



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336 85 48
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA NR. 266 / 2011

privind soluționarea contestației depusă de
SC .X.SA .X. prin SUCURSALA .X., înregistrată la Direcția generală de
soluționare a contestațiilor din cadrul
Agenției Naționale de Administrare Fiscală sub nr.908089/28.06.2010

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale X prin adresa nr.X/22.06.2010, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.X/28.06.2010 asupra contestației formulată de **SC .X.SA .X. prin SUCURSALA .X.**, cu sediul în X, str. X nr.X.

Contestația este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.X/TZ/TD/AV/13.05.2010 emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale X în baza procesului verbal nr..X./TZ/TD/AV/13.05.2010 și privește suma totală de **X lei**, reprezentând :

- X lei taxe vamale,
- X lei majorări de întârziere aferente,
- X lei TVA,
- X lei majorari de intarziere TVA.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, cu modificările și completările ulterioare având în vedere faptul că Decizia pentru regularizarea situației nr.X a fost emisă în data de 13.05.2010,

iar contestația a fost înregistrată la organul fiscal în data de 08.06.2010, conform ștampilei registraturii aplicată pe originalul contestației.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 și art.209 alin.1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, societatea regăsindu-se în anexa 2 la poziția X din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este investită să soluționeze contestația formulată de **SC .X.SA .X. prin SUCURSALA .X.**

I. Prin contestația formulată societatea solicită anularea procesului verbal de control nr..X./TZ/TD/AV/13.05.2010 și a Deciziei pentru regularizarea situației nr..X.TZ/TD/AV/13.05.2010 întocmite de Biroul vamal de frontieră .X. și exonerarea de la plată a obligațiilor stabilite suplimentar și a accesoriilor aferente întrucât cei care nu au respectat dispozițiile legale în vigoare în ceea ce privește închiderea operațiunilor de tranzit în termenul acordat de autoritatea vamală sunt exportatorul/expeditor al mărfii, transportatorul și destinatarul acesteia.

De asemenea, contestatoarea susține că obligațiile în solidar ale exportatorului/expeditorului, transportatorului și destinatarului mărfii nu au fost stabilite nici prin procesul verbal de control și nici prin decizia pentru regularizarea situației nr..X./TZ/TD/AV/13.05.2010, contestată.

II. Prin Procesul verbal de control încheiat la data de 13.05.2010 organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale X, care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației nr..X./TZ/TD/AV/13.05.2010 s-a constatat că la data de 29.10.2009 principalul obligat .X. SA a depus declarația vamală de tranzit T1 nr.MRN .X. pentru 115 colete fructe uscate, greutatea de X kg. și valoarea de X EURO, cu termen de închidere a tranzitului data de 03.11.2009. Deoarece în termen de 120 de zile de la data emiterii documentului de tranzit principalul obligat nu a prezentat dovezi cu privire la închiderea regimului, organele vamale au procedat la închiderea din oficiu a regimului vamal de tranzit și au stabilit în sarcina societății o datorie vamală în sumă totală de .X. lei reprezentând :

- X lei taxe vamale,

- X lei majorări de întârziere aferente,
- X lei TVA,
- X lei majorari de intarziere TVA.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, susținerile contestatoarei în raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de organul fiscal, se rețin următoarele :

Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea încheierii din oficiu a regimului de tranzit în condițiile în care principalul obligat nu a putut face dovada încheierii regimului de tranzit, iar în urma cercetărilor efectuate de organele vamale a rezultat că documentele aferente încheierii regimului de tranzit nu au fost înregistrate în evidența biroului vamal de destinație.

În fapt, în data de 29.10.2009 SC .X.SA .X. a depus, în calitate de principal obligat, la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale X – Biroul Vamal de Frontieră X declarația vamală de tranzit T1 nr.MRN .X., conform prevederilor regimului de tranzit comunitar/comun,având ca birou vamal de destinație X – SPANIA și termen de închidere a tranzitului data de 03.11.2009.

Deoarece în termen de 120 zile de la data emiterii documentului de tranzit principalul obligat nu a prezentat dovezi cu privire la închiderea regimului de tranzit, organele vamale au declanșat procedura de cercetare.

Prin adresa nr.X/TZ/05.05.2010 Autoritatea Națională a Vămilelor a comunicat că în urma cercetărilor efectuate de Serviciul Tranzit a rezultat faptul că biroul vamal de destinație nu a confirmat încheierea regimului de tranzit.

În drept, odată cu aderarea României la Uniunea Europeană la data de 01.01.2007, țara noastră a adoptat prevederile legislației europene în domeniul taxelor vamale, respectiv Regulamentul CEE nr.2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar și Regulamentul (CEE) nr.2454/1993 al Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispoziții de aplicare a regulamentului (CEE) nr.2913/92 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar, prevederile acestora fiind de imediată aplicare.

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

“Regimul de tranzit extern ia sfârșit și obligațiile titularului se considera indeplinite atunci când marfurile plasate sub regim și documentele

solicitate sunt prezentate la biroul vamal de destinatie in conformitate cu dispozitiile regimului respectiv.

Autoritatile vamale incheie regimul atunci cand sunt in masura sa stabileasca, pe baza comparatiei datelor disponibile de la biroul vamal de plecare cu cele de la biroul vamal de destinatie, ca regimul a luat sfarsit in mod corect.”

De asemenea, art.96 din actul normativ invocat mai sus, stipulează :

“Principalul obligat este titularul regimului de tranzit comunitar extern. El raspunde pentru :

a) prezentarea in vama a marfurilor intacte la biroul vamal de destinatie in termenul prevazut si cu respectarea intocmai a masurilor de identificare adoptate de autoritatile vamale;

b) respectarea dispozitiilor referitoare la regimul de tranzit comunitar.”

Aceste prevederi se regăesc si la art.114 si art.115 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României.

Astfel, potrivit dispozițiilor legale, mai sus precizate, titularul de tranzit vamal este principalul obligat, respectiv SC .X.SA, care avea obligația de a prezenta la biroul vamal de destinație mărfurile și în termenul prevăzut și cu respectarea întocmai a măsurilor de identificare adoptate de autoritățile vamale.

Având în vedere că principalul obligat nu a confirmat operațiunea de tranzit, reprezentanții biroului vamal de plecare au procedat in conformitate cu prevederile de la capitolul 2 “Procedura de cercetare” din Ordinul Vicepresedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.9327/2006 privind aprobarea Normelor tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit comunitar/comun, potrivit cărora :

106. În cazul neprezentării uneia dintre dovezile mentionate la pct. 98 sau atunci când principalul obligat prezinta o recipisa, în termen de 120 zile de la data emiterii tranzitului, biroul de plecare comunica în scris Biroului centralizator neconfirmarea operatiunii de tranzit, anexând o copie a exemplarului nr.1 al declaratiei de tranzit, în vederea declansarii procedurii de cercetare.

107. Biroul centralizator transmite avizul de cercetare - Formularul TC20, al carui model este prezentat în anexa nr. 7 la prezentele norme tehnice si în Manualul de tranzit, împreuna cu o copie a exemplarului nr. 1 al declaratiei de tranzit, si solicita informatii în legatura cu încheierea regimului de tranzit.

108. (1) Biroul de destinatie va efectua investigatiile în functie de informatiile primite. Va proceda la verificarea evidentelor proprii (unde sunt înregistrate exemplarele declaratiilor de tranzit) sau, dupa caz, ale destinatarului agreeat. Prin aceasta verificare poate fi gasit originalul dovezii încheierii regimului

(exemplarul nr. 5 sau documentul de însoțire a tranzitului) care nu a fost transmis sau a fost arhivat din eroare.

(2) Atunci când informațiile înscrise în formularul TC20 nu sunt suficiente pentru efectuarea verificărilor, pot fi solicitate informații suplimentare prin completarea casetei II a formularului.

109. În urma verificărilor efectuate biroul de destinație va completa una din mențiunile înscrise în caseta IV a formularului TC20 și va returna acest formular Biroului Centralizator, împreună cu dovezile corespunzătoare, în maxim 30 zile de la data primirii.

110. [...]

(2) Procedura de cercetare poate fi finalizată prin încasarea drepturilor de import și a altor taxe devenite exigibile sau prin încheierea regimului de tranzit.”

Prin adresa nr. X/TZ/05.05.2010 transmisă Biroului Vamal X, Autoritatea Națională a Vămilelor a precizat : *“Referitor la operațiunea de tranzit comunitar derulată sub acoperirea documentului T1 nr. MRN .X. vă comunicăm că, în urma cercetărilor efectuate de serviciul Tranzit, biroul de destinație nu a confirmat încheierea regimului de tranzit.*

La solicitarea biroului centralizator nr.X/TZ/14.01.2010, conform art.365 alin.4) 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, principalul obligat SC .X.SA nu a prezentat dovezi alternative ale încheierii regimului de tranzit”.

Având în vedere faptul că după derularea procedurii de cercetare la biroul vamal de destinație a regimului de tranzit care nu a fost descărcat, Autoritatea Națională a Vămilelor a constatat că transporturile și documentele aferente nu sunt înregistrate în evidențele biroului vamal de destinație, iar SC .X.SA, titularul regimului vamal de tranzit, nu a prezentat dovezi de încheiere a operațiunii de tranzit, rezultă că principalul obligat nu și-a îndeplinit obligațiile referitoare la regimul de tranzit al cărui titular este, astfel că în mod legal organele vamale au făcut aplicatiunea art.204 din Regulamentul CEE nr.2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia :

“O datorie vamala la import ia nastere prin :

a) Neexecutarea uneia dintre obligatiile care rezulta, in privinta marfurilor supuse drepturilor de import, din depozitarea lor temporara sau din utilizarea regimului vamal sub care sunt plasate, sau [...]”

In același sens sunt și prevederile art.382 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.707/2006 care prevede :

*“Daca regimul vamal nu se încheie în condițiile art. 111 din Codul vamal, biroul vamal de control întocmește un proces-verbal de control pentru reglarea datoriei vamale, iar operațiunea se scoate din evidente cu respectarea dispozitiilor art. 516”,
coroborat cu prevederile art.267 din același act normativ*

“Declarația vamală de tranzit vamal constituie titlu de creanță pentru plata datoriei vamale, în cazul în care transportatorul nu prezintă marfurile la biroul vamal de destinație în termenul stabilit sau le prezintă cu lipsuri ori substituiri.”

Având în vedere cele reținute se va respinge ca neîntemeiată contestația societății pentru suma de X lei reprezentând TVA în sumă de X lei și taxe vamală în sumă de X lei.

Sușinerile contestatoarei referitoare la răspunderea exportatorului, transportatorului și destinatarului mărfurilor nu pot fi primite în soluționarea favorabilă a cauzei atâta timp cât declarația vamală de tranzit a fost depusă de contestatoare în calitate de principal obligat.

In ceea ce privește majorările de întârziere stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației nr..X./TZ/TD/AV/13.05.2010 încheiată de reprezentanții Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, acestea reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina societății a fost reținut ca datorat debitul în suma totală de X lei reprezentând TVA și taxe vamale, aceasta datorează și majorările de întârziere în cuantum de X lei, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor legale invocate precum și în baza art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată cu modificările și completările ulterioare, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiată a contestației formulate de **SC .X.SA prin Sucursala .X.**, formulate împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./TZ/TD/AV/13.05.2010, pentru suma totală de **.X. lei**, reprezentând :

- X lei taxe vamale,
- X lei majorări de întârziere aferente,
- X lei TVA,
- X lei majorări de întârziere TVA.

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

DIRECTOR GENERAL,

X