



## DECIZIA Nr. 36 / 2008

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**S.C. ... S.R.L.**

impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. .../...2008 emisa de  
Directia pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti  
Biroul Vamal Otopeni Calatori

Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov a fost sesizata prin adresa Directiei generale a finantelor publice a municipiului Bucuresti inregistrata sub nr..../...2008 cu privire la contestatia formulata de S.C. ... S.R.L., cu sediul in ..., judetul Ilfov, impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. .../...2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, emisa de Directia pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti / Biroul Vamal Otopeni Calatori.

Contestatia se refera la **suma totala de ... lei**, din care:

- taxe vamale ... lei
- taxe vamale antidumping ... lei
- T.V.A. ... lei.

Din referatul Directiei pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti / Biroul Vamal Otopeni Calatori nr..../...2008 rezulta ca au fost intrunite conditiile prevazute de art.206, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Procedura fiind indeplinita, in conformitate cu art. 209 alin. (1) lit. a), Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, prin Biroul solutionare contestatii, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de S.C. ... S.R.L. .

**I.** In sustinerea contestatiei, societatea mentioneaza urmatoarele aspecte:

" - bunurile declarate cu DVI .../...2008 au fost exportate in regim de grupaj din Hong Kong in Romania cu regrupare la Singapore, conform .../.../..., intrarea in Comunitatea Europeana efectuandu-se prin Portul Constanta Sud Agigea;

- bunurile declarate cu DVI .../...2008 au circulat de la Constanta la Bucuresti in regim de tranzit comunitar, MRN ... avand ca principal obligat S.C. ... S.R.L., aut. ...;

- operatiunea de control fizic efectuata la Biroul Vamal Constanta Sud Agigea, asupra containerului ... declarat cu MRN ..., nu a vizat controlul total al marfurilor

incarcate ci s-a rezumat doar la verificarea prin sondaj a continutului unui numar determinat de colete, dupa care s-a aplicat pe container sigiliul vamal nr.... : in aceste conditii s-a considerat de catre vama de plecare ca, controlul fizic a fost satisfacator si s-a emis liberul de vama, urmand ca inventarierea si preluarea continutului containerului ... sa se efectueze la biroul vamal de destinatie, conform MRN ... la Biroul Vamal Otopeni Calatori;

- containerul ... a sosit la Biroul Vamal Otopeni Calatori cu sigiliul intact, fapt confirmat de lucratorul vamal desemnat sa asiste la descarcarea sa;

- partida de marfa declarata cu DVI .../...2008 a fost inregistrata in Registrul R2 al Biroului Vamal Otopeni Calatori la poz.../.../...2008 si in momentul descarcarii s-a constatat ca in loc de ... de colete cu masa de ... kg, cate au fost inscrise in documentele insotitoare, au fost ... de colete cu masa de ... kg, dar s-a constatat ca au existat si alte iregularitati; pentru diferenta constatata si pentru celelalte iregularitati, in momentul descarcarii si preluarii in gestiune a fost intocmit P.V. de Constatore nr.../...2008;

- pe data de ....2008, SC ... SRL a solicitat si a primit aprobarea de transfer a marfurilor inregistrate la poz.../.../...2008 cu cererea nr.../...2008 inregistrata cu JR.../...2008;

- in vederea intocmirii declaratiei de punere in libera circulatie a bunurilor inregistrate initial in evidentele vamale la R2 poz. .../.../...2008 si dupa transfer la R2 poz.../...2008, datorita faptului ca s-a intocmit PV de Constatore nr.../...2008, SC ... SRL a solicitat prin cererea nr.../...2008, inregistrata cu JR.../...2008, deschiderea anticipata a partidei de marfa;

- la deschiderea anticipata a partidei de marfa s-a constatat, conform procesului verbal intocmit cu aceasta ocazie, lipsa unui numar de ... perechi de incaltaminte si a ... genti pentru femei;

- pentru bunurile lipsa constatate la deschiderea anticipata a partidei inregistrata la R2 poz.../...2008 Autoritatea Vamala a intocmit Procesul Verbal de Control .../...2008 si Decizia pentru Regularizare nr.../...2008.

...

- operatiunea de deschidere anticipata s-a efectuat fara ca un reprezentant al SC ... SRL sa participe la aceasta, dat fiind ca aceasta viza in mod direct societatea noastra;

- in urma analizei cantitatilor lipsa inscrise in documentele aflate in posesia noastra rezulta diferente cantitative astfel:

- in Procesul Verbal intocmit cu ocazia efectuarii deschiderii anticipate s-a mentionat lipsa a ... perechi de incaltaminte iar in Procesul verbal de control .../...2008 s-a mentionat lipsa a ... de perechi de incaltaminte,

-in Procesul Verbal intocmit cu ocazia efectuarii deschiderii anticipate s-a mentionat lipsa a ...(...) buc geanta de dama, iar in Procesul Verbal de Control .../...2008 s-a mentionat lipsa a ... buc. genti de dama;

- Procesul Verbal intocmit cu ocazia efectuarii deschiderii anticipate nu mentioneaza seriile de identificare ale coletelor lipsa desi din packing list-urile anexate acestea puteau fi identificate;

- *Procesul Verbal de Control .../...2008, Decizia de Regularizare nr.../...2008 si Instiintarea de Plata .../...2008 au fost intocmite pentru intreaga cantitate de bunuri lipsa, desi SC ... SRL a fost principalul obligat doar pentru bunurile care au fost continute in cele ...(...) colete constatate lipsa la preluarea in gestiune, pentru care s-a intocmit Procesul Verbal nr.../...2008;*

- *intreaga cantitate de bunuri constatata lipsa, conform packing list-urilor anexate, face obiectul ambalarii intr-un numar mai mare de ...(...) colete constatate ca lipsesc, conform Procesului Verbal nr.../...2008."*

In consecinta, societatea contestatoare nu este de acord cu modul de intocmire a procesului verbal de control nr.../...2008 si a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr.../...2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, respectiv cu cantitatile si valorile bunurilor constatate ca fiind sustrate, si nici cu taxele vamale si TVA-ul stabilite suplimentar de plata, solicitand corectarea acestora.

**II.** In referatul Biroului Vamal Otopeni Calatori nr.../...2008 referitoare la contestatia formulata de S.C. ... S.R.L. impotriva Procesului Verbal de Control nr.../...2008 si a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. .../...2008, organele vamale mentioneaza faptul ca societatea contestatoare are calitatea de principal obligat in cazul operatiunii de tranzit comunitar nr. MRN .../...2008, deschisa la Biroul Vamal Constanta Sud Agigea cu destinatia Biroul Vamal Otopeni Calatori si, totodata, se fac si urmatoarele precizari:

*" Pe data de ...2008, a fost inregistrat la BV Otopeni cu nr.Jr..., documentul de tranzit MRN ..., sosit cu auto nr. .../..., in incinta comisionarului vamal ..., pentru descarcarea marfurilor in depozitul acestuia.*

*La descarcarea marfurilor, care s-a facut in prezenta organului vamal si a reprezentantului ..., s-au constatat urmatoarele:*

- *sigiliul vamal intact,*
- *lipsa a ...(...) colete, fata de cele declarate in documentul de tranzit,*
- *...(...) colete deschise,*
- *...(...) colete deteriorate.*

*Coletele descarcate au fost cantarite, avand o greutate bruta de ... kg. Toate aceste constatari au fost mentionate in Procesul Verbal nr.../...08 semnat de lucratorul vamal care a asistat la descarcare si de un reprezentant al comisionarului vamal ....*

*Dupa o perioada de ...(...) zile, in care marfurile au stat in depozitul SC ..., pe data de ...08, un alt comisionar vamal acreditat pe langa BV Otopeni Calatori, respectiv ..., a solicitat autoritatii vamale transferul acestor marfuri in magazia proprie prin Cererea de Transfer nr.../...08, care a fost aprobata.*

*La data de ...08, comisionarul vamal ... a solicitat autoritatii vamale deschiderea anticipata a coletelor (inainte de depunerea declaratiei vamale) printr-o cerere inregistrata la BV Otopeni cu nr. Jr.../...08, cu scopul de a stabili exact marfurile care lipsesc. La aceasta operatiune a asistat un lucrator vamal si un reprezentant al comisionarului vamal ..., in magazia caruia se afla marfa, nefiind*

*necesara sau impusa de reglementarile legale, prezenta unui reprezentant al SC ... , deoarece marfa fusese transferata cu o zi inainte de la o magazie la alta. Concluziile deschiderii anticipate sau mai bine-zis marfurile care lipsesc au fost mentionate in scris chiar pe cererea de deschidere anticipata. Marfa avea aceeasi greutate bruta de ... kg ca atunci cand a fost descarcata in depozitul SC ..., ceea ce inseamna ca nu au fost sustrate marfuri pe parcurs.*

*La data de ...08, comisionarul vamal ... a intocmit declaratia vamala inregistrata la B.V. Otopeni Calatori sector marfa cu nr. I ..., pentru vamuirea marfurilor in cauza apartinand S.C. .... Au fost declarate ... colete in greutate de ...kg continand incaltaminte de dama, de barbati si genti de dama din inlocuitori. Pentru fiecare articol in parte au fost declarate cantitatile reale de marfuri constatate la controlul fizic efectuat cu ocazia depunerii declaratiei vamale, situatie in care s-a observat ca procesul-verbal intocmit cu ocazia deschiderii anticipate avea unele erori datorate faptului ca la momentul respectiv organul vamal doar a asistat la deschidere iar acum a efectuat controlul efectiv.*

*La controlul documentar al declaratiei vamale, constatand ca exista diferente intre cele declarate si documentele anexate si avand in vedere urmatoarele aspecte:*

*- marfurile au fost sustrate pe teritoriul Romaniei,*

*- art.204 pct.1 lit.a din REG.CEE nr.2913/92 (Codul Vamal comunitar) referitor la nasterea datoriei vamale precum si pct.3 al aceluiasi articol referitor la debitorul vamal;*

*- principalul obligat este titularul regimului de tranzit comunitar extern si raspunde pentru prezentarea in vama a marfurilor intacte, conform art.96 Reg.CEE nr.2913/92(Codul Vamal comunitar);*

*- art.115 din Lg. nr.86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei, am intocmit Procesul Verbal de Control nr.../...08 si Decizia de Regularizare a Situatiei nr.../...08, pentru incasarea drepturilor vamale in cazul marfurilor care lipsesc (rezultate ca diferenta dintre cantitatile din facturi si cele declarate in declaratia vamala). Titularul de tranzit ... a fost instiintat de plata acestor sume prin Instiintarea de plata nr.../...08 si a luat la cunostinta de intocmirea documentelor mentionate mai sus."*

**III.** Luand in considerare constatarile organelor de control vamal, argumentele invocate de petenta in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare la data emiterii actelor contestate, se retin urmatoarele:

**In fapt,**

1. La data de ...2008 se intocmeste Documentul de insotire al tranzitului, cu numar de referinta al operatiunii MRN .../...2008 la Biroul Vamal Constanta Sud Agigea, document utilizat in Noul Sistem Computerizat de Tranzit ( NCTS RO) cu valoare de declaratie de tranzit, care insoteste marfurile pana la biroul de destinatie.

In caseta 50 a documentului respectiv este indicat ca principal obligat (persoana care isi exprima vointa de a efectua o operatiune de tranzit) : ... S.R.L., STR. ....

Documentul de insotire al tranzitului este completat si de Lista articolelor - Lol intocmita pentru destinatarul ... SRL, cu un continut mentionat de ... colete. Aceeasi cantitate se regaseste si in documentele de insotire a marfii pe perioada transportului, respectiv conosamentul si instiintarea de la transportatorul maritim OEC (Advanced Shipping Notice nr....-.../....08) care atesta ca marfurile au plecat din port conform documentelor insotitoare, fara lipsuri.

Afirmatia contestatorului ca "*operatiunea de control fizic efectuata la Biroul Vamal Constanta Sud Agigea, asupra containerului ... declarat cu MRN ..., nu a vizat controlul total al marfurilor incarcate ci s-a rezumat doar la verificarea prin sondaj a continutului unui numar determinat de colete, dupa care s-a aplicat pe container sigiliul vamal nr...*" este infirmata de continutul rubricii D din documentul de insotire al tranzitului care are in scris la specificatia Rezultat : A2.

**In drept**, pct.3 alin.(1), pct.35 alin.(1) si pct.38 din Ordinul nr. 9327/2006 privind aprobarea Normelor tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit comunitar/comun, prevad:

*"3. (1) Pot efectua operatiuni de tranzit comunitar/comun in procedura T1/T2, in calitate de principal obligat, persoanele cu sediul in Romania care se incadreaza in una din urmatoarele situatii:*

- *sunt autorizate in calitate de comisionar in vama,*
- *sunt autorizate sa declare marfuri in procedura simplificata de vamuire la domiciliu,*
- ***isi declara marfurile in nume propriu,***
- *sunt societati de transport de marfuri sau reprezentanti ai unor societati de transport de marfuri."*

*"35. (1) Pot fi incarcate in acelasi mijloc de transport atat marfuri care se plaseaza in regim de tranzit comunitar/comun cat si marfuri care se afla in libera circulatie, cu conditia aplicarii, in mod corespunzator a prevederilor art. 357 din Regulamentul vamal comunitar, respectiv marfurile care sunt plasate in regim de tranzit sa fie sigilate fie prin sigilarea fiecarui colet in parte, fie prin sigilarea spatiului in care se afla acestea, fie, cu respectarea alin. (4) din acelasi articol, biroul vamal sa acorde dispensa de la obligatia sigilarii."*

*"38. In aplicarea unitara a prevederilor referitoare la formalitati la biroul de plecare, atunci cand declaratia de tranzit se depune in NCTS\_RO:*

- *Biroul de plecare adnoteaza NTD, in functie de rezultatele verificarii si inscrie toate mentiunile corespunzatoare in aplicatie: itinerariul (daca este cazul), data limita de prezentare la biroul de destinatie (sub forma: aaaa-ll-zz), rezultatele controlului si, dupa caz, sigiliile aplicate.*

- *Pentru eliberarea marfurilor in tranzit codul rezultatului controlului in scris in declaratia de tranzit NTD va fi:*

- "A1 - Satisfacator" - atunci cand marfurile au fost verificate; sau  
- "A2 - Considerat satisfacator" - atunci cand marfurile nu au fost verificate;

- Dupa acordarea electronica a liberului de vama in tranzit, NCTS\_RO va transmite automat mesajul AAR - "Inregistrare anticipata de sosire" la biroul de destinatie in scris, sub forma de cod, in rubrica 53 a NTD."

**Avand in vedere argumentele de fapt si de drept prezentate mai sus, reiese ca la biroul de plecare marfurile au corespuns cantitativ cu cele declarate prin documentul de insotire al tranzitului si Lista articolelor - Lol anexata la TAD, respectiv ...colete.**

2. La data de ...2008 la sosirea si descarcarea marfurilor la biroul de destinatie, a fost intocmit procesul-verbal nr.... intre Vama Otopeni si reprezentantul societatii ... S.R.L., prin care s-a constatat, dintr-un total de ... colete, ... colete lipsa, ... colete deschise si ... colete strivite.

3. Prin Imputernicirea pentru vamuire data de catre S.C. ... S.R.L. in calitate de destinatar al marfii, S.C. ... S.R.L. a fost numit comisionar in vama in vederea intocmirii actelor si indeplinirii formalitatilor prevazute de reglementarile vamale, conform art.64 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992.

Pe data de ....2008, prin Cererea de Transfer nr...., S.C. ... S.R.L. a solicitat autoritatii vamale transferul marfii (... colete in greutate de ... kg) in magazia proprie.

Prin adresa nr.../....2008, S.C. ... S.R.L. solicita Biroului Vamal Otopeni Calatori deschiderea anticipata a marfurilor sosite care se afla la poz.... din magazia proprie, avandu-l ca destinatar pe SC ... SRL, respectiv a celor ... de colete, intrucat in procesul-verbal nr.../....2008 intocmit de Vama Otopeni la descarcarea marfurilor in incinta comisionarului vamal ... SRL, au fost consemnate ... colete lipsa, ... colete deschise si ... colete strivite. La data de ....2008, comisionarul vamal S.C. ... S.R.L. a intocmit declaratia vamala inregistrata sub nr.../....2008 la Biroul Vamal Bucuresti Otopeni Calatori.

In urma verificarii datelor inscrise in documentele de provenienta a marfurilor cu cele existente la controlul vamal, s-au constatat diferente pentru care s-a intocmit procesul verbal de control nr.../....2008 si s-a emis Decizia pentru regularizarea situatiei nr.../...2008, prin care s-a stabilit de plata suma totala de ... lei, din care : taxe vamale ... lei, taxe vamale antidumping ... lei si T.V.A. ... lei.

Referitor la raspunderea principalului obligat, ca persoana care isi exprima vointa de a efectua o operatiune de tranzit, art.96 alin.(1) din Regulamentul Vamal Comunitar - REGULAMENTUL CONSILIULUI (CEE) Nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal, prevede :

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

*A. Prezentarea marfurilor intacte la biroul vamal de destinatie pana in termenul prevazut si cu respectarea intocmai a masurilor adoptate de autoritatile vamale pentru a asigura identificarea;”.*

**Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, prevederile legale in vigoare la data la care a avut loc operatiunea de tranzit, precum si faptul ca, in urma verificarilor facute de organele vamale, s-au constatat diferente intre datele inscrise in documentele de provenienta si cele declarate, rezulta ca diferentele calculate de organele vamale sunt reale si, in consecinta urmeaza a se respinge contestatia, ca neintemeiata si nemotivata.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

### **DECIDE :**

Se respinge ca neintemeiata si nemotivata contestatia formulata de S.C. ... S.R.L. impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. .../....2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emisa de Directia pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti / Biroul Vamal Otopeni Calatori pentru suma totala de ... lei, reprezentand taxe vamale ... lei, taxe vamale antidumping ... lei si T.V.A. ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacata, conform prevederilor art.218 alin. (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la instanta de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

**DIRECTOR EXECUTIV,**