

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI PRAHOVA
Biroul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 102 din 30 iunie 2009

Cu adresa nr./....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr./....., **Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C. "....." S.A.** din, Jud. Prahova, impotriva **Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din data de**, intocmita de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale

Decizia nr./..... a avut la baza masurile stabilite de organele de control prin **Procesul verbal de control incheiat in data de**.

Obiectul contestatiei il reprezinta suma totala de **..... lei**, reprezentand:

- lei - taxe vamale;
- lei - majorari de intarziere aferente taxelor vamale;
- lei - TVA de plata in vama;
- lei - majorari de intarziere aferente TVA de plata in vama.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.207 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007 - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*".

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

I. - Sustinerile societatii contestatoare sunt urmatoarele:

"[...] conform adresei nr./.....2008, subscria a aratat ca din motive independente de vointa acesteia, tranzitul marfurilor intre Portul si Portul avand o durata medie de 45 de zile, este inca in asteptarea documentelor justificative ce vor fi furnizate de catre autoritatile vamale din SUA, acte ce vor fi comunicate apoi Agentiei Nationale a Vamilor pentru inchiderea regimului de tranzit.

Prin adresa nr./.....2008 Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor - Bucuresti solicita din nou aceasta dovada. Raspunsul S.C. a fost comunicat cu adresa nr./.....2008 [...] inaintandu-se si declaratia vamala de import din USA in format electronic nr., documentul neparvenind inca de la autoritatile vamale din SUA, in forma ceruta de lege.

Cu adresa nr./.....2008, dupa ce documentele au fost trimise subscrisei de catre autoritatile vamale din SUA in forma ceruta de catre Regulamentul Comisiei (CEE) nr.2454/93, S.C. a trimis la Autoritatea Nationala a Vamilor declaratia vamala de import din USA in format electronic nr. semnata si stampilata in original de catre autoritatile americane: DEPARTMENT OF HOMELAND SECURITY - US CUSTOMS AND BORDER PROTECTION (C.B.P.) din Portul

Dovada privind incheierea regimului vamal de tranzit care a fost prezentata este in conformitate cu art.365 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr.2454/93 din 2 iulie 1993 [...].

Dupa cum observati, neprezentarea documentatiei justificative pentru inchiderea regimului de tranzit s-a datorat furnizarii cu intarziere a acestora de catre autoritatile vamale din SUA si nu din culpa subscrisei.

Referitor la termenul in care se poate efectua inchiderea regimului de tranzit, invocam dispozitiile art.366 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr.2454/93 [...].

Consideram in consecinta ca nu s-a respectat termenul minim acordat implicit pentru inchiderea regimului de tranzit, asa cum rezulta din actul normativ mai sus indicat, mai ales ca in legislatia invocata ca temei de drept la emiterea deciziei, nu exista prevedere care sa dispuna in sens contrar [...]."

II. - Prin Procesul verbal de control incheiat la data de de reprezentantii Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale la S.C. "....." S.A. din, s-au stabilit urmatoarele:

"Subsemnatul [...] am efectuat in data de controlul declaratiilor vamale nr. I/.....2008, I/.....2008, I/.....2008, I/.....2007, I/.....2008, I/.....2008, I/.....2008, I/.....2008, I/.....2007, I/.....2008, in ceea ce priveste recalcularea drepturilor de import aferente operatiunii de tranzit derulata sub acoperirea documentului T1 cu MRN nr./.....2008, in baza neprezentarii acestuia la vama de destinatie, respectiv ROCT 1900 CONSTANTA SUD AGIGEA [...].

Din controlul efectuat au rezultat constatările inscrise mai jos:

- S-a stabilit incasarea TV.2,2; 2,7 si 8% - RON si TVA.19% - RON, aferenta declaratiilor vamale I/.....2008, I/.....2008, I/.....2008, I/.....2007, I/.....2008, I/.....2008, I/.....2008, I/.....2007, I/.....2008.

- S-au calculat majorari de intarziere pentru perioada2007 -2009, respectiv majorari TV.-..... RON si TVA.-..... RON. [...]."

Aceste sume au fost inscrise in Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./....., act administrativ fiscal contestat.

III. - Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

* Prin Procesul verbal de control incheiat in data de, reprezentantii D.J.A.O.V. au realizat un control al declaratiilor vamale nr. I/.....2008, nr. I/.....2008, nr. I/.....2008, nr. I/.....2007, nr. I/.....2008, nr. I/.....2008, nr. I/.....2008, nr. I/.....2007 si nr. I/.....2008 intocmite de S.C. "....." S.A. din, jud. Prahova, in vederea recalcularii drepturilor de import aferente operatiunii de tranzit derulata sub acoperirea documentului T1 cu MRN nr./.....2008.

Controlul a fost realizat in baza adresei nr./.....2008, inregistrata la D.J.A.O.V. sub nr./.....2008, prin care Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor a dispus incheierea din oficiu si scoaterea din evidenta a operatiunii de tranzit comunitar derulata sub acoperirea documentului T1 nr. MRN din2008 prin intocmirea procesului verbal de control si a Deciziei pentru regularizarea situatiei, intrucat principalul obligat S.C. "....." S.A. nu a prezentat dovezi alternative ale incheierii regimului de tranzit.

Conform prevederilor art.100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, art. 382 din H.G. nr. 707/2006 privind Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei si art. 48 din Ordinul A.N.A.F. nr. 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior, in urma recalcularii drepturilor de import aferente documentului T1 nr./.....2008, au rezultat obligatii de plata in vama datorate de S.C. "....." S.A. in suma totala de lei reprezentand taxe vamale (..... lei), TVA (..... lei) si majorari de intarziere aferente (..... lei), sume inscrise in Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./....., titlu de creanta contestat de societatea comerciala.

* S.C. "....." S.A. contesta incheierea din oficiu a operatiunii derulate sub acoperirea documentului T1 nr./.....2008 si recalcularea drepturilor de import aferente acestei operatiuni, sustinand ca dovada incheierii regimului vamal de tranzit, respectiv declaratia vamala de import in S.U.A. in format electronic nr. semnata si stampilata in original de catre autoritatile americane, a fost depusa in termenul prevazut de art. 366 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2454/1993.

* - In fapt, in data de2008, cu cointainerul nr. transportat auto, au fost exportate catre S.U.A. urmatoarele marfuri:

- bucati - cu declaratia vamala de export ECS - MRN - factura externa nr.;

- bucati - cu declaratia vamala de export ECS - MRN - factura externa nr.;

- bucati - cu tranzitul vamal T1 (export produse compensatoare la care s-au folosit marfuri plasate sub regim de perfectionare activa) - facturile externe nr., nr., nr., nr., nr., nr., nr. si nr.

Documentele de export ECS - MRN si ECS - MRN au fost confirmate si descarcate de vama destinataria Constanta Sud Agigea, insa documentul de tranzit T1 nu a fost descarcat si confirmat.

- Cu adresa nr./.....2008, Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor a solicitat societatii dovada incheierii regimului de tranzit, asa cum este prevazuta in legislatia vamala in vigoare.

- Cu adresa nr./.....2008, S.C. "....." S.A. a aratat ca din motive independente de vointa acesteia, tranzitul marfurilor intre Portul Constanta si Portul din S.U.A. avand o durata medie de 45 zile, este inca in asteptarea documentelor justificative ce vor fi furnizate de catre autoritatile vamale din S.U.A..

- Cu adresa nr./.....2008, Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal Bucuresti a solicitat din nou societatii comerciale dovada incheierii regimului de tranzit.

- Cu adresa nr./.....2008, S.C. "....." S.A. a depus in copie declaratia vamala nr. din2008 transmisa de vama din S.U.A., solicitand considerarea acesteia ca document pentru incheierea regimului de tranzit, urmand ca in cel mai scurt timp sa prezinte si documentul in original, conform dispozitiilor art. 365 paragrafele 2 si 3 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2454/1993.

- Cu adresa nr./.....2008, S.C. "....." S.A. a transmis catre Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal Bucuresti declaratia vamala nr. din2008 emisa de vama din S.U.A., semnata si stampilata in original - document pentru inchiderea regimului de tranzit derulat sub acoperirea documentului T1 nr.

- Cu adresa nr./.....2008, Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal Bucuresti comunica Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ca, in urma cercetarilor efectuate de Serviciul Tranzit, biroul de destinatie Constanta Sud nu a confirmat incheierea regimului de tranzit derulat de S.C. "....." S.A. sub acoperirea documentului T1 nr. Se sustine ca la cererea biroului de plecare, principalul obligat S.C. "....." S.A. nu a prezentat dovezi alternative ale incheierii regimului de tranzit, astfel ca, in aplicarea prevederilor art. 450a din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 privind dispozitii de aplicare a Reglementarii (CEE) nr. 2913/92 a Consiliului, de stabilire a Codului vamal Comunitar si ale Ordinului nr. 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior, se dispune

procedarea de urgenta la intocmirea Procesului verbal de control si a Deciziei pentru regularizarea situatiei, pentru incheierea din oficiu si scoaterea din evidenta a operatiunii.

- In data de 2009, D.J.A.O.V. a intocmit pentru S.C. "....." S.A. Procesul verbal de control nr. / 2009 si Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. / 2009, prin care s-au stabilit obligatii de plata suplimentare in suma totala de lei aferente operatiunii de tranzit derulate sub acoperirea documentului T1 nr., suma contestata de societatea comerciala.

*** Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2454/1993 privind dispozitii de aplicare a Regulamentului Consiliului (CEE) nr. 2913/92 de instituire a Codului Vamal Comunitar:**

"Controlul incheierii regimului

Art. 365. - (1) In cazul in care exemplarul 5 din declaratia de tranzit nu este restituit autoritatilor vamale ale statului membru de plecare in termen de doua luni de la data acceptarii declaratiei de tranzit, aceste autoritati informează principalul obligat cu privire la aceasta solicitandu-i sa aduca dovada incheierii regimului. [...]

(2) Dovada mentionata în alineatul (1) poate fi adusa, la cererea autoritatilor vamale, prin prezentarea unui document certificat de autoritatile vamale ale statului membru de destinatie, care sa cuprinda identificarea marfurilor respective si sa stabileasca faptul ca ele au fost prezentate biroului de destinatie sau, in cazul aplicarii articolului 406, destinatarului desemnat.

(3) Regimul de tranzit comunitar este de asemenea considerat ca incheiat daca principalul obligat prezinta, la cererea autoritatilor vamale, un document vamal de plasare sub o destinatie vamala dintr-o tara terta sau copia acestuia sau fotocopia care sa cuprinda identificarea marfurilor respective. Copia sau fotocopia acestui document trebuie sa fie certificata ca fiind conforma fie de organismul care a vizat documentul original, fie de serviciile oficiale ale tarii terte interesate, fie de serviciile oficiale ale unui stat membru.

Art. 366. - (1) Atunci cand, in termen de patru luni de la data de acceptare a declaratiei de tranzit, autoritatile vamale ale statului membru de plecare nu dispun de dovada de incheiere a regimului, ele initiaza imediat o procedura de cercetare cu scopul de a colecta informatiile necesare incheierii regimului sau, in lipsa acestora, de a stabili conditiile de aparitie a datoriei vamale, de a identifica debitorul si a determina autoritatile competente sa faca inscrierea in evidenta contabila. Aceasta procedura este initiata imediat daca autoritatile vamale sunt informate din timp ca regimul nu a fost incheiat sau cand ele au indoieli in legatura cu aceasta. [...]."

*** Avand in vedere cele prezentate mai sus, rezulta urmatoarele:**

La dosarul contestatiei au fost anexate de catre S.C. "....." S.A. urmatoarele documente:

- documentul de tranzit T1 nr. din data de prin care societatea comerciala a exportat in S.U.A. un numar de bucati cu greutatea bruta de kg;

- documentul "ENTRY SUMMARY" nr. emis de autoritatile vamale din S.U.A. la data de 2008, care include ca marfuri declarate si cele bucati robineti inscrise in documentul de tranzit T1 nr. Copia acestui document a fost certificata la data de 2008 de catre autoritatile portuare din - S.U.A..

Conform prevederilor art.213 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, *"In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. [...]."*

Astfel, intrucat in contestatie se sustine ca societatea comerciala a respectat prevederile art.365 paragrafele 2 si 3 si art.366 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993,

prezentand autoritatii vamale in termenul legal de 4 luni dovada incheierii regimului de tranzit - documentul "ENTRY SUMMARY" nr. (declaratie vamala de import in S.U.A.) anexat in copie si in sustinerea contestatiei, iar organele vamale nu au facut nicio mentiune referitoare la acest document, considerand ca societatea comerciala nu a prezentat dovezi alternative pentru incheierea regimului de tranzit, D.G.F.P. Prahova - prin Biroul Solutionare Contestatii a solicitat Directiei Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor, prin adresele nr./.....2009 si nr./.....2009, sa se pronunte cu privire la documentul "ENTRY SUMMARY" nr. certificat de autoritatile din Statele Unite ale Americii, respectiv daca acest document indeplineste conditiile prevazute de Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2454/1993 pentru incheierea regimului de tranzit desfasurat sub acoperirea documentului T1 nr./.....2008.

Cu adresa nr./.....2009, inregistrata la D.G.F.P. Prahova sub nr./.....2009, Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal comunica urmatoarele:

"[...] Autoritatea Nationala a Vamilor a solicitat sprijin specialistilor in tranzit din cadrul Comisiei Europene cu privire la documentul prezentat de S.C. S.A. drept dovada a incheierii operatiunii de tranzit T1/.....2008.

Punctul de vedere al reprezentantilor Comisiei Europene a fost ca documentul "ENTRY SUMMARY" nr. certificat de autoritatile din Statele Unite ale Americii poate fi acceptat ca dovada de incheiere in sensul articolului 366(2)(a) din Regulamentul Comisiei (CEE) nr.2454/93 din 2 iulie 1993, de stabilire a unor dispozitii de aplicare a Regulamentului Consiliului (CEE) nr. 2913/92 de instituire a Codului Vamal Comunitar, cu modificarile ulterioare. [...]."

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca S.C. "....." S.A. nu datoreaza obligatiile vamale in suma totala de lei stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./.....2009, intrucat a prezentat organelor vamale dovada incheierii regimului de tranzit in termenul legal de 4 luni de la data de acceptare a declaratiei de tranzit nr./.....2008, respectiv declaratia vamala de import in S.U.A. in format electronic nr. semnata si stampilata in original de catre autoritatile americane: Department of Homeland Security - US Customs and Border Protection (C.B.P.) din Portul, conform prevederilor art. 365 si art. 366 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 privind dispozitii de aplicare a Regulamentului Consiliului (CEE) nr. 2913/92 de instituire a Codului vamal Comunitar, drept pentru care **se va admite contestatia** formulata de S.C. "....." S.A. din

IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de S.C. "....." S.A. din, Jud. Prahova, in conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se:

DECIDE :

Admiterea contestatiei pentru suma de totala de lei, reprezentand:

- lei - taxe vamale;
- lei - majorari de intarziere aferente taxelor vamale;
- lei - TVA de plata in vama;
- lei - majorari de intarziere aferente TVA de plata in vama,

si pe cale de consecinta anularea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din data de, pentru suma admisa.

DIRECTOR COORDONATOR,