

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 105
din 13.09.2007

privind soluționarea contestației formulată de
S.C. S.R.L. din localitatea
județul Suceava, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava sub nr.din 15.08.2007

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava prin adresa nr. din 15.08.2007, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr.din 15.08.2007, cu privire la contestația formulată de **S.C. S.R.L.** din localitatea str., județul Suceava.

S.C. S.R.L. contestă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.din 20.07.2007, emisă în baza procesului verbal nr.din 19.07.2007 de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava, privind suma delei, reprezentând:

-lei TVA;
-lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. S.R.L. prin contestația formulată precizează că prin procesul verbal de control nr.din 19.07.2007 s-a efectuat controlul ulterior al Declarației vamale de export nr. I din 22.12.2006, depusă prin comisionarul în vamă S.A. București – Sucursala Iași – Punct, pentru cantitatea demc cherestea rășinoase și bucăți panouri din lemn lamelar.

Contestatoarea precizează că marfa a fost plasată în tranzit vamal până la ieșirea din țară, pe baza documentului T1RO, având ca birou de destinație pentru ieșire din țară Biroul Vamal Constanța – și termen de tranzit data de 26.12.2006.

Totodată, menționează că organele de control au considerat că tranzitul nu a fost respectat și au încheiat operațiunea prin calcularea taxei pe valoarea adăugată în sumă delei și a majorărilor de întârziere delei.

Societatea susține că ceimc cherestea rășinoase și cele bucăți panouri lemn lamelar, din containerul, pentru care s-a întocmit factura externădin 22.12.2006 și declarația vamală de export nr. I/22.12.2006, au fost prezentate biroului vamal de destinație în data de 23.12.2006, originalul declarației vamale purtând pe verso ștampila cu nr. a Biroului Vamal Constanța Port, data de 23.12.2006 și numărul de înregistrare RI I din 23.12.2006, mențiunea „export” și ștampila cu nr.a Biroului Vamal Constanța Port din data de 03.01.2007.

Containerul a fost încărcat în data de 03.01.2007 pe nava, cu destinația, ajungând la destinație în data de 07.02.2007 și la beneficiarul S.A. în data de 09.02.2007, iar pentru marfa respectivă s-a întocmit declarația vamală de import/07.02.2007 și avizul de intrare nr.

Totodată, precizează că art. 114 alin. (1) din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al României stipulează că „regimul de tranzit se încheie și obligațiile titularului se consideră îndeplinite când mărfurile plasate sub acest regim și documentele solicitate au fost prezentate biroului vamal de destinație, în concordanță cu dispozițiile regimului”, iar alin. (2) al aceluiași articol prevede că „autoritatea vamală descarcă regimul de tranzit când este în măsură să stabilească, pe baza comparării datelor disponibile la biroul vamal de plecare cu cele disponibile la biroul vamal de destinație, că regimul s-a încheiat în mod corect.”

Societatea susține că întrucât aceleași documente au fost prezentate la biroul vamal de plecare și la biroul de destinație, nu există nici un motiv pentru care biroul vamal de destinație, respectiv Constanța Port, să nu descarce regimul de tranzit și să returneze exemplarul 5 al declarației de tranzit la biroul de plecare.

Totodată, precizează că potrivit art. 286 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României, în absența returnării exemplarului 5 al declarației de tranzit la biroul de plecare, o dovadă a încheierii regimului o constituie prezentarea unui document certificat de biroul de destinație, care conține identificarea mărfurilor în cauză și care stabilește că acestea au fost prezentate la biroul de destinație.

De asemenea, menționează că Declarația vamală nr. I/22.12.2006 este certificată pe verso de biroul vamal de destinație, respectiv Constanța Port, putând constitui o dovadă a încheierii regimului de

tranzit. În aceste condiții, consideră nejustificată calcularea taxei pe valoarea adăugată suplimentară în sumă delei și a majorărilor de întârziere delei.

II. Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.din 20.07.2007 și Procesul verbal de control nr.din 19.07.2007, organele vamale precizează că au procedat la controlul ulterior al declarației vamale de export nr. I din 22.12.2006, depusă de către S.C. S.R.L. prin comisionarul în vamă S.A. București – Sucursala Iași – Punct, pentru cantitatea demc cherestea rășinoase și bucăți panouri din lemn lamelar.

În urma verificării efectuate, s-a stabilit că marfa destinată exportului a fost plasată în tranzit vamal până la ieșirea din țară pe baza documentului T1RO, având ca birou de destinație pentru ieșirea din țară Biroul Vamal Constanța – și termen de tranzit data de 26.12.2006.

Organele vamale precizează că termenul de încheiere a tranzitului nu a fost respectat, iar în urma cercetărilor efectuate de Serviciul de Tranzit Vamal, așa cum rezultă din adresa ANV nr. din 29.06.2007, s-a stabilit că documentele prezentate de principalul obligat, respectiv S.C. S.A., în cadrul procedurii de cercetare, la cererea Autorității Naționale a Vămilei, nu reprezintă dovezi alternative de încheiere a operațiunii de tranzit și nu oferă informații care să permită efectuarea altor demersuri.

De asemenea, prin actele de control se precizează că deoarece în evidențele Biroului Vamal Suceava operațiunea figurează încă neconfirmată, în baza prevederilor art. 182 din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al României și al art. 382 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal, aprobat prin H.G. nr. 707/2006, în baza actelor de control, operațiunea de tranzit nr. T1RO/ 22.12.2006 a fost scoasă din evidență.

În urma verificării efectuate s-a stabilit o taxă pe valoarea adăugată în sumă delei, având în vedere valoarea deEURO, conform facturii nr./22.12.2006, cursul de schimb la data de 22.12.2006 (1 EURO =lei) și o bază de impozitare a taxei pe valoarea adăugată de lei.

Pentru neplata în termen a taxei pe valoarea adăugată s-au calculat majorări de întârziere delei.

Totodată, organele vamale precizează că s-au avut în vedere și prevederile din Anexa nr. 5 punctul 4 – UNIUNEA VAMALĂ din tratatul de aderare a României la Uniunea Europeană.

III. Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma delei, reprezentândlei TVA șilei majorări de întârziere aferente, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe dacă operațiunea de tranzit vamal T1RO/ 22.12.2006 a fost încheiată în termenul stabilit de autoritatea vamală, în condițiile în care societatea depune în susținerea cauzei declarația vamală de export care, pe verso documentului, are aplicată ștampila biroului vamal de destinație cu data de 23.12.2006, înaintea datei limită de 26.12.2006 stabilită de autoritatea vamală pentru încheierea tranzitului.

În fapt, S.C. S.R.L., în calitate de titular de operațiune, a depus prin intermediul comisionarului în vamă S.A. București – Sucursala Iași – Punct Declarația vamală de export nr. I din 22.12.2006, pentru cantitatea demc cherestea rășinoase și panouri din lemn lamelar, marfă care a fost plasată în regim de tranzit vamal până la data de 26.12.2006, pe baza documentului T1RO/21.12.2006, având ca destinație Biroul Vamal Constanța

Organele vamale au constatat că societatea nu a încheiat operațiunea de tranzit în termenul acordat și au stabilit că datorează o taxă pe valoarea adăugată în sumă delei, precum și majorări de întârziere aferente delei.

În drept, la art. 111 și 114 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României se prevede că:

„Art. 111

(1) Regimul suspensiv economic se încheie când mărfurile plasate în acest regim sau, în anumite cazuri, produsele compensatoare ori transformate obținute sub acest regim primesc o nouă destinație vamală admisă.

(2) Autoritatea vamală ia toate măsurile necesare pentru a reglementa situația mărfurilor pentru care regimul vamal nu s-a încheiat în condițiile prevăzute.

Art. 114

(1) Regimul de tranzit se încheie și obligațiile titularului se consideră îndeplinite când mărfurile plasate sub acest regim și documentele solicitate au fost prezentate biroului vamal de destinație, în concordanță cu dispozițiile regimului.

(2) Autoritatea vamală descarcă regimul de tranzit când este în măsură să stabilească, pe baza comparării datelor disponibile la biroul vamal de plecare cu cele disponibile la biroul vamal de destinație, că regimul s-a încheiat în mod corect.”

La art. 182 din același act normativ se prevede că „**Liberul de vamă pentru export se acordă cu condiția ca mărfurile în cauză să părăsească teritoriul vamal al României în aceeași stare în care acestea se aflau în momentul acceptării declarației de export.**”

Din textele de lege menționate se reține că regimul de tranzit se încheie și obligațiile titularului se consideră îndeplinite când mărfurile plasate sub acest regim și documentele solicitate sunt prezentate biroului vamal de destinație și dacă mărfurile respective părăsesc teritoriul României.

Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 707 / 2006, la art. 382, prevede că:

„Dacă 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 evidențe cu respectarea dispozițiilor art. 516.

Drepturile de import datorate se determină pe baza elementelor de taxare în vigoare la data acceptării declarației vamale pentru acordarea regimului inițial.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține că **S.C. S.R.L.**, în calitate de titular de operațiune, a depus prin intermediul comisionarului în vamă S.A. București – Sucursala Iași – Punct Declarația vamală de export nr. I din 22.12.2006, pentru cantitatea demc cherestea rășinoase și panouri din lemn lamelar pentru construcții, marfă care a fost plasată în regim de tranzit vamal până la data de 26.12.2006, pe baza documentului T1RO/21.12.2006, având ca destinație Biroul Vamal Constanța

Prin adresa nr. din 29.06.2007, Autoritatea Națională a Vămilelor – Direcția Supraveghere Produse Accizate și Tranzite transmite Biroului Vamal Suceava că în urma cercetărilor efectuate privind operațiunile de tranzit derulate sub acoperirea documentului din 22.12.2006 „*a rezultat că transporturile și documentele aferente nu sunt înregistrate în evidențele biroului vamal de destinație.*

Documentele prezentate de principalul obligat S.C. S.A. în cadrul procedurii de cercetare, la cererea Autorității Naționale a Vămilelor, nu prezintă dovezi alternative de încheiere a operațiunilor de tranzit și nu oferă informații care să permită efectuarea altor demersuri.

Astfel, în situația în care în evidențele dvs. aceste operațiuni figurează încă neconfirmate, tranzitele nu se consideră încheiate și, în conformitate cu prevederile art. 382 din Regulamentul vamal și ale Ordinului nr./2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, veți proceda la întocmirea Proceselor verbale de control și a Deciziei pentru regularizarea situației, pentru încheierea din oficiu și scoaterea din evidență a operațiunilor.

După regularizarea operațiunilor în termen de 15 zile veți informa imediat Serviciul Tranzit Vamal și veți transmite copii ale documentelor care dovedesc încheierea din oficiu a tranzitelor menționate.”

Potrivit documentului/21.12.2006, societatea **S.R.L.** avea ca termen limită de încheiere a operațiunii de tranzit data de 26.12.2006, prin biroul de destinație Constanța

Organele vamale consideră că termenul de încheiere a tranzitului nu a fost respectat și că documentele prezentate de principalul obligat, respectiv S.C. S.A., în cadrul procedurii de cercetare, la cererea Autorității Naționale a Vămilelor, nu reprezintă dovezi alternative de încheiere a operațiunii de tranzit și nu oferă informații care să permită efectuarea altor demersuri.

Societatea susține că ceimc cherestea rășinoase și cele bucăți panouri lemn lamelar, din containerul, pentru care s-a întocmit factura externădin 22.12.2006 și declarația vamală de export nr. I/22.12.2006, au fost prezentate biroului vamal de destinație în data de 23.12.2006, originalul declarației vamale purtând pe verso ștampila cu nr. a Biroului Vamal Constanța Port, data de 23.12.2006 și numărul de înregistrare RI I din 23.12.2006, mențiunea „export” și ștampila cu nr.a Biroului Vamal Constanța Port din data de 03.01.2007, iar containerul a fost încărcat în data de 03.01.2007 pe nava, cu destinația, ajungând la destinație în data de 07.02.2007 și la beneficiarul S.A. în data de 09.02.2007.

La **art. 286** din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin **Hotărârea Guvernului nr. 707 / 2006**, se prevede că:

„(1) În absența returnării exemplarului 5 al declarației de tranzit la biroul de plecare, într-un termen de 60 de zile de la data acceptării declarației de tranzit, biroul de plecare comunică acest lucru principalului obligat, cerându-i să aducă dovada că regimul s-a încheiat. [...]

(3) O dovadă în sensul celei din alin. (1) o constituie, pentru autoritatea vamală, prezentarea unui document certificat de biroul de destinație, care conține identificarea mărfurilor în cauză și care stabilește că acestea au fost prezentate la biroul de destinație sau, în cazul aplicării art. 314, la destinatarul agreed.”

În susținerea cauzei societatea depune xerocopii după Declarația vamală de import/07.02.2007 și avizul de intrare nr., precum și după Declarația vamală de export nr. I din 22.12.2006, care, pe verso documentului, are înscrisă mențiunea „EXPORT”, apare ca fiind înregistrată sub nr. 1..... din 23.12.2006, și are aplicată ștampila Biroului Vamal Constanța Port nr. din data de 23.12.2006, deci înaintea datei limită stabilită de autoritatea vamală pentru încheierea tranzitului.

Având în vedere că din documentele prezentate în xerocopie de contestatoare rezultă că declarația vamală de export a fost depusă la biroul vamal de destinație înainte de expirarea termenului limită de încheiere a tranzitului vamal, organele vamale urmează să verifice realitatea informațiilor din documentele respective și dacă obligațiile titularului au fost îndeplinite.

Potrivit **art. 182 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92 /2003** privind Codul de procedură fiscală, devenit 213 în urma republicării acestui act normativ, „**(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.**”

În legătură cu aplicarea acestui articol, punctul 182.1 din Normele metodologice de aplicare a acestei ordonanțe, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, precizează:

„182.1. În temeiul art. 182 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, contestatorul, intervenienții și/sau împuterniciții acestora, în fața organelor de soluționare a contestațiilor, se pot folosi de orice probe noi relevante, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală.”

Din textele de lege mai sus prezentate se reține că petentul poate depune în susținerea cauzei documente noi și probe noi, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală.

De asemenea, se reține că în această situație organului care a efectuat activitatea de control i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.

Având în vedere că societatea depune în susținerea cauzei xerocopie după Declarația vamală de export nr. I din 22.12.2006, care, pe verso documentului, apare înregistrată la Biroului Vamal Constanța Port sub nr. din 23.12.2006 și are aplicată ștampila Biroului Vamal Constanța Port cu data de 23.12.2006, deci înaintea datei limită stabilită de autoritatea vamală pentru încheierea tranzitului, **urmează a se desființa** Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.din 20.07.2007, emisă în baza procesului verbal nr.din 19.07.2007 de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava, privind suma delei, reprezentândlei TVA șilei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, urmând ca organele de inspecție fiscală, prin altă echipă, să procedeze, în termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, la analizarea documentelor respective, strict pentru aceeași perioadă și aceeași sumă, și să emită un nou act administrativ fiscal având în vedere cele precizate în decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

În drept, se face aplicarea prevederilor **art. 186 (3)**, „Soluții asupra contestației” din **O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, devenit 216 după o nouă republicare, potrivit cărora:

„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

La reverificarea creanței fiscale contestate, pentru care s-a dispus desființarea actelor atacate, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”, și prevederile **pct. 12.7** din **Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Anexa nr. 1, unde se stipulează:

„12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 111, 114 și 182 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, art. 286 și 382 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 707 / 2006, art. 182 alin. (4) și 186 (3), din Ordonanța Guvernului nr. 92 /2003 privind Codul de procedură fiscală, devenit 213 în urma republicării acestui act normativ, punctele 102.5 și 182.1 din Normele metodologice de aplicare a acestei ordonanțe, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, pct. 12.7 din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

- **Desființarea** Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.din 20.07.2007, emisă în baza procesului verbal nr.din 19.07.2007 de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava, privind suma delei, reprezentând:

-lei TVA;
-lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, în vederea reanalizării cauzei strict pentru aceeași perioadă și aceleași obligații bugetare, conform celor reținute în cuprinsul prezentei decizii și a prevederilor legale aplicabile în speță.

Punerea în executare a prezentei decizii, pentru suma pentru care s-a dispus desființarea, va fi efectuată în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a emis decizia de impunere contestată și desființată prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

TVA ÎN VAMĂ:

- neîncheierea operațiunilor de tranzit vamal
- art. 111 și 114 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României