

MINISTERUL ECONOMIEI si FINANTELOR

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare a contestatiilor

Decizia nr. / .2008

privind solutionarea contestatiei depusa de SC X SRL, inregistrata la
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
sub nr.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice Bucuresti prin adresa nr. inregistrata la Ministerul Economiei si Finantelor- Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr. asupra contestatiei depusa de SC X SRL din Bucuresti.

Societatea contesta suma totala de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita prin decizia pentru regularizarea situatiei nr. emisa in baza procesului verbal nr. , incheiate de reprezentantii Directiei pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti.

Prin contestatia formulata societatea arata ca se indreapta impotriva procesului verbal nr. , iar ulterior prin adresa nr. fn/19.03.2008, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr. , societatea a precizat ca intelege sa se indrepte si impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei nr. emisa in baza procesului verbal nr. , potrivit art. 78 din Ordinul Vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior, coroborat cu art. 100 alin. (4) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României.

Chiar si in raport de data emiterii deciziei pentru regularizarea situatiei, 29.01.2008, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind inregistrata la Directia pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti-Biroul vamal Otopeni in data de 13.02.2007, conform registrului de intrare completat de Serviciul registratura.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 si 209 alin. 1 lit. b din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, societatea regasindu-se in anexa 1 la pozitia nr. din Ordinul ministrului economiei si finantelor nr. 1354/2007 privind actualizarea marilor contribuabili din Ordinului ministrului finantelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili, cu modificarile ulterioare, Agentia Nationala de Administrare Fiscala este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate.

I. Prin contestatia formulata societatea arata ca a depus in data de 17.04.2007, la Biroul vamal Otopeni, declaratia vamala de tranzit T1, pentru SC P SRL,.

Societatea arata ca marfa tranzitata a fost prezentata in vama, incheindu-se un proces verbal de incarcare pe nava ce urma sa efectueze transportul spre destinatie, marfa iesind din regimul de tranzit.

Societatea arata ca nu este de acord cu constatarea organelor vamale ca nu a prezentat dovada incheierii regimului de tranzit intrucat, permisul de incarcare/descarcare/transbordare nr. stampilat de SC P SRL si Biroul vamal Constanta Port certifica incheierea regimului de tranzit.

Societatea solicita admiterea contestatiei.

II. Prin decizia pentru regularizarea situatiei nr. emisa in baza procesului verbal nr. , incheiate de reprezentantii Directiei pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti s-au constatat urmatoarele:

Organele vamale au constatat ca in data de 17.04.2007, SC X SRL, in calitate de principal obligat, a depus la Directia pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucurest-Biroul vamal Otopeni, pentru SC P SRL, declaratia vamala de tranzit nr. MRN 07RO, conform prevederilor regimului de tranzit comunitar/comun, termenul de tranzit acordat fiind 30.04.2007.

Avand in vedere ca principalul obligat nu a prezentat in termen dovada de incheiere a operatiunii de tranzit, precum si adresa Autoritatii Nationale a Vamilor nr. prin care s-a comunicat ca in urma cercetarilor efectuate de Serviciul Tranzit Vamal a rezultat faptul ca transportul si documentele aferente nu sunt inregistrate in evidentele biroului vamal de destinatie, reprezentantii Biroului vamal Otopeni au procedat la incheierea din oficiu a regimului vamal de tranzit.

Organele vamale, in conformitate cu prevederile art. 365 din Regulamentul CEE nr. 2454/1993 a Comisiei din 02.07.1993 privind dispozitii de aplicare a Codului vamal Comunitar si art. 652 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 707/2006, au stabilit de plata in sarcina societatii suma de lei reprezentand TVA in vama.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatarile organelor de control, actele normative incidente pe perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

Referitor la suma totala de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, ***cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea incheierii din oficiu a regimului de tranzit in conditiile in care principalul obligat nu a putut face dovada incheierii regimului de tranzit, iar in urma cercetarilor efectuate de autoritatea vamala romana la biroul vamal de destinatie a rezultat ca documentele aferente incheierii regimului de tranzit nu sunt inregistrate in evidentele biroului vamal de destinatie.***

In fapt, in data de 17.04.2007, SC X SRL, in calitate de principal obligat, a depus la Directia pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucurest-Biroul vamal Otopeni, pentru SC P SRL, declaratia vamala de tranzit nr. MRN 07RO, conform prevederilor regimului de tranzit comunitar/comun, termenul de tranzit acordat fiind 30.04.2007.

Prin adresa nr. , reprezentantii Directiei pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti au informat principalul obligat ca operatiunea de tranzit nu este confirmata si a solicitat transmiterea informatiilor si documentelor care pot dovedi ca regimul de tranzit a fost efectiv incheiat.

Avand in vedere ca principalul obligat nu a raspuns adresei de mai sus, organele vamale au comunicat biroului centralizator din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor neincheierea operatiunii de tranzit.

Prin adresa nr. , Autoritatea Nationala a Vamilor a comunicat ca in urma cercetarilor efectuate de Serviciul Tranzit Vamal a rezultat faptul ca transportul si documentele aferente nu sunt inregistrate in evidentele biroului vamal de destinatie.

In drept, odata cu aderarea Romaniei la Uniunea Europeana la data de 01.01.2007, tara noastra a adoptat prevederile legislatiei europene in domeniul taxelor vamale, respectiv Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar si Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 a Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispozitiile de aplicare a reglementarii (CEE) nr. 2913/92 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar, prevederile acestora fiind de imediata aplicare.

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

"1 Regimul de tranzit extern ia sfârșit oî obliga iile titularului se considera îndeplinite atunci când marfurile plasate sub acest regim oî documentele solicitate sunt prezentate la biroul vamal de destina ie îî conformitate cu dispozitiile regimului respectiv.

2 Autorita ile vamale îîcheie regimul atunci când sunt îî masura sa stabileasca, pe baza compara iei datelor disponibile de la biroul vamal de plecare cu cele de la biroul vamal de destina ie, ca regimul a luat sfârșit îî mod corect."

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

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

(a) prezentarea îî vama a marfurilor intacte la biroul vamal de destina ie îî termenul prevazut oî cu respectarea îîtocmai a

masurilor de identificare adoptate de autoritatea vamale;

(b) respectarea dispozițiilor referitoare la regimul de tranzit comunitar."

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

Astfel potrivit dispozitiilor legale, mai sus precizate, titularul de tranzit vamal este principalul obligat, respectiv SC X SRL, care avea obligatia de a prezenta la biroul vamal de destinație marfurile în termenul prevazut oi cu respectarea întocmai a masurilor de identificare adoptate de autoritățile vamale.

Avand in vedere ca principalul obligat nu a confirmat operatiunea de tranzit, biroul vamal de plecare, prin adresa nr a solicitat acestuia transmiterea informatiilor si documentelor care pot dovedi ca regimul de tranzit a fost efectiv incheiat, in conformitate cu prevederile pct. 103 din Ordinul Vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 9327/2006 privind aprobarea Normelor tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit comunitar/comun, publicat in Monitorul Oficial nr. 1055/30.12.2006, care prevede:

" 1) Daca biroul de plecare, din România, nu a intrat în posesia exemplarului nr. 5 al declarației de tranzit în maximum 60 zile de la data emiterii ei, are obligația de a solicita în scris principalului obligat informații cu privire la încheierea operațiunii de tranzit sau dovada ca regimul de tranzit a fost încheiat.

() Atunci când biroul de plecare nu a primit mesajul "aviz de sosire" în termenul stabilit pentru prezentarea marfurilor la biroul de destinație, el informeaza principalul obligat oi îi cere sa aduca dovada ca regimul s-a încheiat, într-un termen maxim de 30 zile de la data emiterii operațiunii.

[...]

Urmare faptului ca SC X SRL nu a raspuns adresei de mai sus, reprezentantii biroului vamal de plecare au procedat in conformitate cu prevederile de la capitolul 2 "Procedura de cercetare" din Ordinul Vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 9327/2006 privind aprobarea Normelor tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit comunitar/comun, potrivit carora:

1 6. În cazul neprezentării uneia dintre dovezile menționate 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 operațiunii de tranzit, anexând o copie a exemplarului nr. 1 al declarației de tranzit, în vederea declanșării procedurii de cercetare.

107. Biroul centralizator transmite avizul de cercetare - Formularul TC20, al carui model este prezentat în anexa nr. 7 a prezentele

norme tehnice oi în Manualul de tranzit, împreuna cu o copie a exemplarului nr. 1 al declara iei de tranzit, oi solicita informa ii în legatura cu încheierea regimului de tranzit.

1 8. (1) Biroul de destina ie va efectua investiga iile în func ie de informa iile primite. Va proceda la verificarea eviden elor proprii (unde sunt înregistrate exemplarele declara iilor de tranzit) sau, dupa caz, ale destinatarului agreat. Prin aceasta verificare poate fi gasit originalul dovezii încheierii regimului (exemplarul nr. 5 sau documentul de înso ire a tranzitului) care nu a fost transmis sau a fost arhivat din eroare.

() Atunci când informa iile înscrise în formularul TC20 nu sunt suficiente pentru efectuarea verificarilor, pot fi solicitate informa ii suplimentare prin completarea casetei II a formularului.

1 9. În urma verificarilor efectuate biroul de destina ie va completa una din men iunile înscrise în caseta IV a formularului TC20 oi va returna acest formular Biroului Centralizator, împreuna cu dovezile corespunzatoare, în maxim 30 zile de la data primirii.

110. [...]

(2) Procedura de cercetare poate fi finalizata prin încasarea drepturilor de import oi a altor taxe devenite exigibile sau prin încheierea regimului de tranzit."

Prin adresa nr. transmisa Directiei pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti-Biroul vamal Otopeni, Autoritatea Nationala a Vamilor a precizat:

"Referitor la operatiunea de tranzit derulata sub acoperirea documentului T1RO-MRN07RO emisa de Biroul vamal Otopeni va comunicam ca, in urma cercetarilor efectuate de Serviciul de Tranzite, a rezultat ca transporturile si documentele aferente nu sunt inregistrate in evidentele biroului vamal de destinatie."

Avand in vedere faptul ca dupa derularea procedurii de cercetare la biroul vamal de destinatie a regimului de tranzit care nu a fost descarcat, Autoritatea Nationala a Vamilor a constatat ca transporturile si documentele aferente nu sunt inregistrate in evidentele biroului vamal de destinatie, rezulta ca principalul obligat nu si-a indeplinit obligatiile referitoare la regimul de tranzit al carui titular este, astfel ca in mod legal organele vamale au facut aplicatiunea art. 204 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, potrivit caruia:

"1. O datorie vamala la import ia naotere prin:

(a) Neexecutarea uneia dintre o lista iile care rezulta, în p ivin a marfurilor supuse drepturilor de import, din depozitarea lor temporara sau din utilizarea regimului vamal sub care sunt plasate sau [...]"

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

" aca regimul vamal nu se încheie în condițiile art. 111 în Codul vamal, biroul vamal de control întocmește un proces-verbal de control pentru reglarea datoriei vamale, iar operațiunea se scoate din evidență cu respectarea dispozițiilor art. 516."

coroborate cu prevederile art. 267 din același act normativ:

" eclară via vamala 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"

Referitor la susținerea societății ca permisul de încărcare/descărcare/transbordare nr. stampilat de SC P SRL și Biroul vamal Constanța Port certifica încheierea regimului de tranzit, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât acest document, precum și forma în care este prezentat nu se încadrează în documentele care fac dovada încheierii regimului de tranzit și pe care principalul obligat are obligația să le prezinte conform pct. 104 din Ordinul Vicepresedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 9327/2006 privind aprobarea Normelor tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit comunitar/comun:

() În urma solicitării principalul obligat are obligația să prezinte biroului de plecare:

a) o probă alternativă. Autoritatea vamală poate accepta o probă alternativă numai dacă este certificată de biroul de destinație ca fiind "conformă cu originalul", se referă la marfurile care au făcut obiectul tranzitului și nu există nici o suspiciune cu privire la autenticitatea și certificarea documentului prezentat.

b) copia documentului vamal (declarație vamală sau declarație sumară) de plasare a marfurilor sub un regim vamal sau sub supraveghere vamală, certificată de biroul de destinație ca fiind "conformă cu originalul";

c) un document certificat "conform cu originalul" de autoritatea vamală a țării de destinație, care conține identificarea marfurilor în cauză și care stabilește că ele au fost prezentate la destinație;

d) un document vamal de plasare sub o altă destinație vamală într-o țară terță sau o copie sau fotocopie ce conține identificarea marfurilor în cauză. Copia sau fotocopia trebuie să fie certificată "conform cu originalul" fie de către administrația vamală care a vizat documentul original, fie de serviciile oficiale ale țării terțe în cauză.

e) recipisa."

Avand in vedere cele retinute se va respinge ca neintemeiata contestatia societatii pentru suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art. 92, art. 96 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, pct. 103, pct.106-110 din Ordinul Vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 9327/2006 privind aprobarea Normelor tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit comunitar/comun, art.210 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC X SRL pentru suma totala de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel Bucuresti, in termen de 6 luni de la data comunicarii.