



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București, CP 050741
Tel: + 021.319.97.54
Fax: + 021.336.85.48
e-mail: Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 232 / 2016

privind soluționarea contestației formulate de

.X. S.A.,

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală -

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor

sub nr. A_SLP 1633/26.08.2016

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Regională Vamala .X. - Biroul Vamal de Frontiera .X. prin adresa nr..X./19.08.2016 înregistrată sub nr.A_SLP1633/26.08.2016, asupra contestației formulate de **.X. S.A.**, cu sediul central în .X., sector .X., .X., înregistrată la Registrul Comerțului sub nr..X. și având cod de înregistrare fiscală RO .X..

Contestația este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./29.06.2016 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./29.06.2016 de Biroul Vamal de Frontiera .X., prin care s-au stabilit în sarcina societății obligații suplimentare de plată în sumă totală de **.X. lei** reprezentând:

- accize în sumă de .X. lei
- dobânzi aferente accizelor .X. lei
- penalități de întârziere aferente accizelor în sumă de .X. lei
- taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei
- dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei;
- penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei.

Chiar și în raport de data emiterii Deciziei pentru regularizarea situației nr. **.X./29.06.2016**, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, fiind predată la Urgent Cargus Curier

S.A. în data de **08.08.2016**, așa cum rezultă din Comanda nr..X., aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.268, art.269, art.270 alin.(1) și art.272 alin.(5) lit.e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației societatea regăsindu-se la poziția .X. din Anexa 1 „*Lista marilor contribuabili care vor fi administrați de D.G.A.M.C. începând cu data de 1 februarie 2016*” la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3702/17.12.2015, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **.X. S.A.**

I..X. S.A. contestă obligațiile de plată suplimentare stabilite în sarcina sa de organele vamale din cadrul Biroului Vamal de Frontiera .X. prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./29.06.2016 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./29.06.2016, precizând următoarele:

Prin contestația formulată societatea arată că organul vamal a întocmit actele de impunere contestate ca urmare a neconfirmării încheierii operațiunii vamale de tranzit derulată la data de 13.01.2016, pentru care societatea, în calitate de principal obligat și comisionar vamal, a depus declarația vamală .X. pentru tranzitarea unei cantități de 2.432 cutii/14.592 litri/22.765 kg votcă Dannof 37,5% în valoare de .X. euro, transportul fiind efectuat cu autocamionul înmatriculat cu numărul I.X., conform CMR nr. .X. și facturii externe nr. .X./11.01.2016, emisă de firma .X. din Republica .X..

Societatea susține că operațiunea de tranzit a avut ca destinație Biroul vamal .X./X. din Marea Britanie și ca termen de încheiere 19.01.2016, însă, din împrejurări obiective datorate exclusiv transportatorului, operațiunea vamală nu a fost confirmată de biroul vamal de destinație, astfel că organele vamale au considerat că vinovat de această situație este principalul obligat, .X. S.A. care nu a prezentat dovezi satisfăcătoare ale încheierii regimului.

Societatea arată că prin regularizarea situației organele vamale au stabilit în mod greșit în sarcina acesteia obligații suplimentare în quantum total de .X. lei, reprezentând accize și taxă pe valoarea adăugată, precum și accesoriile aferente acestora, în condițiile în care nu a avut intenția de a eluda reglementările în vigoare, considerând că se impune reanalizarea speței și în raport de vinovăția transportatorului, care avea obligația de a prezenta mărfurile intacte și documentele cerute la biroul vamal de destinație, în termenul acordat, cu respectarea măsurilor de identificare luate de autoritățile competente, astfel cum sunt reglementate de art. 8 din Convenția privind regimul de tranzit comun.

Societatea susține că dovada relațiilor dintre comisionarul vamal .X. S.A. și firma de transport .X. SRL o reprezintă comanda și împuternicirea pentru reprezentarea în vamă, iar obligațiile ce reveneau transportatorului sunt reglementate distinct în Declarația angajament în care au fost prevăzute instrucțiuni pentru transportator, însușite și acceptate prin semnătură de șofer, care avea obligația de a informa cel mai apropiat birou vamal cu privire la orice transbordare, în special de daune și accidente, iar în cazul în care nu putea fi contactat un astfel de birou vamal, trebuia informată o altă autoritate.

Totodată, contestatoarea precizează că deși potrivit art.17 alin.(1) d la Cap IV "Răspunderea transportatorului" din CMR "Transportatorul este răspunzător pentru pierderea totală sau parțială sau pentru avarie, produse între momentul primirii mărfii și cel al eliberării acesteia, cât și pentru întârzierea în eliberare, în cazul de față transportatorul a încălcat obligațiile asumate și probele existente dovedesc că marfa nu a ajuns la destinația declarată.

Astfel, în urma corespondenței purtate de contestatoare cu .X. SRL, ca urmare a Notificării nr..X./24.02.2016 reprezentanții transportatorului au menționat că șoferul a descărcat marfa într-o altă locație în Anglia la solicitarea telefonică/verbală a unui terț colaborator al firmei și nu există niciun document care să ateste că marfa a fost descărcată, respectiv o mențiune pe scrisoarea de transport CMR.

Având în vedere aceste circumstanțe, la data de 26.04.2016 .X. S.A. a formulat plângere penală împotriva reprezentanților transportatorului .X. SRL, respectiv a șoferului responsabil cu efectuarea transportului pentru săvârșirea infracțiunii de înșelăciune.

Societatea consideră că deși situația litigioasă s-a produs exclusiv din culpa transportatorului, organele vamale au procedat la emiterea actelor de impunere în vederea regularizării situației doar împotriva principalului obligat, în condițiile în care, raportat la circumstanțele în cauză, ar fi fost întemeiată antrenarea răspunderii solidare a transportatorului mărfurilor conform dispozițiilor art. 115 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României.

Prin urmare, societatea arată că nu se poate reține în sarcina sa neîndeplinirea obligațiilor privind încheierea regimului vamal de tranzit aferent declarației vamale MRN .X./13.01.2016 întrucât lipsa vinovăției contestatoarei .X. S.A. este evidentă, iar prevederile legale permiteau autorităților vamale să atragă răspunderea transportatorului.

În consecință, societatea solicită anularea Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./29.06.2016 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./29.06.2016 de organele vamale din cadrul Biroului Vamal de Frontiera .X..

II.Prin Procesul verbal de control nr. .X./29.06.2016, care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./29.06.2016,

organele vamale din cadrul Biroului Vamal de Frontiera .X. au constatat următoarele:

În data de 13.01.2016 .X. S.A. a depus în calitate de principal obligat declarația vamală de tranzit MRN .X./13.01.2016 pentru tranzitarea unei cantități de 2.432 cutii/14.592 litri/22.765 kg votcă Dannof 37,5% în valoare de .X. euro, încadrarea tarifară 22086011, transportată cu autocamionul înmatriculat cu numărul I.X., conform CMR nr..X. și facturii externe nr..X./11.01.2016 emisă de firma .X. din Republica .X..

De asemenea, organele vamale au constatat că operațiunea de tranzit avea ca destinație Biroul vamal .X./X. din Marea Britanie și termen de încheiere 19.01.2016.

Totodată, prin adresa nr..X./27.06.2016 Direcția Generală a Vămirilor a comunicat Biroului Vamal de Frontiera .X. faptul că în urma procedurii de cercetare a modului de încheiere a operațiunii de tranzit, efectuată de Serviciul Tranzit, s-a constatat că mărfurile și documentele aferente declarației vamale MRN .X./13.01.2016 nu au fost prezentate la biroul vamal de destinație, iar principalul obligat .X. S.A. nu a prezentat dovezi satisfăcătoare ale încheierii regimului, motiv pentru care a solicitat organelor vamale să procedeze la regularizarea situației operațiunii conform art.77 lit. b) din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446.

Altfel, organele vamale au stabilit în sarcina societății prin Decizia pentru regularizarea situației nr..X./29.06.2016 emisă în baza Procesului verbal de control nr..X./29.06.2016 obligații suplimentare de plată în sumă totală de .X. lei reprezentând accize în sumă de .X. lei, dobânzi aferente accizelor .X. lei, penalități de întârziere aferente accizelor în sumă de .X. lei, taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control vamal, actele normative incidente invocate de contestatoare și de organele de control vamal, se rețin următoarele:

Referitor la suma totală de .X. lei reprezentând accize în sumă de .X. lei, dobânzi aferente accizelor .X. lei, penalități de întârziere aferente accizelor în sumă de .X. lei, taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează această sumă, în condițiile în care, în urma procedurii de cercetare derulată de

autoritatea vamală română a rezultat că mărfurile și documentele aferente nu au fost prezentate la biroul vamal de destinație, iar principalul obligat al operațiunii nu a prezentat dovezi satisfăcătoare privind încheierea regimului de tranzit.

În fapt, în data de 13.01.2016 **.X. S.A.** a depus la Biroul Vamal de Frontiera **.X.**, în calitate de principal obligat, declarația vamală MRN **.X./13.01.2016**, pentru tranzitarea unei cantități de 2.432 cutii/14.592 litri/22.765 kg votcă Dannof 37,5% în valoare de **.X.** euro, transportată cu autocamionul înmatriculat cu numărul **I.X.**, conform CMR nr.**.X.** și facturii externe nr.**001/11.01.2016** emisă de firma **.X.** din Republica **.X.**

Organele vamale au constatat că operațiunea de tranzit având ca destinație Biroul vamal **.X./X.** din Marea Britanie, nu a fost încheiată în termenul stabilit, respectiv 19.01.2016, iar prin adresa nr.**.X./27.06.2016** Direcția Generală a Vămirilor a comunicat faptul că în urma procedurii de cercetare a modului de încheiere a operațiunii de tranzit, s-a constatat că mărfurile și documentele aferente declarației vamale MRN **.X./13.01.2016** nu au fost prezentate la biroul vamal de destinație.

Totodată, **.X. S.A.** în calitate de principal obligat nu a prezentat dovezi satisfăcătoare ale încheierii regimului de tranzit, motiv pentru care, Biroul Vamal de Frontiera **.X.** a procedat la regularizarea situației operațiunii conform art.77 lit. b) din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446, întocmind Decizia pentru regularizarea situației nr. **.X./29.06.2016** emisă în baza Procesului verbal de control nr. **.X./29.06.2016**, prin care au fost stabilite în sarcina societății obligații suplimentare de plată în sumă totală de **.X. lei** reprezentând accize în sumă de **.X. lei**, dobânzi aferente accizelor **.X. lei**, penalități de întârziere aferente accizelor în sumă de **.X. lei**, taxa pe valoarea adăugată în sumă de **.X. lei**, dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de **.X. lei** și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de **.X. lei**.

Societatea contestă Decizia pentru regularizarea situației nr. **.X./29.06.2016** emisă în baza Procesului verbal de control nr. **.X./29.06.2016** arătând că neîncheierea operațiunii de tranzit se datorează vinovăției transportatorului, care avea obligația de a prezenta mărfurile intacte și documentele cerute la biroul vamal de destinație în termenul acordat.

În drept, art.92 din Regulamentul CEE nr.2913/92 al Consiliului, de instituire a Codului Vamal Comunitar, prevede că:

"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, art. 96 din actul normativ anterior invocat precizează:

"1. Principalul obligat este titularul regimului de tranzit comunitar extern. 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."

Astfel, potrivit dispozițiilor legale menționate, titularul regimului vamal de tranzit este principalul obligat care trebuie să prezinte la biroul vamal de destinație mărfurile în termenul prevăzut, cu respectarea întocmai a măsurilor de identificare adoptate de autoritățile vamale.

În cazul în care operațiunea de tranzit nu este confirmată prin procedură informatică de biroul vamal de destinație se aplică prevederile art.365 și art.366 din Regulamentul (CEE) nr.2454/1993 a Comisiei privind dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului de stabilire a Codului Vamal Comunitar, care precizează:

"Art. 365. Atunci când autoritățile vamale ale statului membru de plecare nu primesc mesajul «aviz de sosire» în termenul stabilit pentru prezentarea mărfurilor la biroul de destinație sau nu primesc mesajul «rezultatele controlului» în termen de șase zile de la primirea mesajului «aviz de sosire», autoritățile în cauză iau în considerare declanșarea procedurii de cercetare, cu scopul de a aduna informațiile necesare pentru descărcarea regimului sau, atunci când acest lucru nu este posibil, cu scopul:

- de a stabili dacă a apărut o datorie vamală;

- de a identifica debitorul; și

- de a identifica autoritățile vamale responsabile de recuperare.

Procedura de cercetare se declanșează cel târziu în termen de șapte zile de la expirarea unuia dintre termenele menționate la alineatul (1), în afara cazurilor excepționale definite de comun acord de către statele membre. Această procedură este declanșată fără întârziere în cazul în care autoritățile vamale sunt informate din timp că regimul de tranzit nu a fost încheiat sau presupun acest lucru.

În cazul în care autoritățile vamale ale statului membru de plecare nu primesc decât mesajul «aviz de sosire», acestea declanșează procedura de cercetare solicitând biroului de destinație care a trimis mesajul menționat anterior să le trimită mesajul «rezultatele controlului».

În cazul în care autoritățile vamale din statul membru de plecare nu primesc mesajul «aviz de sosire», acestea declanșează procedura de

cercetare solicitând informațiile necesare pentru descărcarea regimului de la principalul obligat sau, atunci când sunt disponibile elemente suficiente pentru efectuarea anchetei la destinație, de la biroul de destinație.

Principalului obligat i se solicită să furnizeze informațiile necesare descărcării regimului în termen de cel mult douăzeci și opt de zile de la data declanșării procedurii de cercetare pe lângă biroul de destinație, atunci când operațiunea de tranzit nu poate fi descărcată.

Biroul de destinație și principalul obligat trebuie să răspundă solicitării menționate la alineatul (4) în termen de douăzeci și opt de zile. În cazul în care principalul obligat furnizează în acest termen informații suficiente, autoritățile vamale ale statului membru de plecare țin seama de aceste informații sau descarcă regimul, în cazul în care informațiile furnizate permit acest lucru.[...]

Art. 366 (1) Principalul obligat poate furniza autorităților vamale o dovadă satisfăcătoare a încheierii regimului în termenul indicat în declarație sub forma unui document certificat de autoritățile vamale ale statului membru de destinație, prin care se identifică mărfurile în cauză și se arată că acestea au fost prezentate la biroul de destinație sau, în cazul în care se aplică articolul 406, unui destinatar agreat.

(2) De asemenea, autoritățile vamale consideră că regimul de tranzit comunitar a fost încheiat în mod satisfăcător, în cazul în care principalul obligat prezintă unul dintre documentele următoare:

(a) un document vamal de plasare a mărfurilor în cauză sub o destinație vamală, emis într-o țară terță;

(b) un document emis într-o țară terță, vizat de autoritățile vamale din această țară, care atestă faptul că mărfurile sunt considerate a fi în liberă circulație în țara terță în cauză.

(3) Documentele menționate la alineatul (2) pot fi înlocuite cu copiile sau fotocopiile lor certificate conform cu originalul de către organismul care a vizat documentele originale, de către autoritățile din țările terțe în cauză sau de către autoritățile unuia dintre statele membre”.

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că atunci când autoritatea vamală de la biroul vamal de plecare nu primește mesajul “Aviz de sosire” de la biroul vamal de destinație în termenul stabilit pentru încheierea operațiunii de tranzit se declanșează procedura de cercetare. Totodată, se reține că principalul obligat trebuie să răspundă solicitării autorității vamale de a furniza informațiile necesare încheierii regimului de tranzit. De asemenea, principalul obligat poate furniza autorității vamale o dovadă considerată de autoritatea vamală a biroului de plecare satisfăcătoare pentru încheierea regimului de tranzit cu condiția ca aceasta să fie certificată de autoritatea vamală de destinație.

În plus, potrivit prevederilor art.162 - 167 din Ordinul vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1421/2014 privind aprobarea Normelor tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit comunitar/comun, se stabilește că:

Art. 162 □ În funcție de răspunsul biroului de destinație, de dovezile prezentate de principalul obligat, precum și, dacă este cazul, de rezultatele verificărilor efectuate de Direcția supraveghere și control vamal din cadrul Direcției Generale a Vămirilor, biroul centralizator stabilește dacă operațiunea de tranzit s-a încheiat și finalizează procedura de cercetare.

Art. 163 □ În situația prevăzută la art. 365 alin. (7) din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93, cu modificările și completările ulterioare, respectiv la art. 41 alin. (7) din apendicele I la Convenția privind regimul de tranzit comun, cu modificările și completările ulterioare, biroul centralizator comunică biroului de plecare și principalului obligat încheierea regimului de tranzit prin intermediul aplicației NCTS/T1/T2, prin trecerea NTD/NTSD în starea "Confirmat".

Art. 164 □ (1) Atunci când în cadrul procedurii de cercetare se stabilește că operațiunea de tranzit nu s-a încheiat și înainte de împlinirea termenelor prevăzute la art. 450a din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93, cu modificările și completările ulterioare, respectiv la art. 116 alin. (1) lit. c) din apendicele I la Convenția privind regimul de tranzit comun, cu modificările și completările ulterioare, biroul centralizator stabilește autoritatea competentă pentru recuperare.

(2) Prevederile art. 365a din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93, cu modificările și completările ulterioare, respectiv ale art. 41a din apendicele I la Convenția privind regimul de tranzit comun, cu modificările și completările ulterioare, se aplică în mod corespunzător.

Art. 165 □ (1) Dacă autoritatea vamală română este competentă pentru recuperarea sumelor devenite exigibile, biroul centralizator comunică biroului de plecare rezultatul procedurii de cercetare.

(2) Biroul de plecare încheie din oficiu operațiunea de tranzit și ia măsuri pentru recuperarea datoriei vamale și a altor taxe, după caz, cu respectarea termenului prevăzut la art. 218 alin. (3) din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92, cu modificările și completările ulterioare.

(3) În documentul pentru regularizarea situației întocmit de către biroul de plecare se înscriu numele și datele de identificare ale tuturor debitorilor stabiliți în conformitate cu prevederile art. 203 alin. (3) și art. 204 alin. (3) din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92, cu modificările și completările ulterioare, respectiv ale art. 115 din apendicele I la Convenția privind regimul de tranzit comun, cu modificările și completările ulterioare. [...]

(4) Biroul de plecare comunică câte un exemplar al documentului pentru regularizarea situației tuturor debitorilor și transmite o copie la biroul centralizator.

Art. 166 □ (1) Dacă sumele devenite exigibile nu sunt achitate, la expirarea primului termen de plată pentru drepturile de import și alte taxe stabilite prevăzut la art. 222 alin. (1) din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92, cu modificările și completările ulterioare, respectiv la art. 111 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, biroul de plecare efectuează demersurile legale în vederea executării garanției sau executării silite, după caz.[...]

Art. 167 □ După încasarea sumelor devenite exigibile, biroul de plecare informează imediat biroul centralizator, care finalizează procedura de cercetare în evidențele sale și în aplicația NCTS/T1/T2”.

Prin urmare, conform dispozițiilor legale mai sus menționate se reține că, atunci când în cadrul procedurii de cercetare se stabilește că operațiunea de tranzit nu s-a încheiat, biroul centralizator comunică rezultatul cercetării biroului vamal de plecare, care are obligația de a încheia din oficiu operațiunea de tranzit și de a lua măsurile necesare pentru recuperarea datoriei vamale și a celorlalte taxe, după caz.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că, urmare cercetărilor efectuate de Serviciul Tranzit din cadrul Direcției Generale a Vămilelor, s-a solicitat Biroului Vamal de Frontieră .X. încheierea din oficiu a operațiunii de tranzit și luarea măsurilor necesare pentru recuperarea datoriei vamale prin adresa nr..X./27.06.2016 în care se precizează:

"Referitor la operațiunea de tranzit comunitar derulată sub acoperirea documentului T1 MRN .X./13.01.2016 vă comunicăm că, în urma procedurii de cercetare efectuată de Serviciul Tranzit, a rezultat că mărfurile și documentele aferente nu au fost prezentate la biroul de destinație .X./X. din Marea Britanie.

La cererea nr..X./13.04.2016 a Direcției Generale a Vămilelor conform art.365 alin.(4) din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 al Consiliului de Instituire a Codului Vamal Comunitar, cu modificările și completările ulterioare, titularul regimului S.C. .X. S.A. nu a prezentat o dovadă satisfăcătoare a încheierii regimului de tranzit.

Astfel, în situația în care în evidențele dvs. această operațiune figurează încă neconfirmată, tranzitul nu se consideră încheiat și în aplicarea prevederilor articolului art.77 litera b) din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446, veți proceda urgent la regularizarea situației acestei operațiuni de tranzit, cel târziu până la data de 29.06.2016.

Având în vedere cele de mai sus vă atragem atenția că sunteți direct răspunzători pentru neînregistrarea în evidențele contabile în termenul legal a datoriei vamale aferente acestei operațiuni de tranzit comunitar extern și pentru plata majorărilor de întârziere corespunzătoare.

Totodată, după întocmirea documentului de regularizare, a 2-a zi, veți transmite Serviciului Tranzit o copie a acestuia și ne veți informa dacă titularul regimului a achitat sumele devenite exigibile, iar dacă este cazul, după expirarea termenelor de plată, veți efectua demersurile necesare în conformitate cu prevederile art.166 alin.(1) din Ordinul nr.1421/2014 al vicepreședintelui A.N.A.F.”

Luând în considerare aceste precizări, precum și faptul că după derularea procedurii de cercetare, Direcția Generală a Vămirilor a constatat că transportul și documentele aferente nu sunt înregistrate în evidențele biroului vamal de destinație, iar **.X. S.A.** în calitate de titular al regimului și principalul obligat nu a prezentat dovezi satisfăcătoare privind încheierea operațiunii, rezultă că acesta nu și-a îndeplinit obligațiile referitoare la regimul vamal de tranzit, astfel că devin incidente prevederile art.204 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului, de instituire a Codului Vamal Comunitar, potrivit cărora

”1. O datorie vamală la import ia naștere prin:

(a) Neexecutarea uneia dintre obligațiile care rezultă, în privința mărfurilor supuse drepturilor de import, din depozitarea lor temporară sau din utilizarea regimului vamal sub care sunt plasate [...],

respectiv prevederile art.77 lit.b) din Regulamentul delegat (UE) nr.2015/2446, potrivit cărora

”Termenul limită pentru stabilirea locului în care ia naștere datoria vamală în regimul de tranzit unional este unul dintre cele de mai jos: (...)

(b) o lună de la data expirării termenului-limită de răspuns de către titularul regimului la o cerere pentru informațiile necesare descărcării regimului, în cazul în care autoritățile vamale ale statului membru de plecare nu au fost notificate cu privire la sosirea mărfurilor, iar titularul regimului a furnizat informații insuficiente sau nu a furnizat nicio informație.”

În ceea ce privește accizele speței îi sunt incidente dispozițiile art.335, art.339 și art.340 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează că:

”ART. 335

Sfera de aplicare

(1) Accizele armonizate sunt venituri datorate la bugetul statului și care se colectează conform prevederilor prezentului capitol.

(2) Accizele armonizate, denumite în continuare accize, sunt taxe speciale percepute direct sau indirect asupra consumului următoarelor produse:

a) alcool și băuturi alcoolice prevăzute la [secțiunea a 4-a](#):(...)

ART. 338

Faptul generator

Produsele accizabile sunt supuse regimului accizelor la momentul:

- a) producerii acestora, inclusiv, acolo unde este cazul, la momentul extracției acestora, pe teritoriul Uniunii Europene;*
- b) importului acestora pe teritoriul Uniunii Europene.*

ART. 339

Exigibilitatea

(1) Accizele devin exigibile în momentul eliberării pentru consum și în statul membru în care se face eliberarea pentru consum.

(2) Condițiile de exigibilitate și nivelul accizelor aplicabile sunt cele în vigoare la data la care accizele devin exigibile în statul membru în care are loc eliberarea pentru consum.

ART. 340

Eliberarea pentru consum

(1) În înțelesul prezentului capitol, eliberarea pentru consum reprezintă:

a) ieșirea produselor accizabile, inclusiv neregulamentară, dintr-un regim suspensiv de accize;

b) deținerea de produse accizabile în afara unui regim suspensiv de accize pentru care accizele nu au fost percepute în conformitate cu dispozițiile prezentului capitol;

c) producerea de produse accizabile, inclusiv neregulamentară, în afara unui regim suspensiv de accize;

d) importul de produse accizabile, inclusiv neregulamentară, cu excepția cazului în care produsele accizabile sunt plasate, imediat după import, în regim suspensiv de accize;(...)

ART. 341

Plătitori de accize

(1) Persoana plătitoare de accize care au devenit exigibile este:(...)

d) în ceea ce privește importul unor produse accizabile, astfel cum este prevăzut la [art. 340](#) alin. (1) lit. d), persoana care declară produsele accizabile sau pe seama căreia produsele sunt declarate în momentul importului ori, în cazul unui import neregulamentară, orice altă persoană implicată în importul acestora;(...)"

Din prevederile invocate mai sus se reține că pentru băuturile alcoolice se datorează accize la importul acestora în Uniunea Europeană, inclusiv în situația nerespectării de către principalul obligat al regimului de tranzit vamal a obligației de a prezenta mărfurile la biroul vamal de destinație în cadrul termenului acordat, iar exigibilitatea intervine la momentul eliberării în consum, respectiv la momentul importului de produse accizabile dacă acestea nu sunt plasate în regim suspensiv de accize.

Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale enunțate, se reține că **.X. S.A.** în calitate de principal obligat a depus la

Biroul Vamal de Frontiera .X., declarația vamală MRN .X./13.01.2016 pentru importul din Republica .X. a cantități de 2.432 cutii/14.592 litri/22.765 kg votcă Dannof 37,5%, pentru care în mod legal organele vamale au calculat în sarcina societății accize în sumă de .X. lei întrucât pentru importul de băuturi alcoolice în Uniunea Europeană se datorează accize dacă acestea nu sunt plasate în regim suspensiv, iar în cazul de față contestatoarea, pe seama căreia au fost declarate bunurile importate, este plătitoarea accizelor datorate la momentul importului.

De asemenea, sunt aplicabile și prevederile art.285 și art.289 alin.(1) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în care se precizează că:

ART. 285

Faptul generator și exigibilitatea pentru importul de bunuri

(1) În cazul în care, la import, bunurile sunt supuse taxelor vamale, taxelor agricole sau altor taxe europene similare, stabilite ca urmare a unei politici comune, faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care intervin faptul generator și exigibilitatea respectivelor taxe europene.

(2) În cazul în care, la import, bunurile nu sunt supuse taxelor europene prevăzute la alin. (1), faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care ar interveni faptul generator și exigibilitatea acelor taxe europene dacă bunurile importate ar fi fost supuse unor astfel de taxe.

(3) În cazul în care, la import, bunurile sunt plasate într-un regim vamal special, prevăzut la [art. 295](#) alin. (1) lit. a) și d), faptul generator și exigibilitatea taxei intervin la data la care acestea încetează a mai fi plasate într-un astfel de regim.(...)

ART. 289

Baza de impozitare pentru import

(1) Baza de impozitare pentru importul de bunuri este valoarea în vamă a bunurilor, stabilită conform legislației vamale în vigoare, la care se adaugă orice taxe, impozite, comisioane și alte taxe datorate în afara României, precum și cele datorate ca urmare a importului bunurilor în România, cu excepția taxei pe valoarea adăugată care urmează a fi percepută.”

Prin urmare, având în vedere dispozițiile legale menționate mai sus, precum și actele existente la dosarul cauzei, se reține că operațiunea de tranzit vamal, neîncheiată în cadrul termenului acordat, este o operațiune supusă taxei pe valoarea adăugată, iar exigibilitatea taxei intervine la data la care bunurile ar fi fost supuse taxelor vamale dacă acestea ar fi fost datorate, astfel că, în mod legal organele vamale au calculat în sarcina societății obligații suplimentare în reprezentând taxă pe valoarea adăugată în sumă

de .X. lei aplicate asupra valorii în vamă a mărfurilor aferente declarației vamale de tranzit MRN .X./13.01.2016.

Referitor la susținerea societății potrivit căreia situația neîncheierii operațiunii de tranzit MRN .X./13.01.2016 a avut loc independent de voința sa, urmare unor împrejurări obiective, datorate exclusiv transportatorului și la solicitarea de antrenare a răspunderii solidare a acestuia, se reține că, potrivit dispozițiilor legale referitoare la regimul vamal de tranzit, respectiv art. 96 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului, de instituire a Codului Vamal Comunitar, anterior menționat, titularul regimului de tranzit vamal respectiv **.X. S.A.** este principalul obligat care avea obligația de a prezenta la biroul vamal de destinație mărfurile, în termenul prevăzut, acesta fiind și persoana care trebuia să prezinte, ulterior încheierii regimului, informații și dovezi că regimul de tranzit a fost efectiv încheiat.

De asemenea, se reține că legiuitorul a prevăzut în mod expres posibilitatea răspunderii în solidar a transportatorului mărfurilor, pentru respectarea obligațiilor cu privire la regimul vamal de tranzit, conform art.96 alin.(2) din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, unde se stipulează că:

“(2) Sub rezerva obligațiilor prevăzute la alin. (1) ale principalului obligat, un transportator sau destinatar al mărfurilor care acceptă mărfurile știind că ele sunt plasate sub un regim de tranzit comunitar este, de asemenea, obligat să prezinte mărfurile intacte la biroul vamal de destinație în termenul prevăzut și cu respectarea întocmai a măsurilor de identificare adoptate de autoritățile vamale”,

respectiv art. 115 alin. (2) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, care prevede că:

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

Astfel, se reține că instituția răspunderii solidare vizează posibilitatea creditorului de a se îndrepta împotriva oricărui dintre debitorii răspunzători de nerespectarea obligațiilor legale, astfel că, în mod legal organele vamale au încheiat decizia pentru regularizarea situației în sarcina principalului obligat, iar societatea contestatoare se poate adresa instanței judecătorești cu acțiune în regres pentru recuperarea sumelor de la transportatorul mărfurilor.

În ceea ce privește accesoriile stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./29.06.2016 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./29.06.2016 de Biroul Vamal de Frontiera .X., acestea reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina societății a fost reținut ca datorat debitul în sumă totală de **.X. lei** reprezentând accize și taxă pe valoarea adăugată, aceasta

datorează și accesoriile în cuantum de **.X. lei**, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*, dobânzi aferente accizelor în sumă de .X. lei, penalități de întârziere aferente accizelor în sumă de .X. lei, dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei.

Având în vedere cele reținute, în temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.11.1 lit. a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se va respinge ca neîntemeiată contestația societății pentru suma totală de **.X. lei**, reprezentând accize în sumă de .X. lei, dobânzi aferente accizelor .X. lei, penalități de întârziere aferente accizelor în sumă de .X. lei, taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate în prezenta și în baza dispozițiilor art.269 alin. (1), art. 279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu pct.11.1 lit. a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se:

D E C I D E

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **.X. S.A.** împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./29.06.2016 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./29.06.2016 de Biroul Vamal de Frontiera .X. pentru suma totală de **.X. lei**, reprezentând:

- accize în sumă de .X. lei
- dobânzi aferente accizelor .X. lei
- penalități de întârziere aferente accizelor în sumă de .X. lei
- taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei
- dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei;
- penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei.

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

DIRECTOR GENERAL,
.X.