

DECIZIA

Nr. /21.04.2009

privind soluționarea contestației
formulată de **S.Cxxxx S.R.L.**
înregistrată la D.G.F.P. a județului xxxxxxxxxxxx
sub nr. xxxx/**10.02.2009**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului xxxx a fost sesizată de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxx cu adresa nr. xxxx/04.01.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului xxxx sub nr. xxxx/**10.02.2009** asupra contestației formulate de

S.C. xxxxxxxxxxxx S.R.L.

cu sediul în xxxxxxxxxxxx, str. xxxx, nr. xxxx, jud. xxxxxxxxxxxx

înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxx sub nr. xxxx/28.01.2009 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului xxxx sub nr. xxxx/**10.02.2009**

S.C. xxxxxxxxxxxx S.R.L. formulează contestație împotriva deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx/09.01.2009 și nr. xxxx/09.01.2009 și împotriva proceselor verbale de control nr. xxxxx/29.12.2008 și nr. xxxx/29.12.2008, încheiate de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxxxxxxxxxx.

A. Referitor la capătul de cerere prin care contestatara s-a îndreptat împotriva deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx/09.01.2009 și nr. xxxx/09.01.2009 încheiate de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxxxxxxxxxx, s-au reținut următoarele:

Suma totală contestată este în cuantum de **xxxxx lei** reprezentând:

- xxxxx lei drepturi vamale de import;
- xxxxx lei majorări de întârziere;
- xxxx lei dobânzi compensatorii.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentei, Cabinetele de avocat asociate – Miruna Gabor, Nicolae Gabor, la dosar fiind depusă împuternicirea avocațială în original conform prevederilor art. 206 din același act normativ.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. În contestație, cu privire la constatările organelor vamale se fac următoarele precizări:

1. Referitor la operațiunea de import efectuată cu DVI nr. xxx/29.11.2006, afirmă că, nu este o operațiune de import în regim de perfecționare activă din următoarele motive:

În data de 12.10.2006 petenta exporta în regim de export temporar în perfecționare pasivă xxxxxx la firma xxxx xxxx perechi fețe de încălțăminte croite conform facturii de export cu nr. xxxx/12.10.2006 întocmind în acest sens DVET cu nr. xxxxx/12.10.2006. La rubrica 9 din DVET s-a precizat că exportul se efectuează în baza autotizației de perfecționare pasivă nr. xxxxx/2006 având termen de reimport 3 luni de la data exportului. La rubrica 44 se menționează că operațiunea de export lichidează parțial următoarele DVOT cu nr. xxxx, xxxxx, xxxxx/2006 cu care s-au importat în regim de perfecționare activă materiile prime. Produsele rezultate în urma perfecționării pasive în xxxxxx se reîntorc în România cu DVI nr. xxxxx/29.11.2006. Prin urmare fețele de încălțăminte croite în România în regim de perfecționare activă sunt trimise în xxxx în regim de perfecționare pasivă pentru a fi cusute și lipte, pentru a li se aplica accesoriile și a fi ambalate lichidându-se parțial declarațiile vamale de import temporar cu nr. Xxxxx, xxxx, xxxx/2006 cu care s-au importat materiile prime din xxxx. Prin urmare importul fețelor de încălțăminte cu DVI nr. xxxx/29.11.2006 din xxxx nu mai poate fi considerat un import în regim de perfecționare activă care trebuia încheiat la data de 05.11.2007, termenul de închidere a operațiunii de export temporar inițiat cu DVET cu nr. xxxxx/12.10.2007 fiind de 3 luni de la data exportului așa cum s-a menționat la rubrica 9 din declarație.

Autoritatea vamală a aprobat exportul temporar în temeiul art. 143 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României care prevede că:

"(1) Produsele compensatoare ori mărfurile aflate în aceeași stare pot face obiectul unui export temporar, total sau parțial, în scopul perfecționării complementare efectuate în afara teritoriului vamal al României, cu condiția obținerii unei autorizații și cu respectarea prevederilor privind regimul de perfecționare pasivă."

Privitor la regimul de perfecționare pasivă la art. 165 din Legea nr. 86/2006 se precizează că acest regim permite ca mărfurile românești să fie exportate de pe teritoriul vamal al României pentru a fi supuse unor operațiuni de perfecționare, iar produsele rezultate din aceste operațiuni să fie puse în liberă circulație cu exonerarea totală sau parțială de drepturi de import.

Din coroborarea textelor de lege de mai sus rezultă că în mod corect și legal la data importului produselor rezultate din această operațiune de perfecționare pasivă au fost puse în liberă circulație cu exonerarea totală de drepturi de import conform DVI nr. xxx/29.11.2006.

2. Referitor la operațiunea de import efectuată cu DVI nr. xxxxx/15.12.2006 consideră că, nu este o operațiune de import în regim de perfecționare activă din următoarele motive:

În data de 22.11.2006 a exportat în regim de export temporar în perfecționare pasivă xxxxxx la firma xxx perechi fețe de încălțăminte croite conform facturii de export cu xxx/22.11.2006 întocmind în acest sens DVET cu nr. xxxxx/22.2006. La rubrica 9 din DVET s-a precizat că exportul se efectuează în baza autorizației de perfecționare pasivă nr. xxxx/2006 având termen de reimport 2 luni de la data exportului. La rubrica 44 se menționează că operațiunea de export lichidează parțial următoarele DVOT cu nr. xxxx și xxxx/2006 cu care s-au importat în regim de perfecționare activă materiile prime. Produsele rezultate în urma perfecționării pasive în xxxxxx se reîntorc în România cu DVI nr. xxxxx/15.12.2006. Prin urmare fețele de încălțăminte croite în România în regim de perfecționare activă sunt trimise în xxxxxx în regim de perfecționare pasivă pentru a fi cusute și lipte, pentru a li se aplica accesoriile și a fi ambalate lichidându-se parțial declarațiile vamale de import temporar cu nr. xxxxx și xxxxx/2006 cu care s-au importat materiile prime din xxxxxx. Prin urmare importul fețelor de încălțăminte cu DVI nr. xxxxx/15.12.2006 din xxxxxx nu mai poate fi considerat un import în regim de perfecționare activă care trebuia încheiat la data de 5.11.2007, termenul de închidere a operațiunii de export temporar inițiat cu DVET cu nr. xxxx/12.10.2007 fiind de 2 luni de la data exportului așa

cum s-a menționat la rubrica 9 din declarație.

Autoritatea vamală a aprobat exportul temporar în temeiul art. 143 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României care prevede că: "(2) Produsele compensatoare ori mărfurile aflate în aceeași stare pot face obiectul unui export temporar, total sau parțial, în scopul perfecționării complementare efectuate în afara teritoriului vamal al României, cu condiția obținerii unei autorizații și cu respectarea prevederilor privind regimul de perfecționare pasivă."

Privitor la regimul de perfecționare pasivă la art. 165 din Legea nr. 86/2006 se precizează că acest regim permite ca marfurile românești să fie exportate de pe teritoriul vamal al României pentru a fi supuse unor operațiuni de perfecționare iar produsele rezultate din aceste operațiuni fie puse în liberă circulație cu exonerarea totală sau parțială de drepturi de import.

Din coroborarea textelor de lege de mai sus rezulta ca în mod corect și legal la data importului produselor rezultate din această operațiune de perfecționare pasivă au fost puse în liberă circulație cu exonerarea totală de drepturi de import conform DVI nr. xxxxx/15.12.2006.

Bazat pe aceste motive consideră nelegală și netemeinică Decizia nr. xxx/09.01.2009 și Decizia nr. xxx/9.01.2009 precum și Procesul verbal de control cu nr. xxxx/24.12.2008 și Procesul verbal de control cu nr. xxxx/29.12.2008. Solicită anularea acestora.

La solicitarea organului de soluționare, reprezentantul legal al petentei, Cabinetele de avocat asociate – xxxxx, a completat dosarul cauzei cu adresa Fn din 02.03.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului xxxx sub nr. xxxx/02.03.2009, în care a precizat: „cele doua declarații de import care fac obiectul cauzei lichidează declarațiile vamale de export temporar în regim de perfecționare pasivă. Nu înțelegem de unde ați dedus dumneavoastră că acest import din xxxxxx reprezintă un import în regim de perfecționare activă care trebuia încheiat în data de 6.11.2007. Regimul de perfecționare pasivă se încheie cu declarații vamale de import, iar regimul de perfecționare activă se încheie cu declarații vamale de export.” A citat art. 165, alin. 1) din Legea nr. 86/2006 și bazat pe acesta a concluzionat că „produsele rezultate din operațiunile de perfecționare pasivă ce fac obiectul cauzei au fost puse în liberă circulație la import cu exonerarea totală de drepturi de import. Fața de motivele de mai sus, solicitarea dumneavoastră de a completa dosarul cauzei cu documente care să dovedească că

mărfurile plasate în regim suspensiv economic de perfecționare activă, sistemul cu suspendare, cu declarațiile vamale nr. I xxxx/29.11.2006 și nr. xxxxx/15.01.2006 au primit o destinație vamală admisă în condițiile legii, nu se justifică deoarece respectivele declarații vamale :

- pun în liberă circulație produsele compensatoare rezultate din perfecționarea pasivă prin efectul legii;
- regimul economic acordat era de perfecționare pasivă și nu activă, cum eronat susțineți dumneavoastră;
- regimul vamal de perfecționare pasivă nu avea termen de încheiere a operațiunii în data de 6.11.2007.”

II. Organele vamale au aratat în Referatul nr. xxxx/04.02.2009 că, în anul 2006 S.C. xxxxxxxxxxxx SRL a depus la Biroul Vmal xxxx în baza art. 134 din Legea 86/2006 privind Codul vamal al României, următoarele declarații vamale de plasare în regim suspensiv economic de perfecționare activă: IM5 nr. xxxx/29.11.2006 și IM5 nr. I xxxxx/15.12.2006.

Termenul de încheiere al acestor operațiuni acordat de autoritatea vamală în baza Autorizației de perfecționare activă nr. xxxxx/20.08.2001 completată cu adresele DRV xxxx nr. xxx/05.03.2002, xxxx/23.08.2005 conform art. 138 alin. 1 din Legea 86/2006, a fost în 06.11.2007.

La controlul ulterior al acestor declarații vamale, s-a constatat că produsele compensatoare rezultate nu au fost reexportate așa cum prevede art. 134 alin. 1 lit. a) din Legea 86/2006 în baza căruia marfurile au fost plasate sub regim:

În baza art. 111 alin. 2 din Legea 86/2006, coroborat cu art. 89 alin. 2, art. 204 alin. 1 din Regulamentul CEE nr. 2913/92, au fost întocmite Procesele verbale de control nr. xxxxx/24.12.2008 (pentru IM5 nr. xxxx/29.11.2006) și nr. xxxx/24.12.2008 (pentru IM5 nr. I xxxx/15.12.2006) și au fost emise Deciziile de regularizare a situației nr. xx/09.01.2009 și xx/09.01.2009, privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal.

Referitor la susținerea contestatarei organelor vamale precizează:

1) Declarația vamală IM5 nr. I xxxx/29.11.2006, este operațiune vamală în regim suspensiv economic de perfecționare activă sistemul cu suspendare, regim solicitat de petentă prin înscrierea în rubrica 37 a codului 5121. Primele

două cifre reprezintă codul regimului vamal solicitat, iar următoarele două cifre reprezintă codul regimului vamal precedent. 51 reprezentand - plasare sub regimul de perfecționare activă (sistemul cu suspendare) - PAS

Declarația vamală de export temporar în regim de perfecționare pasivă EX2 nr. I xxxxx/12.10.2006 este potrivit art. 143 alin. 1 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, operațiune temporară solicitată în scopul perfecționării complementare efectuate în afara teritoriului vamal al României, a mărfurilor aflate în regim de perfecționare activă plasate sub acesta cu declarațiile vamale EU5 nr. I xxxx, xxxx, xxxxx/2006. În cadrul regimului de perfecționare activă, mărfurile pot fi exportate temporar în vederea unei perfecționări complementare efectuate în afara teritoriului vamal al României conform art. 143 alin. 1 din Legea 86/2006.

Mărfurile (materii prime pentru încălțăminte - părți fețe încălțăminte, panglici din fibre sintetice, articole plastic, colorant neocolor) din declarațiile vamale de perfecționare activă sistemul cu suspendare EU5 nr. I xxxx, xxxx, xxxx/2006, regim 5171, au fost exportate temporar în xxxxxx în baza autorizației RO/DRVAR/068 și a art. 143 alin. 1 din Legea 86/2006 în regim suspensiv de perfecționare pasivă cu declarația vamală EX2 nr. I xxxxx/12.10.2006, regim 2151, în scopul perfecționării complementare în afara teritoriului vamal al României. După prelucrarea complementară mărfurile au fost reintroduse în România în termenul de 3 luni acordat de autoritatea vamală sub formă de produse compensatoare, fețe încălțăminte, și au fost plasate la solicitarea titularului operațiunii sub regim vamal suspensiv de perfecționare activă, sistemul cu suspendare cu declarația vamală IM5 nr. I xxxx/29.11.2006, aceste mărfuri urmând a fi reexportate până la data de 06.11.2007 partenerului extern xxxxx sub formă de produs finit, conform contractului încheiat cu acesta. La reintroducerea în România, produsele compensatoare, fețe de încălțăminte, nu au fost puse în liberă circulație, nu a luat naștere o datorie vamală conform art. 143 alin. 2 din Legea 86/2006, nefiindu-le aplicabil art. 171 din Legea 86/2006, care reglementează nivelul drepturilor de import datorate prevăzute de art. 165 din Legea 86/2006.

Produsele compensatoare, fețe încălțăminte, obținute în xxxxxx din mărfurile (materiile prime) exportate temporar cu declarația vamală EX2 nr. I xxxxx/12.10.2006, regim 2151, la reintroducerea în

Romania au fost plasate în regim de perfecționare activă sistemul cu suspendare cu declarația vamală IM5 nr. I xxxxx/29.11.2006, regim 5121, care este, potrivit art. 107 din Legea 86/2006, regim vamal suspensiv economic. Aceasta este o declarație vamală temporară de perfecționare activă depusă și acceptată în baza Autorizației de perfecționare activă nr. xxx/20.08.2001. Produsele compensatoare rezultate din prelucrarea mărfurilor plasate sub acest regim cu declarația vamală în cauză, sau mărfurile în aceeași stare au primit, conform cu pct. 9. termenul de reexport, din autorizația de perfecționare activă nr. xxx/20.08.2001 completată cu adresele DRV xxxx nr. xxxx/05.03.2002, xxxx/23.08.2005, ca termen limită de plasare sub o nouă destinație vamală admisă, data de 06.11.2007, potrivit art. 138 alin. 1 din Legea 86/2006 privind Codul vamal al României.

Regimul vamal suspensiv economic se încheie atunci când mărfurile primesc o nouă destinație vamală acceptată așa cum prevede art. 111 alin. 1 din Legea nr. 86/2006, coroborat cu art. 89 alin. 1 din Regulamentul CEE nr. 2913/92

Deoarece pentru mărfurile plasate sub regimul vamal suspensiv economic cu declarația vamală IM5 nr. I xxxxx/29.11.2006, nu a fost solicitat până la data de 06.11.2007, de către titularul operațiunii S.C. xxxxxxxxxxxxxx S.R.L, plasarea sub un alt regim vamal pentru a primi o nouă destinație vamală admisă, s-a procedat conform art. 111 alin. 2 din Legea nr. 86/2006, coroborat cu art. 89 alin. 2, și art. 204 alin. 1 din Regulamentul CEE nr. 2913/92, prin încheierea Procesului-verbal de control nr. xxxxx/24.12.2008 și emiterea titlului de creanță Decizia de regularizare a situației nr. xxx/09.01.2009.

2) Declarația vamala IM5 nr. I xxxxx/15.12.2006, este operațiune vamală în regim suspensiv economic de perfecționare activă sistemul cu suspendare, regim solicitat de petentă prin înscrierea în rubrica 37 a codului 5121. Primele două cifre reprezintă codul regimului vamal solicitat, iar următoarele două cifre reprezintă codul regimului vamal precedent. 51 reprezentând - plasare sub regimul de perfecționare activă (sistemul cu suspendare) - PAS

Declarația vamală de export temporar în regim de perfecționare pasivă EX2 nr. I xxxxx/22.11.2006 este potrivit art. 143 alin. 1 din Legea 86/2006 privind Codul vamal al României, operațiune temporară solicitată în scopul perfecționării complementare efectuată în afara teritoriului vamal al României, a mărfurilor aflate în regim de

perfecționare activă plasate sub acesta cu declarațiile vamale EU5 nr. I xxxx, xxxxx/2006. În cadrul regimului de perfecționare activă, mărfurile pot fi exportate temporar în vederea unei perfecționări complementare efectuate în afara teritoriului vamal al României conform art. 143 alin. 1 din Legea nr. 86/2006.

Mărfurile (materii prime pentru încălțăminte - părți fețe încălțăminte, panglici din fibre sintetice, articole plastic, colorant neocolor, închizători, ață de cusut, adeziv poligrip) din declarațiile vamale de perfecționare activă sistemul cu suspendare EU5 nr. I xxxx, xxxxx/2006, regim 5171, care au fost exportate temporar în xxxxx în baza autorizației RO/DRVARI068 și a art. 143 alin. 1 din Legea 86/2006 în regim suspensiv de perfecționare pasivă cu declarația vamală EX2 nr. I xxxxx/22.11.2006, regim 2151 în scopul perfecționării complementare în afara teritoriului vamal al României. După prelucrarea complementară mărfurile au fost reintroduse în România în termenul de 3 luni acordat de autoritatea vamală sub formă de produs compensator – fețe încălțăminte, și au fost plasate la solicitarea titularului operațiunii sub regim vamal suspensiv de perfecționare activă sistemul cu suspendare cu declarația vamală IM5 nr. 1xxxxx/15.12.2006, aceste mărfuri urmând a fi reexportate până la data de 06.11.2007 partenerului extern xxxxxx sub formă de produs finit, conform contractului încheiat cu acesta. La reîntroducerea în România, produsele compensatoare, fețe de încălțăminte, nu au fost puse în liberă circulație, nu a luat naștere o datorie vamală conform art. 143 alin. 2, nefiindu-le aplicabil art. 171 din Legea nr. 86/2006, care reglementează nivelul drepturilor de import datorate prevăzute de art. 165 din Legea nr. 86/2006.

Produsele compensatoare, fețe încălțăminte, obținute în xxxxxx din mărfurile (materiile prime) exportate temporar cu declarația vamală EX2 nr. I xxxxx/22.11.2006, regim 2151, la reintroducerea în România au fost plasate în regim suspensiv de perfecționare activă sistemul cu suspendare cu declarația vamală IM5 nr. I xxxxx/15.15.2006, regim 5121, care este, potrivit art. 107 din Legea nr. 86/2006, regim vamal suspensiv economic. Aceasta este o declarație vamală temporară de perfecționare activă depusă și acceptată în baza Autorizației de perfecționare activă nr. xxxx/20.08.2001. Produsele compensatoare rezultate din prelucrarea mărfurilor plasate sub acest regim cu declarația vamală în cauză, sau mărfurile în aceeași stare au primit, conform cu pct. 9 Termenul de reexport, din Autorizația de perfecționare activă nr. 439/20.08.2001

completată cu adresele DRV xxxx nr. xxxx/05.03.2002, xxxx/23.08.2005, ca termen limită de plasare sub o nouă destinație vamală admisă, data de 06.11.2007, potrivit art. 138 alin. 1 din Legea 86/2006 privind Codul vamal al României.

Regimul vamal suspensiv economic se încheie atunci când mărfurile primesc o nouă destinație vamală acceptată așa cum prevede art. 111 alin. 1 din Legea 86/2006, coroborat cu art. 89 alin. 1 din Regulamentul CEE nr. 2913/92.

Deoarece pentru mărfurile plasate sub regimul vamal suspensiv economic cu declarația vamală IM5 nr. I xxxxx/15.12.2006, nu a fost solicitat de către titularul operațiunii, plasarea sub un alt regim vamal pentru a primi o nouă destinație vamală admisă, s-a procedat conform art. 111 alin. 2 din Legea 86/2006, coroborat cu art. 89 alin. 2 din Regulamentul CEE 2913/92 prin încheierea Procesului-verbal de control nr. xxxx/24.12.2008 și emiterea titlului de creanță Decizia de regularizare a situației nr. xx/09.01.2009.

S.C. xxxxxxxxxxxx SRL, nu a depus la dosarul contestației documente din care să rezulte că mărfurile plasate în regim suspensiv economic de perfecționare activă sistem cu suspendare, au primit o noua destinație vamală admisă.

Organele vamale mai precizează că dobânzile compensatorii au fost calculate în baza prevederilor de la ANEXA V cap. 4 pct. 15 a doua liniuță din Legea 157/2005, privind Tratatul de aderare a României la Uniunea Europeană, coroborat cu art. 519 din Regulamentul CEE 2454/1993.

III. Avand în vedere actele și documentele depuse în susținerea cauzei, motivele invocate de petenta și prevederile actelor normative în vigoare se retine ca Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului xxxx este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxx au stabilit încrîncina **S.C. xxxxxxxxxxxx S.R.L.** drepturi vamale de import, majorări de întârziere și dobânzi compensatorii aferente în suma totală de **xxxxx lei.**

În fapt, 1) cu DVOT nr. 8xxxx/06.09.2006, nr. xxxxx/13.09.2006 și nr. xxxx/18.09.2006 (regim 5171), petenta a importat în regim de perfecționare activă, din xxxxxx (xxxxxx), materii prime pentru confecționat încălțăminte, care au fost supuse operațiunilor de croit.

Cu declarația vamală de export temporar în regim de perfecționare pasivă EX2 nr. I xxx/12.10.2006 (regim 2151) mărfurile (părți fețe încălțăminte, panglici din fibre sintetice, articole plastic, colorant neocolor), au fost exportate în xxxxxx în regim de perfecționare pasiva, în scopul perlucrării complementare.

După prelucrarea complementară, mărfurile au fost reintroduse în România, sub formă de produse compensatoare, și au fost plasate sub regim vamal suspensiv de perfecționare activă, sistemul cu suspendare, cu declarația vamală IM5 nr. I xxxxxx/29.11.2006 (regim 5121), aceste mărfuri (xxxx perechi fețe încălțăminte), urmând să primească o nouă destinație vamală admisă, până la data de 06.11.2007.

Deoarece pentru mărfurile din declarația vamală IM5 nr. I xxxxxx/29.11.2006, nu s-a solicitat până la data de 06.11.2007, plasarea sub un alt regim vamal pentru a primi o nouă destinație vamală admisă, s-a procedat la întocmirea Procesului-verbal de control nr. xxxx/24.12.2008 și emiterea titlului de creanță - Decizia de regularizare a situației nr. xxx/09.01.2009, în care s-au calculat înrcina titularului, drepturi vamale, dobanzi compensatorii și majorari de întârziere, în suma totală de xxxx lei.

2) cu DVOT nr. xxxx/16.11.2006 și nr. xxxx/08.11.2006 (regim 5171), petenta a importat în regim de perfecționare activă, din xxxxxx (xxxxxx), materii prime pentru confecționat încălțăminte, care au fost supuse operațiunilor de croit. Cu declarația vamală de export temporar în regim de perfecționare pasivă EX2 nr. I xxxxxx/22.11.2006 (regim 2151) mărfurile (părți fețe încălțăminte, panglici din fibre sintetice, articole plastic, colorant neocolor), au fost exportate în xxxxxx în regim de perfecționare pasivă, în scopul prelucrării complementare.

După prelucrarea complementară mărfurile au fost reintroduse în România, sub formă de produse compensatoare, și au fost plasate sub regim vamal suspensiv de perfecționare activă, sistemul cu suspendare, cu declarația vamală IM5 nr. I xxxxxx/15.12.2006 (regim 5121), aceste mărfuri (xxxxxx perechi fețe încălțăminte), urmând să primească o nouă destinație vamală admisă, până la data de 06.11.2007.

Deoarece pentru mărfurile din declarația vamală IM5 nr. I xxxxxx/15.12.2006, nu s-a solicitat până la data de 06.11.2007, plasarea sub un alt regim vamal pentru a primi o nouă destinație

vamală admisă, s-a procedat la întocmirea Procesului-verbal de control nr. xxxx/24.12.2008 și emiterea titlului de creanță - Decizia de regularizare a situației nr. xxx/09.01.2009, în care s-au calculat în sarcina titularului, drepturi vamale, dobânzi compensatorii și majorări de întârziere, în suma totală de xxxx lei.

Deciziile de regularizare a situației au fost contestate de S.C. xxxxxxxxxxxxxx S.R.L.

În temeiul prevederilor art. 7 și art. 49, art. 213 din Codul de procedură fiscală, republicat, coroborat cu Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului xxxxxxxxxxxxxx, a solicitat reprezentantului legal al petentei, Cabinetele de avocat asociate – xxxxxx: „ca în termen de 5 zile de la data primirii prezentei vă prezentați la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului xxxx - Biroul Soluționare Contestații, cam. 27, cu documente care probeze susținerile din contestație că, operațiunile vamale inițiate cu declarațiile vamale IM5 nr. I xxxxxx/29.11.2006 și IM5 nr. I xxxxxx/15.12.2006 nu sunt operațiuni vamale în regim suspensiv economic de perfecționare activă sistemul cu suspendare, în condițiile în care așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei, în declarațiile vamale IM5 nr. I xxxxxx/29.11.2006 și IM5 nr. I xxxxxx/15.12.2006, S.C. xxxxxxxxxxxxxx S.R.L. în calitate de titular a solicitat regimul 5121 prin înscrierea acestuia în rubrica 37 a declarațiilor vamale, completate conform Ordinului nr. 6.312 din 12 iunie 2006 pentru aprobarea Normelor tehnice de completare, utilizare și tipărire a declarației sumare, declarației vamale în detaliu și exemplarelor de control T5R, (...)

Învederăm că declarațiile vamale de export temporar în regim de perfecționare pasivă EX2 nr. I xxx/12.10.2006 și EX2 nr. I xxxxxx/22.11.2006 la care faceți referire în motivarea contestației formulate, sunt potrivit art. 143 alin. 1 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, operațiuni temporare solicitate în scopul perfecționării complementare efectuate în afara teritoriului vamal al României, al mărfurilor aflate în regim de perfecționare activă plasate sub acesta de petentă cu declarațiile vamale EU5 nr. I xxx, xxxxx, xxxxx/2006, respectiv EU5 nr. I xxx,xxxx/2006.

Pe cale de consecință vă solicităm ca în cadrul aceluiași termen să completați dosarul cauzei cu documente, în sensul mijloacelor de probă reglementate de Codul de procedură fiscală, care să facă

dovada că mărfurile plasate în regim suspensiv economic de perfecționare activa, sistemul cu suspendare, cu declarațiile vamale IM5 nr. I xxxxxx/29.11.2006 și IM5 nr. 1 xxxxx/15.12.2006 au primit o nouă destinație vamală admisă, în condițiile legii.

În cazul neprezentării în termen a dvs. în scopul completării dosarului cauzei cu precizările solicitate, contestația formulată de dvs. pentru S.C. xxxxxxxxxxxx S.R.L. împotriva deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xx/09.01.2009 și nr. xx/09.01.2009, urmează a fi respinsă, în temeiul dispozițiilor art. 217 din Codul de procedură fiscală, republicată.”

Reprezentantul legal al petentei, Cabinetele de avocat asociate – xxxx, a completat dosarul cauzei cu adresa Fn din 02.03.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului xxxx sub nr. xxxxx/02.03.2009, în care a precizat: „cele doua declaratii de import care fac obiectul cauzei lichidează declarațiile vamale de export temporar în regim de perfecționare pasivă. Nu înțelegem de unde ați dedus dumneavoastră că acest import din xxxxxx reprezintă un import în regim de perfecționare activă care trebuia încheiat în data de 6.11.2007. Regimul de perfecționare pasivă se încheie cu declarații vamale de import, iar regimul de perfecționare activă se încheie cu declarații vamale de export.” A citat art. 165, alin. 1) din Legea nr. 86/2006 și bazat pe acesta a concluzionat că „produsele rezultate din operațiunile de perfecționare pasivă ce fac obiectul cauzei au fost puse în liberă circulație la import cu exonerarea totală de drepturi de import. Față de motivele de mai sus, solicitarea dumneavoastră de a completa dosarul cauzei cu documente care dovedească că mărfurile plasate în regim suspensiv economic de perfecționare activă, sistemul cu suspendare, cu declarațiile vamale nr. I xxxxxx/29.11.2006 și nr. xxxxx/15.01.2006 au primit o destinație vamală admisă în condițiile legii, nu se justifică deoarece respectivele declarații vamale:

- pun în liberă circulație produsele compensatoare rezultate din perfecționarea pasivă prin efectul legii;
- regimul economic acordat era de perfecționare pasivă și nu activa, cum eronat susțineți dumneavoastră;
- regimul vamal de perfecționare pasivă nu avea termen de încheiere a operațiunii în data de 6.11.2007.”

Ulterior adresei Fn din 02.03.2009, transmisă de reprezentantul legal al petentei, Cabinetele de avocat asociate – xxxxx, respectiv în

data de 09.03.2009, administratorul S.C. xxxxxxxxxxxx S.R.L., s-a prezentat la sediul D.G.F.P. xxxx și a solicitat să fie ascultat.

În temeiul prevederilor art. 9 din Codul de procedură fiscală administratorul S.C. xxxxxxxxxxxx S.R.L. a fost ascultat. Cu aceeași ocazie, dosarul cauzei a fost completat cu documente anexate la Adresa nr. xxxx/09.05.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului xxxx sub nr. xxxx/09.03.2009.

În considerarea afirmațiilor făcute de administratorul S.C. xxxxxxxxxxxx S.R.L. și a documentelor prezentate, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului xxxx cu Adresa nr xxxx/25.03.2009 a solicitat Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxxxxxxxxxx, să se pronunțe asupra acestora.

Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxxxxxxxxxx, a răspuns la solicitare, prin adresa nr xx/07.04.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului xxxx sub nr. xxx/09.04.2009, motivând cu argumente legale că regimul vamal economic sub care au fost plasate mărfurile cu declarațiile vamale IM5 nr. xxxxxx/29.11.2006 și IM 5 nr. xxxxx/15.12.2006 nu a fost încheiat în termenul acordat de Autoritatea vamală, nefăcându-se dovada plasării mărfurilor în regim de antrepozit de către petentă.

În drept, sunt incidente următoarele reglementări:

ORDONANȚĂ nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

“ART. 9

Dreptul de a fi ascultat

(1) Înaintea luării deciziei organul fiscal este obligat să asigure contribuabilului posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere cu privire la faptele și împrejurările relevante în luarea deciziei.”

Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României

“ART. 4

În sensul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

[...]

21. declarație vamală - actul cu caracter public, prin care o persoană manifestă, în formele și modalitățile prevăzute în

reglementările vamale, voința de a plasa mărfurile sub un anumit regim vamal;

[...]

ART. 82

(1) Mărfurile destinate plasării sub un regim vamal trebuie să facă obiectul unei declarații pentru acel regim vamal.

(2) Mărfurile românești declarate pentru regimul de export, perfecționare pasivă, tranzit sau antrepozitare vamală sunt supuse supravegherii vamale din momentul acceptării declarației vamale până la momentul în care acestea părăsesc teritoriul vamal al României ori sunt distruse sau declarația vamală este invalidată.

ART. 107

(1) Sintagma regim suspensiv se utilizează, în cazul mărfurilor străine, pentru următoarele regimuri:

- a) tranzit;
- b) antrepozitare vamală;
- c) perfecționare activă sub forma unui sistem cu suspendare;
- d) transformare sub control vamal;
- e) admitere temporară.

(2) Sintagma regim vamal economic se utilizează pentru următoarele regimuri:

- a) antrepozitare vamală;
- b) perfecționare activă;
- c) transformare sub control vamal;
- d) admitere temporară;
- e) perfecționare pasivă.

[...]

ART. 111

(1) Regimul suspensiv economic se încheie când mărfurile plasate în acest regim, 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. 134

(1) Regimul de perfecționare activă permite ca următoarele mărfuri să fie utilizate pe teritoriul vamal al României într-una sau mai multe operațiuni de perfecționare:

a) mărfurile străine destinate reexportului în afara teritoriului vamal al României sub forma produselor compensatoare, fără ca aceste mărfuri să fie supuse drepturilor de import sau măsurilor de politică comercială;

b) mărfurile puse în liberă circulație, cu rambursarea sau remiterea drepturilor de import aferente unor asemenea mărfuri, dacă sunt exportate în afara teritoriului vamal al României sub formă de produse compensatoare.

(2) Prin sistem cu suspendare se înțelege regimul de perfecționare activă prevăzut la alin. (1) lit. a).

(3) Prin sistem cu rambursare se înțelege regimul de perfecționare activă prevăzut la alin. (1) lit. b).

(4) Prin operațiuni de perfecționare se înțelege:

a) prelucrarea mărfurilor, inclusiv montajul, asamblarea și adaptarea lor la alte mărfuri;

b) transformarea mărfurilor;

c) repararea mărfurilor, inclusiv restaurarea lor;

[...].

(5) Prin produse compensatoare se înțelege toate produsele care rezultă din operațiuni de perfecționare.

[...]

ART. 138

(1) Autoritatea vamală stabilește termenul în care produsele compensatoare trebuie să fie exportate reexportate ori să li se atribuie o altă destinație vamală. Acest termen trebuie să țină seama de durata necesară pentru efectuarea operațiunilor de perfecționare și de livrare a produselor compensatoare.

(2) Termenul prevăzut la alin. (1) se calculează de la data la care mărfurile străine sunt plasate sub regimul de perfecționare activă. Autoritatea vamală poate acorda prelungirea termenului în urma unei cereri justificate depuse de titularul autorizației. Din rațiuni de simplificare se poate decide ca un termen care începe în cursul unei luni calendaristice sau al unui trimestru să se încheie în ultima zi a unei luni calendaristice ulterioare, respectiv a unui trimestru ulterior.

[...]

ART. 141

(1) În cazul nașterii unei datorii vamale, cuantumul acesteia se determină pe baza elementelor de taxare corespunzătoare mărfurilor de import în momentul acceptării declarației de plasare a acestor mărfuri sub regim de perfecționare activă.

(2) Dacă în momentul menționat la alin. (1) mărfurile de import îndeplinesc condițiile pentru a beneficia de tratamentul tarifar preferențial în cadrul contingentelor sau al plafoanelor tarifare, acestea pot beneficia de tratamentul tarifar preferențial prevăzut pentru mărfuri identice în momentul acceptării declarației vamale de punere în liberă circulație.

[...]

ART. 143

(1) Produsele compensatoare ori mărfurile aflate în aceeași stare pot face obiectul unui export temporar, total sau parțial, în scopul perfecționării complementare efectuate în afara teritoriului vamal al României, cu condiția obținerii unei autorizații și cu respectarea prevederilor privind regimul de perfecționare pasivă.

(2) Când ia naștere o datorie vamală privind produsele reimportate, autoritatea vamală încasează:

a) drepturile de import pentru produsele compensatoareu mărfurile aflate în aceeași stare menționate la alin. (1), calculate în conformitate cu prevederile art. 141 și 142;

b) drepturile de import pentru produsele reimportate după perfecționare în afara teritoriului vamal al României, al căror quantum se calculează în conformitate cu dispozițiile privind regimul de perfecționare pasivă în aceleași condiții care s-ar aplica dacă produsele exportate sub acest din urmă regim ar fi fost puse în liberă circulație înainte ca acest export să aibă loc.

[...]

ART. 165

(1) Regimul de perfecționare pasivă permite ca mărfurile românești să fie exportate temporar de pe teritoriul vamal al României pentru a fi supuse unor operațiuni de perfecționare, iar produsele rezultate din aceste operațiuni să fie puse în liberă circulație cu exonerare totală sau parțială de drepturi de import.

[...]

ART. 204

(1) Prin regulamentul vamal se stabilesc datele care trebuie să fie cuprinse în declarația vamală și sub ce formă, pentru a se proceda la analiza riscurilor și a aplica corect controlul vamal, avându-se în vedere scopuri de securitate și utilizând, după caz, norme internaționale și practici comerciale.”

ORDIN nr. 6.312 din 12 iunie 2006 pentru aprobarea Normelor tehnice de completare, utilizare și tipărire a declarației sumare, declarației vamale în detaliu și exemplarelor de control T5R

“RUBRICA 37 “REGIM”

A. Prima caseta - se înscrie un cod format din patru cifre; primele doua cifre reprezintă codul regimul vamal solicitat, iar următoarele doua cifre reprezintă codul regimului vamal precedent.

Lista codurilor aferente regimurilor vamale este redata mai jos, astfel:

21 - Export temporar în cadrul regimului de perfecționare pasiva

Explicație: regimul de perfecționare pasivă conform art. 165-180 din Codul vamal al României.

[...]

51 - Plasare sub regimul de perfecționare activă (sistemul cu suspendare) - PAS

Explicație: Perfecționarea activă (sistemul cu suspendare) conform art. 134 alin. (1) lit. a) din Codul vamal al României.

[...]

71 - Plasare sub regimul de antrepozitare vamală

Explicație: Plasarea mărfurilor sub regimul de antrepozitare vamală. Aceasta nu exclude în nici un fel plasarea simultană a mărfurilor într-un antrepozit fiscal.”

Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2913/1992 privind crearea Codului Vamal Comunitar

“Articolul 4

În sensul prezentului cod, se aplică următoarele definiții: (.....)

(15) „Destinația vamală a mărfurilor” reprezintă: (a) plasarea mărfurilor sub un regim vamal; (b) introducerea lor într-o zonă liberă sau într-un antrepozit liber; (c) reexportarea lor de pe teritoriul vamal al Comunității; (d) distrugerea lor; (e) abandonarea lor în favoarea bugetului statului; (16) „Regim vamal” reprezintă: (a) punerea în liberă circulație; (b) tranzitul; (c) antrepozitul vamal; (d) perfecționarea activă; (e) transformarea sub control vamal; (f) admiterea temporară; (g) perfecționarea pasivă; (h) exportul. (17) „Declarație vamală” reprezintă documentul în care o persoană indică în forma și modalitatea prevăzută, dorința de a plasa mărfurile sub un anumit

regim vamal. (....) (21) „Titularul regimului” reprezintă persoana pe seama căreia s-a făcut declarația vamală sau persoana căreia i-au fost transferate drepturile și obligațiile persoanei menționate anterior în cea ce privește regimului vamal. (22) „Titularul autorizației” reprezintă persoana căreia i s-a acordat o autorizație. (23) „Dispoziții în vigoare” reprezintă dispozițiile comunitare sau dispozițiile naționale.“

Articolul 59

1. Toate mărfurile destinate plasării sub un regim vamal fac obiectul unei declarații pentru regimul vamal respectiv.

2. Mărfurile comunitare declarate pentru un regim de export de perfecționare pasivă, de tranzit sau de antrepozit vamal sunt supuse supravegherii vamale din momentul acceptării declarației vamale până în momentul în care ele părăsesc teritoriul vamal al Comunității, sunt distruse sau declarația vamală este invalidată.

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”.

Din starea de fapt așa cum aceasta rezultă din documentele depuse la dosar, organul de soluționare a reținut că, materiile prime importate din xxxxxx, au fost supuse prelucrării (croit) în România, după care au fost exportate în xxxxxx pentru perlucrării complementare. O parte din produsele rezultate (xxxx perechi fete încălțăminte) au fost reintroduse în România, (cu declarațiile vamale nr. xxxxxx/29.11.2006 și nr. xxxxxx/15.12.2006).

În conformitate cu prevederile art 107 din Legea nr. 86/2006 materiile prime, intrate din xxxxxx, se aflau în regim suspensiv economic până la îndeplinirea cerințelor art. 111, alin (1) din aceeași lege, în sensul acordării unei destinații vamale admisă de legislația vamală. Deoarece pentru aceste mărfuri S.C. xxxxxxxxxxxxxx S.R.L. nu a prezentat declarații vamale din care să rezulte destinația acordată, organele vamale erau în drept să facă aplicațiunea dispozițiilor art. 111 alin (2) din Legea nr. 86/2006.

Pentru aceste motive contestația urmează a fi respinsă.

Pentru a pronunța această soluție organul de soluționare a avut în vedere și demersurile făcute de organele vamale pentru clarificarea destinației pe care au primit-o mărfurile (descrise la punctul 2.1.1.din deciziile nr. 8 și nr. 9, atacate).

Afirmațiile petentei referitoare la termenul limită și regimul vamal de perfecționare pasivă sub care mărfurile au fost plasate, după reintrarea lor pe teritoriul vamal românesc, nu au putut fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece ele nu sunt conforme cu următoarele înscrisuri din declarațiile vamale nr. xxxxxx/29.11.2006 și nr. xxxxx/15.12.2006 astfel:

- în rubrica 9, petenta a precizat că operațiunile s-au desfășurat conform Autorizației de perfecționare activă nr. xxxx/20.08.2001;
- în rubrica 37 regim a înscris codul 5121, corespunzător regimului de perfecționare activă (sistemul cu suspendare) – PAS;
- în rubrica CONTROLUL LA BIROUL DE PLECARE/DESTINATIE, termen: 6.11.2007.

Susținerea că în cauză sunt incidente prevederile art. 165 din Codul vamal și concluzia că „produsele rezultate din operațiunile de perfecționare pasivă ce fac obiectul cauzei au fost puse în liberă circulație la import cu exonerarea totală de drepturi de import” este neintemeiată în fapt deoarece declarațiile vamale nr. xxxxxx/29.11.2006 și nr. xxxxx/15.12.2006 sunt declarații vamale temporare de perfecționare activă depuse și acceptate în baza Autorizației de perfecționare activă nr. xxxx/20.08.2001.

În etapa de soluționare, din corelarea explicațiilor verbale cu informațiile conținute în documentele depuse de administratorul societății, (anexate la Adresa nr. xxx/09.05.2009), s-au reținut următoarele detalii:

- cele xxxx perechi fețe încălțăminte (cod 64061090), au intrat pe teritoriul vamal românesc în intervalul 29.11 – 15.12.2006;
- în data de 21.12.2006, S.C. xxxxxxxxxxxxxx S.R.L. a întocmit Avizul de expediție nr. xxxx și Factura nr. 1, pentru xxxx perechi șoșoni alpini, aceiași poziție tarifară, (valoare totală xxxx euro), care conform Declarației vamale nr. xxxxx/22.12.2006, au intrat în antrepozitul vamal, al cărui titular este S.C. xxxxx S.R.L.;
- în data de 18.01.2007, S.C. xxxxxxxxxxxxxx S.R.L. a întocmit Avizul de expediție nr. LC xxxx și Factura nr. xxx, pentru xxxx perechi șoșoni alpini, aceiași poziție tarifară, (valoare totală xxxx euro);
- facturile nr. xxx/21.12.2006 și nr. xxx/18.01.2007 au fost

încasate S.C. xxxxxxxxxxxxxx S.R.L. cu documentul nr. xxxx/07.03.2007, conform înregistrărilor din documentele depuse la dosar;

Analiza acestor documente a condus la concluzia că nu sunt în măsură să probeze fără echivoc că produsele înscrise în declarațiile vamale nr. xxxxxx/29.11.2006 și nr. xxxxxx/15.12.2006 sunt aceleași cu cele înscrise în Avizul de expediție nr. xxxx/21.12.2006 și Factura nr. xxx/21.12.2006, respectiv în Avizul de expediție nr. LC xxx/18.01.2007 și Factura nr. xxx/ 18.01.2007. Aceste documente nu fac obiectul unei declarații vamale, în sensul art. 4, pct. 21 din Legea nr. 86/2006 coroborat cu art. 82, alin (1) din Legea nr. 86/2006 (pentru perioada anterioară aderării) și art. 4, pct. 17 coroborat cu art. 59, pct. 1 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 (după aderare) și nu justifică încheierea celor două operațiuni de perfecționare activă.

Invederăm că art. 111 din Legea 6/2006 privind Codul vamal al României, prevede la alin. 1 că, *“(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.”*, iar la alin. 2 *“ Autoritatea vamală ia toate măsurile necesare pentru a reglementa situația mărfurilor pentru care regimul vamal nu s-a încheiat în condițiile prevăzute.”*

SC xxxxxxxxxxxxxx SRL, prin documentele depuse la dosarul cauzei nu a făcut dovada că mărfurile plasate în regim de perfecționare activă, care este un regim suspensiv economic, au primit o nouă destinație vamală admisă, în cazul de față petenta pretinzând că au fost antrepozitate xxxx perechi șoșoni alpini cu declarația vamală EU7 nr. I xxxxxx/22.12.2006, respectiv xxx perechi șoșoni alpini cu AVIZUL DE ÎNSOȚIRE A MĂRFII Nr. LC xxx/2007 din data de 18.01.2007 pentru care a fost emisă Factura Nr. xxx din 18.01.2007. Declarația vamală de plasare în regim de antrepozit EU7 nr. I xxxxxx/22.12.2006 lichidează parțial declarația vamală de perfecționare activă EU5 nr. I xxxxxx/06.12.2006, așa cum este specificat în lista anexă a declarației de antrepozit. Nu se face nici o referire la declarațiile vamale supuse controlului, respectiv IM5 nr. I xxxxxx/ 29.11.2006, respectiv IM5 nr. I xxxxxx/ 15.12.2006.

Art. 59 alin. 1 din Regulamentul CEE 2913/1992 prevede ca *„Toate mărfurile destinate plasării sub un regim vamal fac obiectul unei declarații pentru regimul vamal respectiv”* (și antrepozitul este un

regim vamal) în cazul de față petenta pretinzând ca au fost antrepozitate xxxx perechi șoșoni, cu avizul de însoțire a mărfii nr. LC xxx/2007 din data de 18.01.2007 pentru care a fost emisă Factura nr. xxx din 18.01.2007, fără a se depune declarația vamală ceea ce contravine prevederilor legale. Art. 59 alin. 2 din Regulamentul CEE 2913/1992 prevede că „*Mărfurile comunitare declarate pentru un regim de export de perfecționare pasivă, de tranzit sau de antrepozit vamal sunt supuse supravegherii vamale din momentul acceptării declarației vamale până în momentul în care părăsesc teritoriul vamal al Comunității, sunt distruse sau declarația vamală este invalidată*”.

În speța nu există o declarație vamală de antrepozit pentru mărfurile care fac obiectul litigiului. Mărfurile rezultate din materiile prime plasate în regim de perfecționare pasivă care la reintroducerea în România sub formă de produse compensatoare nu au fost puse în liberă circulație, ele au fost introduse într-un nou regim suspensiv respectiv de perfecționare activă, în speța supusă litigiului, care este supus supravegherii vamale până la încheierea conform legislației.

Referitor la norma legală și/sau procedura de lucru care instituie în sarcina autorității vamale obligația de a pretinde, ulterior datei aderării României la Uniunea Europeană, ca mărfurile comunitare declarate pentru un regim de perfecționare activă, care nu părăsesc teritoriul vamal al comunității, în cauza dedusă judecății fiind plasate în regim de antrepozit vamal, sa facă obiectul unei declarații vamale, s-au reținut următoarele:

SC xxxxxxxxxxxx SRL nu a făcut dovada cu mijloacele de probă reglementate de Codul de procedură fiscală a plasării mărfurilor în regim de antrepozit.

Conform cu ANEXA V cap. 4 pct. 13 din Legea 157/2005 privind aderarea României la UE, „*Depozitul temporar și regimurile vamale menționate la art. 4 alineatul (16) literele (b)-(h) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 care au început înainte de aderare încetează sau se încheie în condițiile legislației comunitare. În cazul în care încetarea sau încheierea dă naștere unei datorii vamale, suma drepturilor de import care trebuie plătite este cea în vigoare la data la care a luat naștere datoria vamală în conformitate cu Tariful Vamal Comun și suma plătită este considerată resursă proprie a Comunității.*”

Perfecționarea activă este conform art. 4 alineatul 16 lit. d din Regulamentul CEE 2913/92 unul din regimurile vamale de mai

sus pentru care Legea 157/2005 dispune modalitatea de încheiere în cazul în care declarația de plasare sub regim a fost acceptată înainte de data aderării. De asemenea TAXUD 1661/2006 RO (Extinderea UE în 2007, Măsuri tranzitorii în domeniul vamal ale Actului de Aderare), emis la Bruxelles în 9 noiembrie 2006, de COMISIA EUROPEANA, Direcția Generală de Taxare și Uniune Vamală, Politică Vamală și proceduri Vamale, în cap. IV pct. 1 - încheierea sau terminarea regimurilor vamale care au început înainte de aderare — prevede: „Depozitarea temporară, tranzitul, antrepozitul vamal, perfecționarea activă, începute și neterminate înainte de aderare trebuie încheiate conform legislației Comunitare indiferent dacă aceste regimuri au fost stabilite cu privire la o țară terță sau între un Stat Membru vechi sau nou sau între două State Membre noi”. în speța declarațiile vamale IM5 nr. I xxxxxx/29.11.2006, IM5 nr. I xxxxx/15.12.2006 de plasare înainte de aderare a mărfurilor „fete încălțăminte”, mărfuri neoriginare (așa cum se va demonstra mai jos), sub regimul de perfecționare activă, trebuie încheiate printr-un regim vamal așa cum prevede art. 118 alin. 1 din Regulamentul CEE 2913/92, „Autoritățile vamale specifică perioada în care produsele compensatoare trebuie să fi fost exportate sau reexportate sau să li se fi atribuit o altă destinație vamală”.

În conformitate cu prevederile de la cap. IV pct. 1 lit. b din TAXUD 1661/2006 RO, „ în conformitate cu art. 23 și 24 din Tratatul CE nici o datorie vamală nu se naște pentru mărfurile care au dobândit statutul Comunitar în virtutea aderării. Acest lucru privește atât mărfurile originare din Statele Membre vechi sau noi cât și mărfurile importate din țări terțe care au fost puse în liberă circulație în Statele Membre vechi sau noi înainte de aderare.

În cauza dedusă judecării mărfurile neoriginare „fete încălțăminte” au fost plasate înainte de aderare în regim vamal suspensiv de perfecționare activă cu declarațiile vamale IM5 nr. I xxxxxx/29.11.2006, IM5 nr. I xxxxx/15.12.2006, regim care nu a fost încheiat. Pentru a dobândi statut comunitar aceste mărfuri trebuiau să fie puse în liberă circulație, respectiv să fie achitate drepturile vamale. SC xxxxxxxxxxxx SRL nu a probat că aceste mărfuri au fost puse în liberă circulație pentru a dobândi statut comunitar și pentru a se încheia regimul vamal suspensiv de perfecționare activă.

Mărfurile plasate în regim de perfecționare activa cu declarațiile vamale IM5 nr. I xxxxxx/29.11.2006 și IM5 nr. I xxxxx/15.12.2006, nu au fost antrepozitate, nu au fost prezentate declarații vamale de plasare sub regim vamal de antrepozit, regimul vamal suspensiv economic de perfecționare activă nu a fost încheiat, așa cum s-a demonstrat mai sus.

Mărfurile „fețe încălțăminte” plasate în regim de perfecționare activă cu declarațiile vamale IM5 nr. I xxxxxx/29.11.2006 și IM5 nr. I xxxxx/15.12.2006, nu sunt mărfuri originare și nici comunitare. Ele sunt obținute din mărfuri originare din comunitate prelucrate în regim de perfecționare pasiva în afara teritoriului vamal al comunității sau al României respectiv în xxxxxx. Conform art. 12 alin. 2 din Protocolul 4 România - UE parte a Acordului European din 01.02.1993 ratificat cu Legea 20/06.04.1993, *„Atunci când mărfurile originare exportate din Comunitate sau din România într-o altă țară sunt returnate, acestea trebuie să fie considerate. ... ca fiind neoriginare, dacă nu se demonstrează autorităților vamale că, mărfurile returnate sunt aceleași cu cele exportate și ele nu au suferit nici o operațiune peste cea necesară păstrării lor în aceeași stare în timp ce s-au aflat în acea țară sau când au fost exportate”*.

În speță materiile prime au fost exportate în xxxxxx în regim de perfecționare pasivă pentru a fi transformate în fețe încălțăminte. Materiile prime nu au fost returnate în ROMÂNIA în aceeași stare în care au fost exportate, ele au fost transformate în fețe încălțăminte. În speță mărfurile **„fețe încălțăminte” sunt neoriginare**. Astfel că în rubrica 34 - Cod țară origine - a declarațiilor vamale supuse judecății (IM5 nr. I xxxxxx/29.11.2006 și IM5 nr. I xxxxx/15.12.2006), este înscris codul UA, respectiv origine xxxxxx. În anul 2006 România nu avea încheiat cu xxxxxx acord de asociere privind libera circulație a mărfurilor respectiv aplicarea unor taxe vamale reduse sau zero mărfurilor - provenite din aceasta țară. De asemenea mărfurile **„fete încălțăminte” sunt mărfuri necomunitare**. Mărfurile neoriginare dobândesc statut comunitar prin punere în libera circulație respectiv plata datoriei vamale care ia naștere după caz. Fețele de încălțăminte nu au fost puse în libera circulație în România în 2006 sau în Comunitate după 01.01.2007 pentru a primi statut comunitar. Mărfurile neoriginare dobândesc statut comunitar la punerea în libera circulație în comunitate, rezultând astfel că drepturile vamale se achită conform tarifului vamal de import. Pentru mărfurile în cauză

se datorează drepturi vamale conform tarifului vamal de import aprobat cu Legea 4/2006, conform art. 201 alin. 2 din Regulamentul CEE 2913/92 .

Regimul vamal suspensiv economic sub care au fost plasate mărfurile cu declarațiile vamale IM5 nr. I xxxxxx/29.11.2006 și IM5 nr. I xxxxx/15.12.2006 nefiind încheiat în termenul acordat de autoritatea vamală, de către titularul operațiunii SC xxxxxxxxxxxx SRL conform art. 89 alin. 1 din Regulamentul CEE 2913/92, respectiv art. 118 alin. 1 din Regulamentul CEE 2913/92 arătat mai sus, a luat naștere datoria vamală conform art. 204 alin. 1 lit. b din Regulamentul CEE 2913/92. În această situație s-a procedat conform art. 89 alin. 2 din Regulamentul CEE 2913/92 .

Pe cale de consecință DECIZIILE nr. xx/09.01.2009 și nr. xx/09.01.2009, au fost emise în considerarea prevederilor din Anexa V capitolul 4 pct. 13, 15 și 19 din Tratatului de aderare a României la Uniunea Europeană adoptat cu Legea 157/2005, cu aplicare obligatorie conform art. 148 alin. 2) - Integrarea în Uniunea Europeană din Constituția României care prevede: „*Ca urmare a aderării, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare*”, cu respectarea art. 121 alin. 1 din Regulamentul CEE 2913/92 și conform art. 82 din Legea nr. 86/2006, „*Mărfurile destinate plasării sub un regim vamal trebuie să facă obiectul unei declarații pentru acel regim vamal*”, astfel că în condițiile în care petenta a plasat în regim vamal suspensiv economic de perfecționare activă, cu declarațiile vamale nr. I xxxxxx/2006 și nr. I xxxxx/2006, produse, anterior aderării României la Uniunea Europeană, aceasta avea obligația ca în momentul încheierii regimului suspensiv, chiar dacă aceasta a avut loc după aderarea României la U.E., să depună o declarație vamală în condițiile legii, în scopul dovedirii faptului că aceste produse plasate în regim vamal suspensiv anterior aderării, au primit o destinație vamală admisă.

În ceea ce privește AVIZUL DE ÎNSOȚIRE A MĂRFII Nr. LC xxx/2007 din data de 18.01.2007, acesta a fost prezentat la solicitarea Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxx cu adresa nr. xxx/11.11.2008. Copia acestuia așa cum a fost prezentat la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxxxxxxxxxx, fără a fi înscris pe el DVI

xxxxx/15.12.2006 a fost anexată de organele autorității vamale la dosarul cauzei.

Referitor la majorările de întârziere și dobânzile compensatorii aferente drepturilor vamale de import suplimentare, calculate în deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xx/09.01.2009 și nr. xx/09.01.2009 emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxxxxxxxxxx, se reține că stabilirea de majorări de întârziere și dobânzi compensatorii în sarcina contestatoarei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru debitul de natura drepturilor vamale, stabilite în sarcina petentei, contestația a fost respinsă și pentru debitul reprezentând majorări de întârziere și dobânzi compensatorii în suma de 20.016 lei reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept ***accessorium sequitur principalem***, contestația va fi respinsă.

B. Referitor la capătul de cerere prin care contestatarul s-a îndreptat împotriva proceselor verbale de control nr. xxxx/29.12.2008 și nr. xxxx/29.12.2008 încheiate de către Direcția Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxxxxxxxxxx, s-a reținut că sunt aplicabile următoarele reglementări:

In drept,

“CAP. II

Procedura de soluționare a cererilor în contenciosul administrativ

ART. 7

Procedura prealabilă

(1) Înainte de a se adresa instanței de contencios administrativ competente, persoana care se considera vătămată într-un drept alu sau într-un interes legitim, printr-un act administrativ unilateral, trebuie solicitate autorității publice emitente, în termen de 30 de zile de la data comunicării actului, revocarea, în tot sau în parte, a acestuia. Plângerea se poate adresa în egală măsură organului ierarhic superior, dacă acesta există.

(2) Prevederile alin. (1) sunt aplicabile și în ipoteza în care legea specială prevede o procedură administrativ-jurisdicțională, iar partea nu a optat pentru aceasta.

(3) Este îndreptăţită să introducă plângere prealabilă şi persoana vătămată într-un drept al său într-un interes legitim, printr-un act administrativ cu caracter individual, adresat altui subiect de drept, din momentul în care a luat cunoştinţa, pe orice cale, de existenţa acestuia, în limitele termenului de 6 luni prevăzut la alin. (7).

(4) Plângerea prealabilă, formulată potrivit prevederilor alin. (1), se soluţionează în termenul prevăzut la art. 2 alin. (1) lit. g).

[...]

(7) Plângerea prealabilă în cazul actelor administrative unilaterale se poate introduce, pentru motive temeinice, şi peste termenul prevăzut la alin. (1), dar nu mai tarziu de 6 luni de la data emiterii actului. Termenul de 6 luni este termen de prescripţie”

ORDIN nr. 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii şi controlului vamal ulterior

ANEXA NORME METODOLOGICE

“ART. 80

Impotriva procesului-verbal de control care cuprinde masuri ce nu se refera la o datorie vamala sau la diferenţe de alte impozite şi taxa datorate în cadrul operaţiunilor vamale, inclusiv accesorii, se poate formula plângere prealabilă în condiţiile art. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare.

ART. 81

*Plângerea prealabilă formulată împotriva procesului-verbal de control, în condiţiile prezentelor norme metodologice, este calea administrativa de atac, prin care se solicită autoritaţii publice emitente reexaminarea procesului-verbal de control, în sensul revocării acestuia” şi luând în considerare contestarea de către petentă a **proceselor verbale de control nr. xxxx/29.12.2008 şi nr. xxxx/29.12.2008** încheiate de către Direcţia Judeţeană pentru Accize şi Operaţiuni Vamale xxxx pentru acest capăt de cerere se declină competenţa de soluţionare Direcţiei Judeţene pentru Accize şi Operaţiuni Vamale xxxxxxxxxxxx, spre competenţa soluţionare în conformitate cu art. 209 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicat, coroborat cu art. 81 din Ordinul nr. 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii şi controlului vamal ulterior.*

Fața de cele prezentate, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului xxxx nu are competența soluționării contestației având ca obiect **procesele verbale de control nr. xxxx/29.12.2008 și nr. xxxx/29.12.2008** încheiate de către organele vamale din cadrul Direcției județene pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxxxxxxxxxx, contestația îndreptată împotriva proceselor verbale de control urmând a fi soluționată de către organele vamale emitente, respectiv Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxxxxxxxxxx, motiv pentru care, pentru acest capăt de cerere competența de soluționare urmează a fi declinată Direcției județene de Accize și Operațiuni Vamale xxxxxxxxxxxx.

Pentru considerentele mai sus arătate, în conformitate cu prevederile art. 4, art 82, art. 107, art. 111, art. 134, art. 138, art. 141, art. 142, art. 143, art. 165, art. 204 din [Legea nr. 86/2006](#) privind Codul vamal al României, punctele 21, 51, 71 din [Ordinul nr. 6.312 din 12 iunie 2006](#) pentru aprobarea Normelor tehnice de completare, utilizare și tipărire a declarației sumare, declarației vamale în detaliu și exemplarelor de control T5R, art. 4, art. 59, art. 89 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2913/1992 privind crearea Codului Vamal Comunitar, art. 7 din Legea nr. 554/2004 contenciosului administrativ, actualizată:, art. 80, art. 81 din Anexa la Ordinul nr. 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior pct. 12.6, pct. 12.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, prevederile art. 9, art. 206, art. 207, art. 213, 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată se

DECIDE

1. Respingerea contestației formulată de **S.C. xxxxxxxxxxxx S.R.L.** cu sediul în xxxxxxxxxxxx, str. xxxx, nr. xxx, jud. xxxxxxxxxxxx, împotriva deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xx/09.01.2009 și nr. xx/09.01.2009 emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxxxxxxxxxx, pentru suma totală

de xxxx lei reprezentând drepturi vamale de import, majorari de întârziere și dobanzi compensatorii, ca neîntemeiată.

2. Declinarea competenței de soluționare, pentru capătul de cerere prin care **S.C. xxxxxxxxxxxx S.R.L.** cu sediul în xxxxxxxxxxxx, str. xxxx, nr. xxxx, jud. xxxxxxxxxxxx, s-a îndreptat împotriva proceselor verbale de control nr. xxxx/29.12.2008 și nr. xxxx/29.12.2008, în favoarea Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale xxxxxxxxxxxx, spre competență soluționare

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul xxxxxxxxxxxx, în termen de 6 luni de la data comunicării.

Director Executiv,
xxxxxxxxxxxx