

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE ...**

DECIZIA Nr. 45_____
din_____2008

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ .../ .../ 11.04.2008

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Directia Judeteana Pentru Accize si Operatiuni Vamale ... prin adresa nr. .../ 21.03.2008 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva Deciziei de regularizare a situatiei nr. .../ 26.02.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si a procesului verbal de control nr. .../ 26.02.2008.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... prin Decizia de regularizare a situatiei nr. .../ 26.02.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si procesul verbal de control nr. .../ 26.02.2008, privind plata la bugetul de stat a datoriei vamale in suma totala de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... sub nr. .../ 18.03.2008, intocmindu-se dosarul si referatul cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de regularizare a situatiei nr. .../ 26.02.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si a procesului verbal de control nr. .../ 26.02.2008, emise de organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ..., SC "X" SRL din ... aduce urmatoarele argumente:

- arata ca la data de 13.02.2007 a indeplinit in calitate de principal obligat declararea operatiunii suspensive de tranzit comunitar/ comun nr. T1 RO MRN ... in numele persoanei juridice SC "T" SRL cu sediul in localitatea ..., comuna ..., judetul ..., pentru bunurile cuprinse la rubrica 31 din declaratia vamala de tranzit, respectiv parti mobilier din poliuretan, cu termen limita de incheiere la data de 21.02.2007;

- sustine ca in mod eronat inspectorii vamali au retinut ca operatiunea de tranzit comun nu a fost incheiata in termenul si conditiile acordate de biroul vamal de plecare, in conformitate cu prevederile pct. 50(1), 100 si 111 din Ordinul vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 9.327/ 2006 privind aprobarea Normelor tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit comunitar/ comun;

- considera ca au fost gresit calculate majorari de intarziere in cuantum de ... lei in sarcina sa pe motiv ca nu au fost respectate prevederile art. 92 din Regulamentul CEE nr. 2.913/ 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, suma care urmeaza sa fie recalculata pana la data stingerii debitului de baza, respectiv a taxei pe valoarea adaugata stabilita in suma de ... lei;

- precizeaza ca a inaintat Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... cu adresa nr. .../ 13.02.2008 toate documentele care demonstreaza contrariul constatarilor din procesul verbal de control si anume ca marfurile si declaratia de tranzit au fost prezentate la data de 16.02.2007 biroului vamal de destinatie din Italia, deci anterior termenului de 21.02.2007 acordat de organele vamale;

- mentioneaza ca imprejurarea potrivit careia biroul vamal de destinatie nu a comunicat in nume propriu finalizarea operatiunii de tranzit comunitar/ comun nu poate fi imputata SC "X" SRL in calitate de principal

obligat, aceasta reprezentand o disfunctionalitate in procedurile care se deruleaza intre birourile vamale implicate.

Ulterior, cu adresa nr. .../ 10.04.2008 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr. .../ 11.04.2008, SC "X" SRL a depus la dosarul contestatiei copia declaratiei vamale de import nr. .../ 15.02.2007 emisa de biroul vamal ... din Italia, in traducere autentificata pentru conformitatea cu originalul de catre Biroul notarial B.D. din

In consecinta, solicita anulara Deciziei de regularizare a situatiei nr. .../ 26.02.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si a procesului verbal de control nr. .../ 26.02.2008.

II. Prin Decizia de regularizare a situatiei nr. .../ 26.02.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emisa in baza constatarilor procesului verbal de control nr. .../ 26.02.2008, comunicate societatii la data de 26.02.2008, organele vamale ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... au constatat urmatoarele:

SC "X" SRL din ... a efectuat in calitate de comisionar vamal declararea la Biroul vamal ... la data de 13.02.2007 a operatiunii suspensive de tranzit comunitar/ comun cu nr. MRN ... in numele persoanei juridice SC "T" SRL din loc. ..., jud. ... pentru bunurile inscrise in declaratia vamala (295 colete cu parti de mobilier din poliuretan), termenul limita stabilit de organele vamale pentru incheierea operatiunii fiind de 8 zile, respectiv pana la data de 21.02.2007 la biroul vamal de destinatie din ... Italia IT 134100.

Intrucat operatiunea de tranzit nu a fost confirmata la biroul vamal de plecare ca incheiata in termenul si conditiile stabilite, potrivit adresei nr. .../ .../ 04.02.2008 a Autoritatii Nationale a Vamilor - Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din care reiese ca biroul vamal de destinatie din Italia nu a confirmat incheierea regimului de tranzit comunitar/ comun nr. MRN .../ 13.02.2007 si deoarece copia declaratiei vamale de import nr. .../ 15.02.2007 prezentata initial de comisionarul vamal nu a putut fi considerata dovada pentru incheierea regimului suspensiv nefiind certificata "conform cu original", organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... au procedat la incheierea din oficiu a regimului de tranzit intocmind procesul verbal de control nr. .../ 26.02.2008 si Decizia de regularizare a situatiei nr. .../ 26.02.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal prin care au stabilit ca SC "X" SRL are de plata taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata organele vamale au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei pe perioada 22.02.2007 - 29.02.2008.

III. Avand in vedere cele constatate de organele vamale, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in ..., Soseaua ... nr. ..., este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J .../ .../ 1998 si are codul fiscal RO...

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca SC "X" SRL din ... in calitate de principal obligat are de plata obligatii vamale in suma totala de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente pentru operatiunea de tranzit nr. MRN .../ 13.02.2007, in conditiile in care aceasta a fost incheiata de catre titular prin declaratia vamala de import nr. .../ 15.02.2007 la Biroul vamal ... din Italia.

In fapt, organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... au stabilit prin procesul verbal de control nr. .../ 26.02.2008 ca SC "X" SRL in calitate de principal obligat are de plata taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de ... lei, considerand ca operatiunea de tranzit comun nr. MRN .../ 13.02.2007 nu a fost incheiata in termenul stabilit, dupa cum rezulta din adresa nr. .../ .../ 04.02.2008 a Directiei Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor care informeaza biroul vamal de plecare despre faptul ca biroul vamal de destinatie din Italia nu a confirmat incheierea regimului de tranzit si ca principalul obligat nu a prezentat dovezi alternative despre modul in care s-a incheiat aceasta operatiune.

Fata de aceasta situatie, contestatoarea sustine ca declaratia vamala de tranzit nr. MRN .../ 13.02.2007 emisa de biroul vamal Oradea, avand ca destinatie biroul vamal IT 134100 din ... Italia a fost prezentata impreuna cu marfurile in termenul stabilit la biroul precizat fiind intocmita declaratia vamala de import nr. .../ 15.02.2007 pe care a depus-o in copie xerox la Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale ... cu adresa inregistrata sub nr. .../ 13.02.2008.

Mai mult, cu adresa nr. .../ 10.04.2008, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr. .../ 11.04.2008 contestatoarea a depus

la dosarul contestatiei copia declaratiei vamale nr. .../ 15.02.2007 emisa de Biroul vamal ... din Italia, tradusa si autentificata de Biroul notarial B.D. din

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 114 si 115 din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al Romaniei, care precizeaza:

"Art. 114. - (1) Regimul de tranzit se incheie si obligatiile titularului se considera indeplinite cand marfurile plasate sub acest regim si documentele solicitate au fost prezentate biroului vamal de destinatie, in concordanta cu dispozitiile regimului.

(2) Autoritatea vamala descarca regimul de tranzit cand este in masura sa stabileasca, pe baza compararii datelor disponibile la biroul vamal de plecare cu cele disponibile la biroul vamal de destinatie, ca regimul s-a incheiat in mod corect.

Art. 115. - (1) Principalul obligat este titularul regimului de tranzit si raspunde pentru:

a) prezentarea marfurilor intacte la biroul de destinatie in termenul prevazut si cu respectarea intocmai a masurilor de marcare si sigilare adoptate de autoritatea vamala;

b) respectarea dispozitiilor referitoare la regimul de tranzit.

(2) Transportatorul sau destinatarul marfurilor care accepta marfurile stiind ca acestea circula in regim de tranzit raspunde solidar pentru respectarea obligatiilor prevazute la alin. (1) lit. a).",

coroborate cu cele ale art. 286 alin. (1) si (3) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 707/ 2006, unde se arata ca:

"(1) In absenta returnarii exemplarului 5 al declaratiei de tranzit la biroul de plecare, [...], biroul de plecare comunica acest lucru principalului obligat, cerandu-i sa aduca dovada ca regimul s-a incheiat.

[...]

(3) O dovada [...] constituie, pentru autoritatea vamala, prezentarea unui document certificat de biroul de destinatie, care contine identificarea marfurilor in cauza si care stabileste ca acestea au fost prezentate la biroul de destinatie sau, in cazul aplicarii art. 314, la destinatarul agreeat.

Regimul de tranzit este, de asemenea, considerat incheiat daca principalul obligat prezinta autoritatii vamale un document vamal de plasare sub o alta destinatie vamala intr-o alta tara sau o copie sau fotocopie a acestui document, care contine identificarea marfurilor in cauza. **Copia sau fotocopia trebuie sa fie certificata conform cu originalul, fie de catre organismul care a emis documentul original, fie de autoritatile din tara in cauza, fie de autoritatile romane."**

Potrivit prevederilor legale de mai sus, operatiunile de tranzit se incheie prin prezentarea in termenul stabilit a marfurilor plasate sub acest regim si a documentelor insotitoare la biroul vamal de destinatie, iar regimul de tranzit se considera incheiat daca principalul obligat prezinta autoritatii vamale documentul care sa constituie dovada ca marfurile in cauza au fost prezentate biroului vamal de destinatie sau ca acestea au fost plasate sub o alta destinatie vamala intr-o alta tara, in situatia in care documentul este prezentat in copie acesta trebuind **sa fie certificat conform cu originalul de catre** organismul care a emis documentul original sau de autoritatile din tara in cauza ori de **autoritatile romane.**

In acest sens, SC "X" SRL cu adresa inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr. .../ 11.04.2008 a depus copia certificata a declaratiei vamale de import nr. .../ 15.02.2007 intocmita la Biroul vamal ... din Italia care constituie dovada faptului ca regimul de tranzit nr. MRN .../ 13.02.2007 a fost incheiat de catre titularul operatiunii SC "X" SRL din loc. ..., jud. ... prin importul in Italia al marfurilor in cauza.

Totodata, se face si aplicarea prevederilor art. 39 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 150/ 2005 pentru aderarea Romaniei la Conventia privind regimul de tranzit comun, aprobata prin Legea nr. 22/ 2006, unde se specifica:

"Informarea principalului obligat si dovezi alternative de incheiere a regimului

Art. 39

1. In absenta returnarii exemplarului nr. 5 al declaratiei de tranzit la autoritatile competente din tara de plecare, intr-un termen de doua luni de la data acceptarii declaratiei de tranzit, aceste autoritati comunica acest lucru principalului obligat, cerandu-i acestuia sa aduca dovada ca regimul s-a incheiat.

1. bis. Atunci cand se aplica dispozitiile capitolului VII al titlului II si cand autoritatile competente din tara de plecare nu au primit mesajul "aviz de sosire" in termenul stabilit pentru prezentarea marfurilor la biroul de destinatie, acestea il informeaza pe principalul obligat si ii cer sa aduca dovada ca regimul s-a incheiat.

2. **Dovada** mentionata la paragraful 1 **o constituie, pentru autoritatile competente, prezentarea unui document certificat de autoritatile competente ale tarii de destinatie**, ce contine identificarea marfurilor in cauza si care stabileste ca ele au fost prezentate la biroul de destinatie sau, in cazul aplicarii art. 72, la destinatarul agreeat.

3. Regimul de tranzit comun este, de asemenea, incheiat, daca principalul obligat prezinta, cu respectarea conditiilor autoritatilor competente,

un document vamal de plasare sub o alta destinatie vamala intr-o tara terta sau o copie sau fotocopia, ce contine identificarea marfurilor in cauza. **Copia sau fotocopia trebuie sa fie certificata conform, fie de catre organismul care a vizat documentul original, fie de serviciile oficiale ale tarii terte in cauza, fie de serviciile oficiale ale uneia din tari.**"

Dispozitiile legale de mai sus, se completeaza si cu cele ale pct. 50(1), 103(1), 104 si 105(1) din Ordinul vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 9.327/ 2006 privind aprobarea Normelor tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit comunitar/ comun, unde se mentioneaza:

"50. (1) Regimul de tranzit comunitar/ comun se incheie atunci cand marfurile si declaratia de tranzit sunt prezentate la biroul de destinatie, conform dispozitiilor regimului si inregistrate in evidenta acestuia, iar rezultatul controlului, "conform" este inscris pe declaratia de tranzit.

[...]

103. (1) **Daca biroul de plecare, din Romania, nu a intrat in posesia exemplarului nr. 5 al declaratiei de tranzit in maximum 60 zile de la data emiterii ei, are obligatia de a solicita in scris principalului obligat informatii cu privire la incheierea operatiunii de tranzit sau dovada ca regimul de tranzit a fost incheiat.**

[...]

104 (1) In urma solicitarii principalul obligat are obligatia sa prezinte biroului de plecare:

a) o proba alternativa. Autoritatea vamala poate accepta o proba alternativa numai daca este certificata de biroul de destinatie ca fiind "conforma cu originalul", se refera la marfurile care au facut obiectul tranzitului si nu exista nici o suspiciune cu privire la autenticitatea si certificarea documentului prezentat;

b) copia documentului vamal (declaratia vamala sau declaratia sumara) de plasare a marfurilor sub un regim vamal sau sub supraveghere vamala, certificata de biroul de destinatie, ca fiind "conforma cu originalul";

c) un document certificat "conform cu originalul" de autoritatea vamala a tarii de destinatie, care contine identificarea marfurilor in cauza si care stabileste ca ele au fost prezentate la destinatie;

d) un document vamal de plasare sub o alta destinatie vamala intr-o tara terta sau o copie sau fotocopia ce contine identificarea marfurilor in cauza. [...]

e) recipisa.

105 (1) **In situatiile mentionate la punctul precedent, lit. a) - d) regimul de tranzit se considera incheiat."**

Asadar, SC "X" SRL avea obligatia sa prezinte organelor vamale documente certificate "conform cu originalul" de autoritatea vamala a tarii de destinatie prin care sa justifice incheierea regimului de tranzit nr. MRN .../ 13.02.2007 si plasarea marfurilor sub alt regim vamal, in cazul de fata import definitiv in Italia, obligatie indeplinita de catre contestatoare.

Prin urmare, intrucat societatea a prezentat copia declaratiei vamale de import nr. .../ 15.02.2007, in traducere autorizata si certificata de Biroul notarial B.D. din ..., regimul de tranzit comunitar pentru operatiunea nr. MRN .../ 13.02.2007 se considera incheiat si deci, organele vamale in mod eronat au stabilit ca aceasta are de plata obligatii vamale in suma totala de ... lei.

Potrivit considerentelor precizate, fiindca motivul care a stat la baza incheierii din oficiu de catre organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... a operatiunii de tranzit in cauza a fost rezolvat, contestatia urmeaza sa fie admisa si sa fie anulata in totalitate Decizia pentru regularizarea situatiei nr. .../ 26.02.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si procesul verbal de control nr. .../ 26.02.2008.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) si 216(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Admiterea contestatiei formulata de SC "X" SRL din ... pentru datoria vamala in suma totala de ... lei si anularea Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. .../ 26.02.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./