

DECIZIA nr.255/2007  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**S.C. X S.R.L.**,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr....

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre Biroul Vamal ..., cu adresa nr. ..., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ... si completata cu adresa nr. ..., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr...., cu privire la contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.** cu sediul in Bucuresti, str. ...

Obiectul contestatiei, inregistrata la Biroul Vamal ... sub nr. ..., completata cu adresele inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ... si nr. ..., il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei nr.... privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal pentru ..., emisa in baza procesului-verbal de control din data de .., prin care organul vamal a stabilit in sarcina contestatoarei suma de... lei reprezentand TVA.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art.175 alin. (1), art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** In motivarea contestatiei societatea arata ca potrivit procesului verbal de control din data de ... a fost informata ca s-a procedat la inchiderea operatiunii de export intrucat probele prezentate de S.C. ... SA – punct de lucru .. nu au fost suficiente pentru inchiderea tranzitului, desi exportul a fost efectuat si in acest sens la solicitarea telefonica din 10.05.2007 cu scrisoarea fax ... din. .. au fost transmise in copie doua CMR-uri semnate de primitori in ... la .., precum si autorizatia vamii ... de intrare a camionului in ....

In incheiere petenta precizeaza ca va reveni cu documente suplimentare respectiv: cele doua CMR-uri in original, precum si confirmarea scrisa privind intrarea in ... a acestui auto in data de .. la orele ....

Cu adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., petenta anexeaza in sustinere copia adresei nr.... adresata Biroului Vamal ..., precum si copii ale documentelor anexate, respectiv:

- Doua CMR-uri semnate de beneficiarii firmei marfii expediate la ... cu DVE ..;
- Autorizatia de intrare in U.K. nr.... din ... semnata si stampilata de catre autoritatile vamale ... prin care se autentifica la ... ca documentul este conform cu originalul;
- Scrisoarea ... din ... prin care s-a transmis autorizatia de intrare in U.K. (UK customs entry).

De asemenea, cu adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr...., societatea informeaza ca este in posesia originalului autorizatiei de intrare in UK nr.... din ..., pe care o transmite in copie precum si a scrisorii firmei importatoare ... care a solicitat la vama ... clarificarea situatiei.

In concluzie, petenta considera ca a depus toate documentele necesare din care sa rezulte ca marfa a fost exportata in ..., fiind numai o eroare de inregistrare a exportului.

**II.** Prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr.... privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal pentru ..., emisa in baza procesului-verbal de control din data de ..., organele de specialitate ale Biroului Vamal ... au calculat in sarcina S.C. X SRL drepturi vamale in suma de ... lei reprezentand TVA, in temeiul art.382 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei aprobat prin H.G. nr.707/2006, in baza adresei Autoritatii Nationale a Vamilor nr...., inregistrata la Biroul Vamal ... sub nr...., care comunica rezultatul cercetarilor

respectiv neîncheierea operațiunii de tranzit la biroul vamal de destinație, iar în urma procedurii de cercetare dovezile aduse de principalul obligat nu sunt suficiente pentru încheierea tranzitului.

**III.** Din documentele existente la dosarul cauzei, a actelor depuse de contestatoare în dovedirea contestației formulate și în raport cu actele normative în vigoare, se desprind următoarele considerente:

***Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza drepturile vamale in suma de ... lei pentru marfa plasata sub regim suspensiv de tranzit vamal, derulata cu DVE nr. ... si declaratia de tranzit TIRO nr...., in conditiile in care ulterior emiterii Deciziei pentru regularizarea situatiei nr.... contestata, S.C. X SRL prezinta documente noi in sustinerea cauzei, care nu au fost analizate de catre organele de control vamal.***

**In fapt,** S.C. X S.R.L. a efectuat operațiunea de export articole mobilier din lemn pentru care s-a întocmit declarația vamală de export nr.... și declarația de tranzit TIRO nr. ...., operațiune pentru care nu s-a primit la Biroul Vamal ... confirmarea precum că mijlocul de transport cu marfa respectivă a parăsit teritoriul vamal al României, de la Biroul Vamal ...

Bunurile tranzitate și declarația vamală de tranzit TIRO nr. ...., urmau să fie prezentate la biroul vamal de destinație până la data de ..., în vederea încheierii operațiunii.

Intrucât operațiunea de export a rămas neconfirmată de către biroul vamal de destinație, iar în urma procedurii de cercetare, dovezile aduse de principalul obligat nu au fost suficiente pentru încheierea tranzitului, s-a procedat la încheierea din oficiu, organele vamale stabilind în sarcina societății contestatoare drepturi vamale potrivit Deciziei pentru regularizarea situației nr.....

**In drept,** art.284 din Codul vamal al României, aprobat prin Legea nr.86/2006 prevede:

*"Operațiunile vamale inițiate sub regimul prevăzut de reglementările vamale anterioare intrării în vigoare a prezentului cod se finalizează potrivit acelor reglementări."*

Conform prevederilor art. 660, alin. (1) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României aprobat prin H.G. nr. 707/2006: *"operațiunile pentru care s-au depus declarații vamale sub regimul prevăzut în reglementările vamale anterioare prezentului regulament se derulează și se încheie în conformitate cu acele reglementări"*.

Astfel, art. 99 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României stipulează:

***"Titularul regimului de tranzit este obligat să prezinte biroului vamal de destinație marfurile în stare intactă, cu măsurile de marcă și sigilare aplicate potrivit art. 58, în termenul stabilit de autoritatea vamală"***.

De asemenea, prin H.G nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului Vamal al României, se prevede:

- la **Art. 152.** -" (1) Regimurile vamale suspensive sunt următoarele:  
a) tranzitul vamal;(...)"

- la **Art. 155.** - "(1) Regimul vamal suspensiv încetează dacă marfurile plasate sub acest regim sau, după caz, produsele compensatoare ori transformate obținute privesc, în mod legal, o altă destinație vamală sau un alt regim vamal.

(2) ***Dacă regimul vamal suspensiv nu încetează în condițiile alin. (1), taxele vamale și alte drepturi de import datorate se încasează din oficiu de birourile vamale în baza unui act constatator, iar operațiunea se scoate din evidența biroului vamal. Taxele vamale și alte drepturi de import datorate se determină pe baza elementelor de taxare în vigoare la data înregistrării declarației vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv.***

(3) Actul constatator constituie titlu executoriu pentru incasarea taxelor vamale si a altor drepturi de import, la care se adauga comisionul vamal, daca acesta se datoreaza."

- la Art. 162. - (1) Titularul de tranzit vamal este transportatorul marfurilor, iar in cazul marfurilor tranzitate conform prevederilor tranzitului comun, titularul de tranzit este principalul obligat. Acesta este obligat sa depuna la biroul vamal de plecare, direct sau prin reprezentant, o declaratie vamala de tranzit.

- la Art. 164. - (2) In cadrul termenului stabilit titularul de tranzit vamal este obligat sa prezinte marfurile, impreuna cu declaratia vamala de tranzit si documentele insotitoare, la biroul vamal de destinatie.

(3) Biroul vamal de destinatie înregistreaza mijlocul de transport si marfurile prezentate si confirma biroului vamal de plecare primirea marfurilor în termen de 3 zile."

- la Art. 165. - "(1) Declaratia vamala de tranzit constituie titlu executoriu pentru plata taxelor vamale si a drepturilor de import, in cazul in care transportatorul nu prezinta marfurile la biroul vamal de destinatie in termenul stabilit sau le prezinta cu lipsuri ori substituii.

(2) Biroul vamal de plecare percepe taxele vamale si drepturile de import, devenite exigibile potrivit alin. (1), dupa ce a solicitat biroului vamal de destinatie informatii cu privire la sosirea marfurilor tranzitate si a primit in scris raspunsul acestuia."

Avand in vedere faptul ca termenul acordat la plecare pentru incheierea operatiunii de tranzit a fost depasit, Biroul Vamal ... a declansat procedura de cercetare, Autoritatea Nationala a Vamilor comunicand in acest sens faptul ca: "In urma cercetarilor efectuate de Serviciul de Tranzit Vamal, a rezultat ca transporturile si documentele aferente operatiunii de tranzit derulate sub acoperirea documentului T1 nr. ..., nu sunt inregistrate in evidentele biroului vamal de destinatie.

De asemenea, la solicitarea Autoritatii Nationale a Vamilor, documentele prezentate de principalul obligat SC ... SA in cadrul procedurii de cercetare, nu reprezinta dovezi alternative de incheiere a operatiunii de tranzit si nu ofera informatii care sa permita efectuarea altor demersuri".

Ulterior depunerii contestatiei, cu adresa nr.... petenta a transmis Biroului Vamal ... urmatoarele documente:

- doua CMR-uri originale semnate de beneficiarii marfii;
- autorizatia de intrare in U.K. nr.... din ... semnate si stampilate de catre autoritatile vamale ... prin care se autentifica la ... ca documentul este conform cu originalul;
- scrisoarea ... din ... prin care s-a transmis autorizatia de intrare in U.K. (U.K. customs entry).

In ceea ce priveste dreptul contestatorului de a depune probe noi în sustinerea cauzei, sunt incidente prevederile art. 183 alin. (4), din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

**„(4) Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot sa depuna probe noi în sustinerea cauzei. In aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, si se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora.”**

Referitor la aplicarea acestui articol, **pct. 182.1** din Normele metodologice de aplicare a Ordonan.ei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin **H.G. nr. 1050/2004**, precizeaza:

**„182.1. In temeiul art. 182 alin. (4) din Codul de procedura fiscala, contestatorul, intervenientii si/sau împuternicitii acestora, în fata organelor de solutionare a contestatiilor, se pot folosi de orice probe noi relevante, chiar daca acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspectie fiscala.”**

Din textele de lege mai sus prezentate se retine ca petenta poate depune în sustinerea cauzei probe noi, chiar daca acestea anterior nu au fost cercetate de organele de control vamal. Astfel, devin incidente dispozitiile pct.153 din Ordinul ANV nr.629/2005 privind aplicarea sistemului de trazit comun pe teritoriul Romaniei, modificat si completat prin Ordinul nr.6640/2005, care prevede ca principalul obligat are obligatia sa prezinte biroului de plecare:

*“ a) copia exemplarului nr. 5, certificata de catre biroul de destinatie, eliberata conform prevederilor pct. 78; sau*

*b) copia documentului vamal (declaratie vamala sau declaratie sumara) de plasare a marfurilor sub un regim vamal sau sub supraveghere vamala, certificata de biroul de destinatie din România ca fiind "conforma cu originalul";*

*c) recipisa eliberata conform prevederilor pct. 79;*

*d) un document certificat "conform cu originalul" de autoritatea vamala a tarii de destinatie, care contine identificarea marfurilor în cauza si care stabileste ca ele au fost prezentate la destinatie;*

*e) unui document vamal de plasare sub o alta destinatie vamala într-o tara terta sau o copie sau fotocopia ce contine identificarea marfurilor în cauza. Copia sau fotocopia trebuie sa fie certificata "conform cu originalul" fie de catre administratia vamala care a vizat documentul original, fie de serviciile oficiale ale tarii terte în cauza;*

*f) orice alte informatii în legatura cu operatiunea de tranzit aflata în procedura de cercetare.*

**(2) În situatiile mentionate la lit. a), b), d) si e) regimul de tranzit, procedura T1, se considera încheiat. Biroul de plecare transmite copii ale documentelor primite Biroului centralizator care va efectua, daca considera necesar, controlul a posteriori asupra acestora.”**

Fata de prevederile legale sus invocate se retine ca incheierea tranzitului se poate face si cu un document certificat de autoritatea vamala a tarii de destinatie "conform cu originalul", depus de altfel de catre petenta, aspect retinut si de Autoritatea Nationala a Vamilor - Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal ca raspuns la solicitarea D.G.F.P.-M.B. nr. ..., care prin adresa de rapsuns nr....., precizeaza urmatoarele:

*"... in urma analizei documentelor prezentate de dvs. va informam urmatoarele:*

*(...)*

*- din verificarile efectuate in sistemul de Management al Specimenelor - SMS (stampile si sigilii) a rezultat faptul ca stampila biroului vamal Dover aplicata pe declaratia vamala de import este autentica;*

*- avand in vedere cele de mai sus, documentul poate fi considerat proba alternativa a incheierii operatiunii de tranzit, in aplicarea prevederilor pct.153, lit.d) din ordinul ANV nr.6640/2005."*

Referitor la documentele transmise de petenta, Biroul Vamal ... precizeaza prin adresa nr.... inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr....., urmatoarele:

*“Cu toate ca documentele noi prezentate de SC X SRL atesta faptul ca exportul a fost realizat si marfurile au ajuns la destinatie, aceste dovezi nu sunt suficiente pentru incheierea regimului de tranzit TIRO care a fost incheiat din oficiu cu Decizia pentru regularizarea situatiei nr.....*

*In conformitate cu art.112 alin.1 lit.D din Ordinul 6357/2006 privind aplicarea regimului vamal de tranzit pe teritoriul Romaniei, in cazul prezentarii <<unui document certificat conform cu originalul de autoritatea vamala a tarii de destinatie, care contine identificarea marfurilor in cauza si care stabileste ca ele au fost prezentate la destinatie>> operatiunea de tranzit poate fi considerata inchisa, dar documentul prezentat de SC X SRL (autorizatia de intrare in UK nr....) nu permite identificarea clara a marfurilor in cauza si de aceea consideram ca nu este suficienta pentru incheierea tranzitului”.*

Avand in vedere cele mentionate mai sus, se retine ca ulterior incheierii din oficiu a tranzitului au aparut elemente noi, constand in depunerea de catre petenta a autorizatiei de

**intrare in tara de destinatie, aspect retinut si de catre organul vamal emitent al actului atacat. Mentiunea organului vamal precum ca, documentul prezentat atesta faptul ca exportul a fost realizat este in contradictie cu mentiunea precum ca acesta(documentul) nu permite identificarea clara a marfurilor, in conditiile in care din documentul de tranzit nr. T1RO nr. ... rezulta ca marfurile tranzitate constau in mese si scaune din lemn, iar din autorizatia de intrare in UK nr.... rezulta ca marfurile intrate in tara de destinatie constau in "furniture".**

Fata de cele prezentate se impune aplicarea dispozitiilor art. 186 alin.(3) din O.G.nr.92/2003, republicata, respectiv desfiintarea Deciziei pentru regularizarea situatiei nr.... privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal pentru ..., urmand ca Biroul vamal ... sa reanalizeze incheierea din oficiu a tranzitului neconfirmat, avand posibilitatea efectuarii inclusiv a controlului a posteriori asupra autorizatiei de intrare, daca considera ca este necesar.

In speta sunt incidente si dispozitiile punctului 12.7. din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,

*" Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."*

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.284 din Codul vamal al Romaniei aprobat prin Legea nr.86/2006, art. 660, alin. (1) din Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României aprobat prin H.G. nr. 707/2006, art.99 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, art. 152, art.155, art.162, art.164, art.165 din Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României aprobat prin H.G. nr. 1114/2001, pct. 153 din Ordinul ANV nr. 629/12.04.2005 privind aplicarea sistemului de tranzit comun pe teritoriul României, modificat si completat prin Ordinul nr.6640/2005, art.183 alin.(4), art.186 alin.(3) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 182.1 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, punctului 12.7. din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

## **DECIDE**

Desfiinteaza Decizia pentru regularizarea situatiei nr.... privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal pentru ..., emisa in baza procesului-verbal de control din data de ..., de catre organele vamale din cadrul Biroului Vamal ..., prin care s-a stabilit în sarcina **SC X SRL**, suma totala de... lei reprezentând taxa pe valoarea adaugata, urmând ca Biroul Vamal ..., prin organele sale de specialitate, sa procedeze conform actelor normative în vigoare, tinând seama de prevederile legale aplicabile în speta si de cele retinute în prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata conform prevederilor legale la Tribunalul Bucuresti, in termen de 6 luni de la comunicare.