotriva proceselor verbale de constatare si sanctionare a contraveniilor sunt cele prevazute de art. 31 si art. 32 din acest act normativ: „art. 31 (1) – Impotriva procesului-verbal de constatare a contraveniei si de aplicare a sanctiunii se poate face plangere in termen de 15 zile de la data inmanarii sau comunicarii acestuia [...] art. 32 [...] (2) Plangerea impreuna cu dosarul cauzei se trimite de indata judecatoriei in a carei circumscriptie a fost savarsita infractiunea [...]”.

In ceea ce priveste amenzile contraventionale stabilite prin procesele verbale de contravenie, Directia generala a finantelor publice Bacau nu se poate investi cu solutionarea pe fond a acestor capete de cerere intrucat conform dispozitiilor legale competenta de solutionare apartine instantei judecatoresti.

Pentru considerentele aratate si in baza prevederilor art. 115, alin.(1) si 116, alin.(2) lit. a), 121, alin.(1), 206, alin.(2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art.61, alin.93), 78, 95, 144, alin.(1), lit.b) si alin.(2), 148 din Legea nr. 141/1997, art.155, 195, 211 si 220 din HG 1114/2001, art. 58, 100, 226 din Legea 86/2006, art. 378/ din HG nr. .../2006, art.15, paragraful 1, lit.a) si paragraful 2 din Protocolul referitor la definirea notiunii de produse originare si metodele de cooperare administrativa precum si ale prevederilor pct. 9.5 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

1.Respingirea contestatiei **ca fiind neintemeiata pentru suma de ... lei** reprezentand:

- ... lei- taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei- taxe vamale;
- ... lei- majorari de intarziere aferente taxelor vamale;
- ... lei- dobanzi aferente taxelor vamale;
- ... lei- penalitati de intarziere aferente taxelor vamale;

2. Respingerea contestatiei ca fiind **nemotivata pentru suma de ... lei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

3. In ceea ce priveste amenzile contraventionale stabilite prin procesele verbale de contraventie, Directia generala a finantelor publice Bacau nu se poate investi cu solutionarea pe fond a acestor capete de cerere intrucat conform dispozitiilor legale competenta de solutionare apartine instantei judecatoresti.

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

Director Executiv,  
TEODOR LUPUTI

Avizat  
Biroul Juridic si Contencios  
Nicolae Sicoe