

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

**DECIZIA Nr. 72 _____
din _____ 2008**

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 04.06.2008 si nr. .../ 26.06.2008

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... prin adresa nr. .../ 30.05.2008 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva Deciziei de regularizare a situatiei nr. .../ 08.05.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si a procesului verbal de control nr. .../ 08.05.2008.

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. .../ 08.05.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emisa in baza procesului verbal de control nr. .../ 08.05.2008 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, fiind inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... sub nr. .../ 28.05.2008 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. .../ 08.05.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si a procesului verbal de control nr. .../ 08.05.2008 emise de organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ..., SC "X" SRL din ... aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca in calitate de comisionar in vama a intocmit declaratia de tranzit nr. .../ 27.01.2006 inregistrata la Biroul vamal ... pentru persoana fizica V.R. cu domiciliul in ..., str. ... nr. ..., ap. ..., judetul ..., avand ca obiect un autoturism marca Opel Astra;

- arata ca Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale ... - Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... a intocmit in sarcina societatii Decizia nr. .../ 08.05.2008, obligand-o la plata sumei de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;

- considera ca sanctiunea aplicata societatii este netemeinica si nelegala deoarece operatiunea de tranzit nr. .../ 27.01.2006 a fost incheiata prin biroul vamal ... si nu la biroul vamal de destinatie ... cum era mentionat in declaratia de tranzit;

- mentioneaza faptul ca taxele vamale au fost achitate la Directia Regionala Vamala ... in termenul acordat de biroul de plecare si totodata depune copia cartii de identitate a autovehiculului, iar prin adresa nr. .../ 26.06.2008 depune copia chitantei nr. .../ 02.02.2006 semnata si stampilata "conform cu originalul" de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... prin care au fost achitate taxele vamale si copia declaratie de tranzit nr. .../ 27.01.2006 vizata cu stampila biroului vamal de destinatie din

In consecinta, solicita admiterea contestatiei si anulara deciziei nr. .../ 08.05.2008 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal.

II. Prin Decizia de regularizare a situatiei nr. .../ 08.05.2008

privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal ca urmare a constatarilor din procesul verbal de control nr. .../ 08.05.2008, organele vamale ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... au constatat urmatoarele:

SC "X" SRL din ... a efectuat in calitate de comisionar in vama declararea la Biroul vamal ... a operatiunii de tranzit nr. .../ 27.01.2006 in numele persoanei fizice V.R. din ... pentru bunul cuprins la rubrica 31 din declaratia vamala, respectiv un autoturism marca Opel Astra, data limita stabilita de organele vamale pentru incheierea operatiunii fiind 06.02.2006 la Biroul vamal

Intrucat operatiunea de tranzit nu a fost confirmata ca incheiata in termenul si conditiile stabilite de biroul vamal de plecare, potrivit adresei nr. .../ 25.04.2007 a Autoritatii Nationale a Vamilor - Directia Supraveghere Produse Accizate si Tranzite din care reiese ca biroul vamal de destinatie din ... nu a confirmat incheierea regimului de tranzit pentru operatiunea nr. .../ 27.01.2006, organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... au incheiat din oficiu regimul de tranzit intocmind procesul verbal de control nr. .../ 08.05.2008 si Decizia de regularizare a situatiei nr. .../ 08.05.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, prin care au stabilit ca SC "X" SRL are de plata taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata, organele de control au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei pe perioada 06.02.2006 - 08.05.2008.

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 ..., nr. ..., este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J .../ .../ 1998 si are codul unic de inregistrare RO

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca SC "X" SRL din ... in calitate de comisionar in vama si principal obligat are de plata datoria vamala in suma totala de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente pentru operatiunea de tranzit nr. .../ 27.01.2006, in conditiile in care

aceasta a fost incheiata de catre titular conform chitantei vamale nr. .../ .../ 02.02.2006 la Biroul vamal

Din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei, se retine ca organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... au stabilit ca SC "X" SRL in calitate de comisionar in vama si principal obligat are de plata taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere in suma totala de ... lei, considerand operatiunea de tranzit cu nr. .../ 27.01.2006 neincheiata in termenul stabilit si neconfirmata de biroul vamal de destinatie potrivit adresei nr. .../ 25.04.2007 a Directiei Supraveghere Produse Accizate si Tranzite din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor care informeaza despre faptul ca la biroul vamal de destinatie din ... nu sunt inregistrate documentele aferente tranzitului si ca principalul obligat nu a prezentat dovezi alternative privind modul in care s-a incheiat aceasta operatiune.

Ca urmare, organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... au intocmit procesul verbal de control nr. .../ 08.05.2008 si Decizia pentru regularizarea situatiei nr. .../ 08.05.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal.

Fata de aceasta situatie, contestatoarea sustine ca operatiunea de tranzit in cauza a fost finalizata de catre titular, conform chitantei vamale de import nr. .../ ... din data de 02.02.2006 prin care au fost achitate accizele si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei la Biroul vamal

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 98 din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la data declaratiei vamale de tranzit, mentinute si completate ulterior prin art. 111 alin. (2), art. 114 alin. (1) si art. 115 alin. (1), (2) din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al Romaniei, care precizeaza:

"Art. 111 - (2) Autoritatea vamala ia toate masurile necesare pentru a reglementa situatia marfurilor pentru care regimul vamal nu s-a incheiat in conditiile prevazute.

[...]

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.

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. 283 alin. (4), art. 285 si art. 286 alin. (1) si (3) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 707/ 2006, unde se specifica:

"Art. 283 - [...]

(4) O operatiune de tranzit poate fi incheiata la alt birou decat cel prevazut in declaratia de tranzit. Acesta devine birou de destinatie.

[...]

Art. 285. - Biroul de destinatie returneaza exemplarul 5 al declaratiei de tranzit la biroul de plecare, fara intarziere si in maximum 30 de zile de la incheierea regimului.

Art. 286. - (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 agreat.

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 fotocopie 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, titularul operatiunii avand insa posibilitatea legala de a incheia regimul de tranzit si la alt birou decat cel prevazut in declaratie, acesta devenind birou vamal de destinatie iar regimul de tranzit este considerat incheiat cand principalul obligat prezinta autoritatii vamale documente sau copii certificate de biroul vamal de destinatie care constituie dovezi privind incheierea operatiunii.

In acest sens, SC "X" SRL a prezentat chitanta vamala nr. .../ .../ 02.02.2006 emisa de Biroul vamal ... prin care se confirma faptul ca regimul de tranzit nr. .../ 27.01.2006 a fost incheiat de catre titularul operatiunii si anume persoana fizica V.R. din ..., prin importul autoturismului si plata obligatiilor vamale aferente in suma totala de ... lei.

In speta, sunt aplicabile si prevederile art. 103 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

"(3) Insectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat si pentru fiecare perioada supusa impozitarii.",

coroborate cu dispozitiile art. 1 alin. (2) din acelasi act normativ, care mentioneaza:

"Prezentul cod se aplica si pentru administrarea drepturilor vamale, [...]"

Prevederile legale de mai sus, se completeaza si cu cele ale art. 23 din Normele metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior, aprobate prin Ordinul nr. 7.521/ 2006 al vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, unde se specifica:

"Inainte de inceperea controlului membrii echipei de control analizeaza datele existente in baza de date nationala, regionala, respectiv locala si le coreleaza cu celelalte informatii disponibile referitoare la activitatea persoanei fizice sau juridice ce urmeaza sa fie controlata. De asemenea, sunt studiate reglementarile vamale si dispozitiile legale aplicabile declaratiilor sau activitatii specifice ce urmeaza sa fie controlata."

Ca atare, inainte de inceperea controlului membrii echipei de control aveau obligatia sa analizeze datele existente in baza de date nationala, regionala, respectiv locala referitoare la operatiunea de tranzit nr. .../ 27.01.2006 si sa tina cont de dispozitiile legale aplicabile in materie si de cele care precizeaza ca impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului de stat se stabilesc o singura data pentru fiecare perioada supusa impozitarii, in cazul de fata accizele si taxa pe valoarea adaugata aferente autoturismului importat fiind stabilite si achitate la data de 02.02.2006 (data chitantei vamale de plata nr. .../ ...) in sarcina titularului operatiunii de import.

Potrivit considerentelor precizate, intrucat tranzitul in cauza a fost incheiat la Biroul vamal ... prin chitanta vamala nr. .../ ... din data de 02.02.2006 si prin urmare motivul care a stat la baza incheierii din oficiu a operatiunii de

tranzit in cauza de catre organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... se dovedeste a fi nereal, rezulta ca se impune admiterea contestatiei si anulara in totalitate a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. .../ 08.05.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si a procesului verbal de control nr. .../ 08.05.2008.

De precizat este si faptul ca, prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei de la dosar, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... face propunerea de admitere a contestatiei in cazul prezentarii dovezii achitarii drepturilor de import cuvenite bugetului de stat.

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 anulara Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. .../ 08.05.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./