



ROMANIA - MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A
MUNICIPIULUI BUCURESTI

SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA nr. 356/22.10. 2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
Asociatia x,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti - Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Directia generala de solutionarea a contestatiilor din cadrul A.N.A.F. cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, asupra contestatiei formulata de Asociatia x, cu sediul in Bucuresti, x, sector x si sediul ales la SCA "x", str. xi, nr. x, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Biroul X sub nr. x, completata cu adresa inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr. x il constituie Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, emise in baza proceselor verbale nr. x, prin care s-a stabilit in sarcina asociatiei drepturi vamale in suma de x lei, precum si accesorii si dobanzi compensatorii aferente in suma de x lei.

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

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia inregistrata la Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale x- Biroul x sub x, completata cu adresa inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr. x, **Asociatia X** in calitate de asociatie garanta contesta Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, emise in baza proceselor verbale nr. x pentru urmatoarele motive:

In ceea ce priveste imputabilitatea platii sumelor prezentate in procesele verbale (reprezentand taxe vamale, TVA-ul aferent si majorarile de intarziere) considera ca acestea nu pot fi solicitate x deoarece conform dispozitiilor art. 3.1 si 3.2 din "Protocolul de Colaborare Bilaterală si Asistentă Reciproca", incheiat între Directia Generala a Vamilor si x in data de x (in continuare denumit <Protocolul>) se mentioneaza in mod expres ca orice cerere de plata poate fi adresata x exclusiv in calitatea sa de garant, astfel incat orice actiuni trebuie intreprinse, pentru a se obtine

plata sumelor restante, impotriva persoanelor direct raspunzatoare, inainte de a se putea pretinde achitarea debitului de catre X, si drept urmare raspunderea acesteia este una accesorie dependenta de existenta datoriei debitorului principal si, totodata, subsidiara celei principale care apartine acestuia din urma.

Deasemenea, asociatia invoca dispozitiile art. 6 pct. 6 si pct. 7 din Conventia TIR care prevad:

“6. Atunci cind autoritatile vamale ale unei tari vor da descarcare fara rezerva unui carnet TIR, ele nu vor mai putea reclama asociatiei garante plata sumelor prevazute in paragraful 1 al prezentului articol, afara de cazul cind certificatul prin care s-a dat descarcarea a fost obtinut in mod abuziv sau fraudulos.

7. In cazul cind nu s-a dat descarcare unui carnet TIR sau atunci cind s-a dat unui carnet TIR descarcare cu rezerve, autoritatile competente nu vor avea dreptul sa ceara asociatiei garante plata sumelor prevazute in paragraful 1 al prezentului articol daca, in termen de un an socotit de la data cind au luat in primire carnetul TIR, aceste autoritati nu au avizat asociatia despre faptul ca nu s-a dat descarcare carnetului sau ca i s-a dat descarcare cu rezerve. Aceasta dispozitie va fi aplicabila si in cazul cind descarcarea a fost obtinuta in mod abuziv sau fraudulos, dar atunci termenul va fi de doi ani”.

Desi, data la care trebuia indeplinite obligatiile reclamate a inceput la data de x, x, x, x, respectiv x, procesele verbale de control s-au intocmit la data de x si comunicate abia la data de x.

Referitor la calculul majorarilor de intarziere asociatia invoca dispozitiile art. 11.3 din Conventia TIR, care stabilesc ca “pentru a achita sumele pretinse, asociatia garanta va dispune de un termen de 3 luni, socotit de la data cererii de plata care i-a fost adresata”.

Deasemenea, in Protocolul incheiat intre Directia Generala a Vamilor si x se stipuleaza:

- 3.2. lit. b) – Cererea de plata trebuie emisa in conformitate cu art. 11.3 al Conventiei TIR in timp ce X beneficiaza de un termen de gratie de 3 luni pentru a-si demonstra argumentele;

- 3.3. lit. b)- Penalitatile de intarziere incep sa curga dupa trecerea unui termen de 3 luni de la data cand X a primit cererea de plata in conformitate cu dispozitiile art. 11.3 din Conventia TIR si a legislatiei in vigoare.

Asociatia sustine ca a receptionat cererea de plata constand in procesele verbale de control si deciziile pentru regularizarea situatiilor, la data de x, si conform reglementarilor invocate la alineatele precedente, dobanzile si penalitatile de intarziere nu pot fi calculate decat incepand cu trecerea termenului de 3 luni de zile de la primirea notificarii de catre asociatia garanta.

In concluzie, asociatia solicita admiterea contestatiei si anulara Deciziilor pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, emise in baza proceselor verbale nr. x

II. Prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x s-a stabilit in sarcina **Asociatiei x** in calitate de Asociatie garanta o datorie vamala in suma de x lei si accesorii aferente datoriei vamale in suma de x lei.

Recalcularea s-a efectuat, **intrucat asociatia garanta** nu a putut face dovada incheierii operatiunilor de tranzit in termenul acordat de autoritatea vamala.

La stabilirea datoriei vamale organele vamale au avut in vedere adresa nr. x, emisa de ANV - Directia tehnici de vamuire si tarif vamal prin care s-a solicitat Biroului vamal x, ca pentru fiecare operatiune TIR (neincheiata, mai veche de 10 luni conform adresei nr. x, pct. II) sa intocmesaca proces verbal de control si decizie de regularizare.

In procesele verbale de control in baza carora au fost emise deciziile de regularizare organele vamale mentioneaza ca birourile vamale de destinatie nu a confirmat incheierea operatiunilor de tranzit derulate sub acoperirea carnetelor TIR nr. MX x XZ x, XF x, GX x si nr. XC x, respectiv nu a inapoiat voletul nr. 2 al carnetelor TIR, conform prevederilor art. 455 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 s-a trecut la informarea asociatiei garante cu adresele nr. x, x, x, x si x si transportatorul cu adresele nr. x, x, x, x si nr. x solicitandu-le dovezi de incheiere a operatiunilor de tranzit TIR, fara sa primeasca raspunsuri la acestea.

Drept urmare in baza documentelor existente in evidentele biroului vamal, organele vamale au procedat la intocmirea proceselor verbale de control nr. x din x, care au stat la baza emiterii Deciziilor pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x prin care s-a stabilit in sarcina societatii drepturi vamale in suma de x lei.

Deasemenea, organele vamale au calculat accesorii aferente drepturilor vamale in suma de x lei.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului vamal, sustinerile contestatarei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

3.1. Referitor la drepturile vamale in suma de x lei si majorarile de intarziere aferente in suma de x lei, stabilite prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x si nr. x din x.

Cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea incheierii din oficiu a operatiunilor de tranzit derulate sub acoperirea carnetelor de TIR nr. GX x si nr. XC x, in conditiile in care Asociatia X in calitate de Asociatie garanta prin adresa inregistrata la Biroul vamal x sub nr. x depune copii ale suselor impreuna cu formularele de reconciliere stampilate de catre autoritatile vamale de destinatie pentru carnetele TIR care confirma ca aceste carnete TIR au fost descarcate si in conditiile in care atat prin referatul cu propuneri privind solutionarea contestatiei cat si prin adresa Directiei tehnici de vamuire si tarif vamal din cadrul ANV nr. x, se confirma incheierea operatiunilor de tranzit mentionate.

In fapt, la data de x B.K.x. Bulgaria a solicitat in baza carnetului TIR nr. x deschiderea operatiunii de tranzit catre vama x carnetul TIR fiind deschis in x, pentru care s-a acordat un termen de 5 zile, respectiv x.

De asemenea, la data de x Bulgaria a solicitat in baza carnetului TIR nr. XC x deschiderea operatiunii de tranzit catre vama x din Marea Britanie, carnetul TIR fiind deschis in Turcia, pentru care s-a acordat un termen de 5 zile.

Prin adresa nr. x, Directia tehnici de vamuire si tarif vamal din cadrul ANV a solicitat Biroului xca pentru fiecare operatiune TIR (neincheiata, mai veche de 10 luni conform adresei nr. x, pct. II) sa intocmesaca proces verbal de control si decizie de regularizare.

In procesele verbale de control nr. x si nr. x din x in baza carora au fost emise deciziile de regularizare organele vamale mentioneaza ca birourile vamale de destinatie nu au confirmat incheierea operatiunilor de tranzit derulate sub acoperirea carnetelor TIR nr. GX x si nr. XC x, respectiv nu a inapoiat voletul nr. 2 al carnetelor TIR, conform prevederilor art. 455 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 s-a trecut la informarea asociatiei garante, conform pct. 22 din Ordinul vicepresedintelui ANAF nr. 431/31.01.2007, completat prin Ordinul vicepresedintelui ANAF nr. x cu adresele nr. x si nr. x si transportatorul cu adresele nr. x si nr. x solicitandu-le dovezi de incheiere a operatiunilor de tranzit TIR, fara sa primeasca raspunsuri la acestea.

Drept urmare in baza documentelor existente in evidentele biroului vamal, organele vamale au procedat la intocmirea proceselor verbale de control nr. x, si nr. x din x, care au stat la baza emiterii Deciziilor pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x si nr. x din x prin care s-a stabilit in sarcina asociatiei, drepturi vamale in suma de **x lei** si majorari de intarziere aferente in suma de **x lei**.

In drept, odata cu aderarea Romaniei la Uniunea Europeana la data de x, tara noastra a adoptat prevederile legislatiei europene in domeniul taxelor vamale, respectiv Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar si Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 al Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispozitii de aplicare a reglementarii (CEE) nr. 2913/92 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar, prevederile acestora fiind de imediata aplicare.

Conform art. 92 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar:

“1. Regimul de tranzit extern ia sfârșit și obligațiile titularului se consideră îndeplinite atunci când mărfurile plasate sub acest regim și documentele solicitate sunt prezentate la biroul vamal de destinație în conformitate cu dispozițiile regimului respectiv.

2. Autoritățile vamale încheie regimul atunci când sunt în măsură să stabilească, pe baza comparației datelor disponibile de la biroul vamal de plecare cu cele de la biroul vamal de destinație, că regimul a luat sfârșit în mod corect”.

De asemenea, conform art. 96 din actul normativ invocat:

“El răspunde pentru:

(a) prezentarea în vamă a mărfurilor intacte la biroul vamal de destinație în termenul prevăzut și cu respectarea întocmai a măsurilor de identificare adoptate de autoritățile vamale;

(b) respectarea dispozițiilor referitoare la regimul de tranzit comunitar”.

Aceste prevederi se regasesc si in dispozitiile art. 114 si art. 115 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei care prevad:

“Art. 114. - (1) Regimul de tranzit se încheie și obligațiile titularului se consideră îndeplinite când mărfurile plasate sub acest regim și documentele solicitate au fost prezentate biroului vamal de destinație, în concordanță cu dispozițiile regimului.

(2) Autoritatea vamală descarcă regimul de tranzit când este în măsură să stabilească, pe baza comparării datelor disponibile la biroul vamal de plecare cu cele disponibile la biroul vamal de destinație, că regimul s-a încheiat în mod corect.

*Art. 115. - (1) **Principalul obligat este titularul regimului de tranzit** și răspunde pentru:*

a) prezentarea mărfurilor intacte la biroul de destinație în termenul prevăzut și cu respectarea întocmai a măsurilor de marcare și sigilare adoptate de autoritatea vamală;

b) respectarea dispozițiilor referitoare la regimul de tranzit.

(2) Transportatorul sau destinatarul mărfurilor care acceptă mărfurile știind că acestea circulă în regim de tranzit răspunde solidar pentru respectarea obligațiilor prevăzute la alin. (1) lit. a)”.

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 455 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 al Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispozitii de aplicare a reglementarii (CEE) nr. 2913/92 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar care prevede urmatoarele:

Art. 455 - 1. Autoritatile vamale din statul membru de destinatie sau de iesire înapoiaza partea respectiva din foaia nr. 2 a carnetului TIR autoritatilor vamale din statul membru de intrare sau de plecare, fara întârziere si într-un termen de maximum o luna de la data încheierii operatiunii TIR.

2. În cazul în care partea respectiva din foaia nr. 2 a carnetului TIR nu este înapoiata autoritatilor vamale din statul membru de intrare sau de plecare, după două luni de la data acceptării carnetului TIR, autoritățile respective informează asociația garanta în cauza cu privire la aceasta, fără a aduce atingere notificării care trebuie prezentată în conformitate cu articolul 11 alineatul (1) din convenția TIR.

Acestea informează de asemenea titularul carnetului TIR și solicită atât acestuia, cât și asociației garante respective să furnizeze dovada ca operațiunea TIR a fost încheiată.

3. **Dovada prevăzută la alineatul (2) poate fi făcută, la cererea autoritatilor vamale, prin prezentarea unui document aprobat de autoritățile vamale ale statului membru de destinație sau de ieșire, care să identifice marfurile respective și să stabilească faptul ca ele au fost prezentate biroului vamal de destinație sau de ieșire.**

4. Operațiunea TIR este de asemenea considerată încheiată dacă titularul carnetului TIR/asociația garanta respectiva prezintă, la cererea autoritatilor vamale, un document vamal de plasare sub o destinație vamală într-o țară terță sau copia sau fotocopia acestui document, care să identifice marfurile respective.

Copia sau fotocopia acestui document trebuie să fie certificată pentru conformitate fie de organismul care a vizat documentul original, fie de serviciile oficiale din țara terță respectiva, fie de serviciile oficiale dintr-unul din statele membre.

Art. 455a 1. Atunci când, la patru luni de la data înregistrării carnetului TIR, autoritățile vamale ale statului membru de intrare sau de plecare nu au intrat în posesia dovezii ca operațiunea TIR s-a încheiat, acestea inițiază de îndată o procedură de cercetare pentru a strânge informațiile necesare încheierii operațiunii TIR sau, în lipsa acestora, pentru a stabili condițiile de apariție a datoriei vamale, a identifica debitorul și a stabili autoritățile vamale responsabile cu înscrierea în evidența contabilă.

Această procedură se inițiază imediat, în cazul în care autoritățile vamale sunt informate din timp ca operațiunea TIR nu a fost încheiată sau când se presupune acest lucru”.

Potrivit Ordinului vicepreședintelui ANAF nr. 6794/03.07.2007 privind modificarea Normelor tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit sub acoperirea carnetelor TIR, aprobate prin Ordinul vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 431/2007:

23. Titularul carnetului TIR/asociația garantă are obligația să prezinte biroului de plecare, în termen de două luni de la data solicitării:

a) un document certificat "conform cu originalul" de autoritatea vamală a țării de destinație, care conține identificarea mărfurilor în cauză și care stabilește că ele au fost prezentate la destinație;

b) copia documentului vamal (declarație vamală sau declarație sumară) de plasare a mărfurilor sub un regim vamal sau sub supraveghere vamală, certificată de biroul de destinație ca fiind "conformă cu originalul";

c) un document vamal de plasare sub o altă destinație vamală într-o țară terță sau o copie ori fotocopia ce conține identificarea mărfurilor în cauză. Copia sau fotocopia trebuie să fie certificată "conform cu originalul" fie de către administrația vamală care a vizat documentul original, fie de serviciile oficiale ale țării terțe în cauză;

d) cotoarele nr. 1 sau 2 corespondente carnetului TIR, corect ștampilate de o parte contractantă, sau o copie certificată conform cu originalul a acestora furnizată de IRU;

24. În cazul prezentării documentelor menționate la pct. 23 lit. a)-d) operațiunea TIR se consideră încheiată.

Prin adresa înregistrată la Biroul vamal x sub nr. x X depune copii ale suselor împreună cu formularele de reconciliere ștampilate de către autoritățile vamale de destinație pentru carnetele TIR, care confirmă ca aceste carnete TIR au fost descarcate.

Prin adresa, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr. x, in completarea adresei nr. x organele vamale mentioneaza ca "urmare verificarii asupra documentelor transmise de X prin adresa nr. x din x, inregistrata la Biroul vamal x sub nr. x, tranzitele emise sub acoperirea carnetelor TIR nr. GX x si nr. XC x, au fost inchise in conformitate cu prevederile Ordinului vicepresedintelui ANAF nr. 6794/03.07.2007 privind modificarea Normelor tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit sub acoperirea carnetelor TIR, aprobate prin Ordinul vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 431/2007, si drept urmare sumele stabilite prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x nu se mai datoreaza in conformitate cu prevederile legale.

Deasemenea, prin adresa nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, Directia tehnici de vamuire si tarif vamal din cadrul ANV precizeaza ca "pentru carnetele TIR GX x si nr. XC x emise de Biroul vamal x Autoritatea Nationala a Vamilor a initiat: procedura de cercetare [.....] catre autoritatile vamale din Marea Britanie. Ulterior, acestea au fost confirmate in cadrul procedurii de cercetare cu adresa nr. x, catre biroul vamal de plecare.

Biroul vamal de plecare a procedat la incheierea din oficiu a acestor operatiuni motiv pentru care ANV prin adresa nr. x a dispus emiterea unei alte decizii de regularizare a situatiei in care sumele care nu se datorau se inscriu in minus".

Avand in vedere documentele prezentate de societate, referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, precum si adresa Directia tehnici de vamuire si tarif vamal din cadrul ANV nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, se retine ca operatiunile de tranzit derulate sub acoperirea carnetelor TIR nr. GX x si nr. XC x se considera incheiate, si pe cale de consecinta, pentru aceste operatiuni nu se datoreaza drepturi vamale.

Drept urmare, contestatia societatii se va admite pentru suma de x lei reprezentand drepturi vamale si pentru suma de x lei reprezentand majorari de intarziere aferente, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale* stabilite prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x si nr. x din x.

3.2. Referitor la drepturile vamale in suma de x lei si majorarile de intarziere si dobanzile compensatorii aferente in suma de x lei, stabilite prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, nr. x si nr. x din x.

Cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea incheierii din oficiu a operatiunilor de tranzit derulate sub acoperirea carnetelor TIR nr. MX x, XZ x si nr. XF x, in conditiile in care Asociatia X in calitate de Asociatie garanta prin adresa inregistrata la Biroul vamal x sub nr. x depune copii ale suseilor impreuna cu formularele de reconciliere stampilate de catre autoritatile vamale de destinatie pentru carnetele TIR care confirma ca aceste carnete TIR au fost descarcate si in conditiile in care exista contradictii in ceea ce priveste incheierea operatiunilor de tranzit intre constatarile organelor vamale si constatările Directiei tehnici de vamuire si tarif vamal din cadrul ANV conform adresei nr. x.

In fapt, in cursului anului x asociatia a derulat operatiuni de tranzit sub acoperirea carnetelor TIR astfel:

- La data de x trans x Slovacia a solicitat in baza carnetului TIR nr. XF x deschiderea operatiunii de tranzit catre vama x – Ungaria, carnetul TIR fiind deschis in Turcia, pentru care s-a acordat un termen de 3 zile;

- La data de x x. Bulgaria a solicitat in baza carnetului TIR nr. MX x deschiderea operatiunii de tranzit catre vama x din Franta, carnetul TIR fiind deschis in x, pentru care s-a acordat un termen de 5 zile;

- La data de x x. Ungaria a solicitat in baza carnetului TIR nr. XZ x, deschiderea operatiunii de tranzit catre vama x – Ungaria, carnetul TIR fiind deschis in Turcia, pentru care s-a acordat un termen de 3 zile.

Prin adresa nr. x, Directia tehnici de vamuire si tarif vamal din cadrul ANV a solicitat Biroului vamal x, ca pentru fiecare operatiune TIR (neincheiata, mai veche de 10 luni conform adresei nr. x, pct. II) sa intocmesaca proces verbal de control si decizie de regularizare.

In procesele verbale de control nr. x, in baza carora au fost emise deciziile de regularizare, organele vamale mentioneaza ca birourile vamale de destinatie nu au confirmat incheierea operatiunilor de tranzit derulate sub acoperirea carnetelor TIR nr. XF x, MX x si XZ x, respectiv nu a inapoiat voletul nr. 2 al carnetelor TIR, conform prevederilor art. 455 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 s-a trecut la informarea asociatiei garante conform pct. 22 din Ordinul vicepresedintelui ANAF nr. 431/31.01.2007, completat prin Ordinul vicepresedintelui ANAF nr. 6794/03.07.2007 cu adresele nr. x si transportatorul cu adresele nr. x solicitandu-le dovezi de incheiere a operatiunilor de tranzit TIR, fara sa primeasca raspunsuri la acestea.

Drept urmare in baza documentelor existente in evidentele biroului vamal, organele vamale au procedat la intocmirea proceselor verbale de control nr. nr. x, care au stat la baza emiterii Deciziilor pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x prin care s-a stabilit in sarcina asociatiei drepturi vamale in suma de x lei si majorari de intarziere si dobanzi compensatorii aferente in suma de x lei.

In drept, odata cu aderarea Romaniei la Uniunea Europeana la data de x, tara noastra a adoptat prevederile legislatiei europene in domeniul taxelor vamale, respectiv Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar si Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 al Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispoziii de aplicare a reglementarii (CEE) nr. 2913/92 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar, prevederile acestora fiind de imediata aplicare.

Conform art. 92 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar:

“1. Regimul de tranzit extern ia sfârșit și obligațiile titularului se consideră îndeplinite atunci când mărfurile plasate sub acest regim și documentele solicitate sunt prezentate la biroul vamal de destinație în conformitate cu dispozițiile regimului respectiv.

2. Autoritățile vamale încheie regimul atunci când sunt în măsură să stabilească, pe baza comparației datelor disponibile de la biroul vamal de plecare cu cele de la biroul vamal de destinație, că regimul a luat sfârșit în mod corect”.

De asemenea, conform art. 96 din actul normativ invocat:

“El răspunde pentru:

(a) prezentarea în vamă a mărfurilor intacte la biroul vamal de destinație în termenul prevăzut și cu respectarea întocmai a măsurilor de identificare adoptate de autoritățilevamale;

(b) respectarea dispozițiilor referitoare la regimul de tranzit comunitar”.

Aceste prevederi se regasesc si in dispozitiile art. 114 si art. 115 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei care prevad:

“Art. 114. - (1) Regimul de tranzit se încheie și obligațiile titularului se consideră îndeplinite când mărfurile plasate sub acest regim și documentele solicitate au fost prezentate biroului vamal de destinație, în concordanță cu dispozițiile regimului.

(2) Autoritatea vamală descarcă regimul de tranzit când este în măsură să stabilească, pe baza comparării datelor disponibile la **biroul vamal de plecare** cu cele disponibile **la biroul vamal de destinație, că regimul s-a încheiat în mod corect.**

Art. 115. - (1) **Principalul obligat este titularul regimului de tranzit** și răspunde pentru:

a) prezentarea mărfurilor intacte la biroul de destinație în termenul prevăzut și cu respectarea întocmai a măsurilor de marcare și sigilare adoptate de autoritatea vamală;

b) respectarea dispozițiilor referitoare la regimul de tranzit.

(2) Transportatorul sau destinatarul mărfurilor care acceptă mărfurile știind că acestea circulă în regim de tranzit răspunde solidar pentru respectarea obligațiilor prevăzute la alin. (1) lit. a)”.

În speta sunt incidente și dispozițiile art. 455 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 al Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispoziții de aplicare a reglementării (CEE) nr. 2913/92 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar care prevede următoarele:

Art. 455 - 1. Autoritățile vamale din statul membru de destinație sau de ieșire înapoiata partea respectiva din foaia nr. 2 a carnetului TIR autoritatilor vamale din statul membru de intrare sau de plecare, fara întârziere și într-un termen de maximum o luna de la data încheierii operațiunii TIR.

2. În cazul în care partea respectiva din foaia nr. 2 a carnetului TIR nu este înapoiata autoritatilor vamale din statul membru de intrare sau de plecare, dupa doua luni de la data acceptării carnetului TIR, autoritățile respective informează asociația garantă în cauza cu privire la aceasta, fara a aduce atingere notificării care trebuie prezentată în conformitate cu articolul 11 alineatul (1) din convenția TIR.

Acestea informează de asemenea titularul carnetului TIR și solicită atât acestuia, cât și asociației garante respective să furnizeze dovada că operațiunea TIR a fost încheiată.

3. **Dovada prevăzută la alineatul (2) poate fi făcută, la cererea autoritatilor vamale, prin prezentarea unui document aprobat de autoritățile vamale ale statului membru de destinație sau de ieșire, care să identifice marfurile respective și să stabilească faptul ca ele au fost prezentate biroului vamal de destinație sau de ieșire.**

4. Operațiunea TIR este de asemenea considerată încheiată dacă titularul carnetului TIR/asociația garantă respectiva prezintă, la cererea autoritatilor vamale, un document vamal de plasare sub o destinație vamală într-o țară terță sau copia sau fotocopia acestui document, care să identifice marfurile respective.

Copia sau fotocopia acestui document trebuie să fie certificată pentru conformitate fie de organismul care a vizat documentul original, fie de serviciile oficiale din țară terță respectiva, fie de serviciile oficiale dintr-unul din statele membre.

Art. 455a 1. Atunci când, la patru luni de la data înregistrării carnetului TIR, autoritățile vamale ale statului membru de intrare sau de plecare nu au intrat în posesia dovezii că operațiunea TIR s-a încheiat, acestea inițiază de îndată o procedură de cercetare pentru a strânge informațiile necesare încheierii operațiunii TIR sau, în lipsa acestora, pentru a stabili condițiile de apariție a datoriei vamale, a identifica debitorul și a stabili autoritățile vamale responsabile cu înscrierea în evidența contabilă.

Această procedură se inițiază imediat, în cazul în care autoritățile vamale sunt informate din timp că operațiunea TIR nu a fost încheiată sau când se presupune acest lucru”.

Prin adresa înregistrată la Biroul vamal x sub nr. x X depune copii ale suselor împreună cu formularele de reconciliere stampilate de către autoritățile vamale de destinație pentru carnetele TIR, care confirmă că aceste carnete TIR au fost descarcate.

Prin adresa, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr. x, in completarea adresei nr. x organele vamale mentioneaza ca "urmare verificarii asupra documentelor transmise de X prin adresa nr. x, inregistrata la Biroul x sub nr. x, tranzitele emise sub acoperirea carnetelor TIR nr. XF x, MX x si XZ x au fost inchise in conformitate cu prevederile Ordinului vicepresedintelui ANAF nr. 6794/03.07.2007 privind modificarea Normelor tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit sub acoperirea carnetelor TIR, aprobate prin Ordinul vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 431/2007, si drept urmare sumele stabilite prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, nu se mai datoreaza in conformitate cu prevederile legale.

Deasemenea, prin adresa nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, Directia tehnici de vamuire si tarif vamal din cadrul ANV precizeaza urmatoarele:

"Pentru carnetele TIR nr. XF x, MX x si nr. XZ x emise de Biroul vamal x 1, neconfirmate prin procedura de cercetare Autoritatea Nationala a Vamilor a emis adresa cu nr. x prin care s-a dat dispozitie de intocmire a deciziilor de regularizarea situatiei, pentru incheierea din oficiu si scoaterea din evidenta a operatiunilor.

Cu adresele nr. x si nr. x Autoritatea Nationala a Vamilor, a initiat procedura de stabilire a locului unde a aparut datoria vamala pentru operatiunile de tranzit care au circulat sub acoperirea carnetelor TIR mai sus mentionate, catre autoritatile vamale din x- Franta si x - Ungaria.

Autoritatea Nationala a Vamilor isi mentine punctul de vedere exprimat in adresa nr. x pentru carnetele: TIR XF x, MX x, XZ x, cu urmatoarele mentiuni: daca autoritatile vamale din Franta, respectiv Ungaria, recunosc faptul ca datoria vamala a aparut pe teritoriul lor, sau ne informeaza ca regimul de tranzit s-a incheiat ANV va reveni la adresa de mai sus si va dispune emiterea unor alte decizii de regularizarea situatiei prin care sumele care nu se datorau se inscriu in minus".

Avand in vedere cele mai sus invocate se retine ca exista contradictii intre constatările organelor vamale din cadrul Biroului vamal x, care in referatul cu propuneri privind solutionarea contestatiei mentioneaza ca urmare verificarii asupra documentelor transmise de X Biroului vamal x tranzitele emise sub acoperirea carnetelor TIR nr. XF x, MX x si XZ x au fost inchise [...], si drept urmare sumele stabilite prin Deciziile nr. x nu se mai datoreaza in conformitate cu prevederile legale si adresa Directiei tehnici de vamuire si tarif vamal din cadrul ANV nr. x, in care se precizeaza ca Autoritatea Nationala a Vamilor, a initiat procedura de stabilire a locului unde a aparut datoria vamala pentru operatiunile de tranzit care au circulat sub acoperirea carnetelor TIR mai sus mentionate, catre autoritatile vamale din x - Franta si x - Ungaria.

Serviciul solutionare contestatii nu se poate pronunta asupra legalitati incheierii operatiunilor de tranzit sus mentionate, fapt pentru care, urmeaza a se face aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata: "*Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare*".

Conform pct. 12.6 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 "*in situatia in care se pronunta o decizie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare*", iar conform pct. 12.7 din aceleasi instructiuni "*decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente*".

Pe cale de consecinta, se vor desfiinta Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x pentru suma de **x lei**, reprezentand drepturi

vamale si pentru suma de **x lei** reprezentand majorari de intarziere si dobanzi compensatorii aferente, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*, urmand ca organele vamale din cadrul Biroului x sa incheie un nou act administrativ fiscal care sa tina cont de documentele prezentate de societate si de precizarile din adresele nr. x si nr. x, emise de Directia tehnici de vamuire si tarif vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 114 si art. 115 din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei, art. 455 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 al Comisiei din 2 iulie 1993, art. 92 si art. 96 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, pct. 22, pct. 23 si pct. 24 din Ordinul vicepresedintelui ANAF nr. 6794/03.07.2007 privind modificarea Normelor tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit sub acoperirea carnetelor TIR, aprobate prin Ordinul vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 431/2007 art. 216 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 12.6. si pct. 12.7. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

DECIDE:

1. Admite contestatia si anuleaza Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x. prin care s-au stabilit in sarcina Asociatiei x drepturi vamale in suma de x lei si majorari de intarziere aferente in suma de x lei

2. Desfiinteaza Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x prin care s-au stabilit in sarcina Asociatiei x drepturi vamale in suma x lei si majorari de intarziere si dobanzi compensatorii aferente in suma de x lei, urmand a se proceda la reanalizarea modului de inchidere a tranzitelor.

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