



ROMANIA - MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A  
MUNICIPIULUI BUCURESTI

---

SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA nr. 264/06.08.2008  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**X**,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti - Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale X-Biroul vamal X cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, asupra contestatiei formulata de X, cu sediul in Bucuresti, x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Biroul Vamal X sub nr. x il constituie decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, emisa in baza procesului verbal nr. x, comunicate in data de x, prin care s-a stabilit in sarcina societatii obligatia de plata a TVA in suma de x lei si accesorii aferente in suma de x lei.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (1) si art. 209 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 X.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** Prin contestatia inregistrata la Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale X-Biroul vamal X sub x X in calitate de asociatie garanta contesta decizia pentru regularizarea situatiei nr. x si procesul verbal nr. x pentru urmatoarele motive:

- adresa nr. x primita de la Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale X-Biroul vamal X nu a respectat prevederile scrisorii circulare nr. x emisa de ANV- Directia de Supraveghere Produse Accizabile si Tranzite referitoare la modelul de scrisoare de informare a asociatiei garante si a fost intocmita in baza art. 365 din Regulamentul CE 2454/93 ce se refera la Tranzitul Comunitar si nu la art. 455.2 referitor la Regimul TIR;

- nu i-a fost prezentata nicio notificare de nedescarcare in conformitate cu art. 11.1 din Conventia TIR si cu pct. 22.1 si 28 din Ordinul ANV nr. 431/30.01.2007. Deci carnetul TIR Xa fost luat in evidenta la data de x, iar la data de x a receptionat cererea de plata constand in decizia pentru regularizarea situatiei nr. x si procesul verbal nr. x;

- nu a fost formulata clar si identificata neregularitatea, nefiind indeplinite conditiile de stabilire a datoriei vamale in vonformitate cu art. 455.1 din Regulamentul CE nr. 2454/93 si art. 202.1 din Regulamentul CE nr. 2913/92;

- debitorii datoriei vamale nu au fost identificati in conformitate cu art. 455a1 din Regulamentul CE nr. 2454/93 si art.202.3 din Regulamentul CE nr. 2913/92;

- nu a fost prezentata nicio informatie cu privire la actiunile intreprise de BV X pentru a pretinde datoria vamala direct de la titularul carnetului TIR(declarantul operatiunii TIR) si beneficiarul marfurilor conform art. 8.7 din Conventia TIR inainte de a introduce o reclamatie la asociatia garanta;

- in cazul de fata, titularul nu s-a prezentat cu autovehiculul, incarcatura si carnetul TIR la BV de destinatie Salonta, iar marfurile au fost descarcate direct la destinatar SC xI SRL din x, care a confirmat primirea;

- in conformitate cu art. 6.1. si 8.1. din Conventia TIR si in concordanta cu art. 457.2 din Regulamentul CE , ARTRI are calitatea de garantor al platilor dar nu debitor al datoriei vamale;

- calculul penalitatilor de intarziere solicitate lantului de garantie nu este in conformitate cu art. 11.3 din Conventia TIR, deoarece asociatia garanta dispune de o perioada de gratie de 3 luni de la data la care a primit cererea de plata.

**II.** Prin decizia pentru regularizarea situatiei nr. x si procesul verbal nr. x s-a stabilit in sarcina x in calitate de Asociatie garanta o datorie vamala in suma de x lei.

Recalcularea s-a efectuat, **intrucat asociatia garanta** nu a putut face dovada incheierii operatiunii de tranzit in termenul acordat de autoritatea vamala (21.01.2007).

La stabilirea datoriei vamale organele vamale au avut in vedere adresa nr. x emisa de ANV-DTVVTV prin care se anunta neincheierea operatiunii TIR XQ x si adresa nr. x emisa de x prin care a transmis prima notificare de nedescarcare.

De asemenea, organele vamale au calculat accesorii aferente drepturilor vamale in perioada x in suma de x lei.

**III.** Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului vamal, sustinerile contestatarei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea incheierii din oficiu a operatiunii de tranzit derulata sub acoperirea carnetului de TIR x, in conditiile in care X in calitate de Asociatie garanta nu a putut face dovada incheierii regimului de tranzit, derulat, 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 x, s-a prezentat la Biroul vamal X (birou vamal de plecare) autovehiculul cu numarul de inmatriculare x, semiremorca x apartinand firmei de transport x Poland incarcat cu x. mere proaspete, avand ca destinatar SC x SRL, mun. x, str. x. Mijlocul de transport era insotit de carnetul TIR x, CMR fara numar din x si factura nr. x, biroul vamal de plecare acordand un termen de incheiere a tranzitului de 2 zile, biroul vamal de destinatie fiind Biroul vamal x.

Prin adresa nr. x, inregistrata la contestatara sub nr. x Biroul Vamal X solicita acesteia sprijinul in vederea incheierii operatiunii de tranzit pe baza carnetului TIR x, intrucat pana la data emiterii adresei nu a intrat in posesia partii corespunzatoare al voletului nr. 2 al carnetului TIR.. Prin aceeaasi adresa organul vamal solicita contestatarei transmiterea unui document certificat "conform

cu originalul” de autoritatea vamala de destinatie, care sa contina identificarea marfurilor in cauza si care stabileste ca ele au fost prezentate la destinatie.

Prin adresa nr. x, inregistrata la Biroul vamal Xsub nr. x, xtransmite fotocopiile suselor 1 si 2 si paginile 5-6, copiile CMR, copia certificatului fitosanitar, factura marfurilor precum si declaratia soferului.

Avand in vedere documentele depuse si in principal pagina 6 a carnetului TIR organele vamale au constatat ca acesta nu a fost prezentat la biroul vamal de destinatie si drept urmare cu adresa nr. x a solicitat punct de vedere de la Autoritatea Nationala a Vamilor – Serviciul Tranzite, respectiv daca pe baza documentelor prezentate de x tranzitul se poate considera incheiat.

Cu adresa nr. x, Autoritatea Nationala a Vamilor – Serviciul tehnici de vamuire si tarif vamal, inregistrata la Biroul vamal X sub nr. x, comunica acestuia ca in urma cercetarilor efectuate de serviciul Tranzite, a rezultat ca transportul si documentele aferente nu sunt inregistrate in evidentele biroului vamal de destinatie.

Drept urmare, organele vamale au emis decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x in baza procesului verbal nr. x prin care s-a stabilit in sarcina societatii obligatia de plata a TVA in suma de x lei.

**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 al Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispoziii de aplicare a reglementarii (CEE) nr. 2913/92 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar, prevederile acestora fiind de imediata aplicare.

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

**“1. Regimul de tranzit extern ia sfârșit și obligațiile titularului se consideră îndeplinite atunci când mărfurile plasate sub acest regim și documentele solicitate sunt prezentate la biroul vamal de destinație în conformitate cu dispozițiile regimului respectiv.**

**2. Autoritățile vamale încheie regimul atunci când sunt în măsură să stabilească, pe baza comparației datelor disponibile de la biroul vamal de plecare cu cele de la biroul vamal de destinație, că regimul a luat sfârșit în mod corect”.**

De asemenea, conform art. 96 din actul normativ invocat:

**“El răspunde pentru:**

**(a) prezentarea în vamă a mărfurilor intacte la biroul vamal de destinație în termenul prevăzut și cu respectarea întocmai a măsurilor de identificare adoptate de autoritățilevamale;**

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

Aceste prevederi se regasesc si in dispozitiile art. 114 si art. 115 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei care prevad:

*“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.**

*Art. 115. - (1) Principalul obligat este titularul regimului de tranzit și răspunde pentru:*

*a) prezentarea mărfurilor intacte la biroul de destinație în termenul prevăzut și cu respectarea întocmai a măsurilor de marcare și sigilare adoptate de autoritatea vamală;*

b) respectarea dispozițiilor referitoare la regimul de tranzit.

(2) Transportatorul sau destinatarul mărfurilor care acceptă mărfurile știind că acestea circulă în regim de tranzit răspunde solidar pentru respectarea obligațiilor prevăzute la alin. (1) lit. a)”.  
a)”.  
a)”.

De asemenea, *Convenția pentru aderarea României la Convenția vamală relativă la transportul internațional al marfurilor sub acoperirea carnetelor T.I.R. (Convenția T.I.R.), întocmită la Geneva la 14 noiembrie 1975, ratificată prin Decretul 420/1979, cu completările și modificările ulterioare* prevede:

Art. 8. - 1. Asociația garantează să se angajeze să achite drepturile și taxele de import sau de export exigibile, majorate, dacă este cazul, cu dobânzile de întârziere care trebuie să fie achitate potrivit legilor și reglementărilor vamale ale țării în care o abatere legată de operațiunea T.I.R. este constatată. Asociația va fi obligată, împreună și în solidar cu persoanele care datorează sumele menționate mai sus, la plata acestor sume.

2. Atunci când legile și reglementările unei părți contractante nu prevăd plata drepturilor și taxelor de import sau de export în cazul prevăzut la paragraful 1 de mai sus, asociația garantează să se angajeze să achite, în aceleași condiții, o sumă egală cu cuantumul drepturilor și taxelor de import sau de export, majorate, dacă este cazul, cu dobânzile de întârziere.

3. Fiecare parte contractantă va determina cuantumul maxim, pe fiecare carnet T.I.R., al sumelor care pot fi pretinse asociației garante, potrivit dispozițiilor paragrafelor 1 și 2 de mai sus.

4. Asociația garantează să devină răspunzătoare față de autoritățile țării unde este situat biroul vamal de plecare din momentul în care carnetul T.I.R. va fi fost luat în evidență de biroul vamal. În țările următoare, traversate în cursul unei operațiuni de transport de marfuri sub regimul T.I.R., această responsabilitate va începe atunci când marfurile vor fi importate sau, în cazul suspendării operațiunii T.I.R., conform dispozițiilor paragrafelor 1 și 2 ale art. 26, atunci când carnetul T.I.R. va fi luat în evidență de biroul vamal la care operațiunea T.I.R. este reluată.

(5...6)

7. Atunci când sumele menționate la paragrafele 1 și 2 ale prezentului articol devin exigibile, autoritățile competente trebuie, dacă este posibil, să pretindă plata acestora direct de la persoana sau persoanele care datorează aceste sume, înainte de a introduce o reclamație pe lângă asociația garante.

Art. 11 - 1. În cazul în care nu s-a dat descarcare unui carnet T.I.R. într-o țară sau atunci când s-a dat descarcare cu rezerve unui carnet T.I.R., autoritățile competente nu vor avea dreptul să pretindă de la asociația garante plata sumelor menționate la paragrafele 1 și 2 ale art. 8 dacă, în termen de un an, socotit de la data luării în evidență a carnetului T.I.R. de către aceste autorități, ele nu au avizat în scris asociația despre nedescarcarea sau despre descarcarea cu rezerve. Această dispoziție va fi aplicabilă, de asemenea, în caz de descarcare obținută în mod abuziv sau fraudulos, dar în acest caz termenul va fi de doi ani.

2. Cererea de plată a sumelor menționate la paragrafele 1 și 2 ale art. 8 va fi adresată asociației garante cel mai devreme în termen de trei luni, socotit de la data la care aceasta asociație a fost avizată despre nedescarcarea, descarcarea cu rezerve sau descarcarea obținută în mod abuziv sau fraudulos și, cel mai târziu în termen de doi ani, socotit de la aceeași dată. Totuși, în ce privește cazurile care sunt deferite justiției în termenul de doi ani indicat mai sus, cererea de plată va fi adresată într-un termen de un an, socotit de la data la care hotărârea judecătorească a devenit executorie.”

În speta sunt incidente și dispozițiile art. 455 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 care prevede următoarele:

*Art. 455 - 1. Autoritățile vamale din statul membru de destinație sau de ieșire înapoiază partea respectivă din foaia nr. 2 a carnetului TIR autorităților vamale din statul membru de intrare sau de plecare, fără întârziere și într-un termen de maximum o luna de la data încheierii operațiunii TIR.*

*2. În cazul în care partea respectivă din foaia nr. 2 a carnetului TIR nu este înapoiată autorităților vamale din statul membru de intrare sau de plecare, după două luni de la data acceptării carnetului TIR, autoritățile respective informează asociația garanta în cauza cu privire la aceasta, fără a aduce atingere notificării care trebuie prezentată în conformitate cu articolul 11 alineatul (1) din convenția TIR.*

*Acestea informează de asemenea titularul carnetului TIR și solicită atât acestuia, cât și asociației garante respective să furnizeze dovada ca operațiunea TIR a fost încheiată.*

*3. Dovada prevăzută la alineatul (2) poate fi făcută, la cererea autorităților vamale, prin prezentarea unui document aprobat de autoritățile vamale ale statului membru de destinație sau de ieșire, care să identifice marfurile respective și să stabilească faptul ca ele au fost prezentate biroului vamal de destinație sau de ieșire.*

*4. Operațiunea TIR este de asemenea considerată încheiată dacă titularul carnetului TIR/asociația garanta respectivă prezintă, la cererea autorităților vamale, un document vamal de plasare sub o destinație vamală într-o țară terță sau copia sau fotocopia acestui document, care să identifice marfurile respective.*

*Copia sau fotocopia acestui document trebuie să fie certificată pentru conformitate fie de organismul care a vizat documentul original, fie de serviciile oficiale din țara terță respectivă, fie de serviciile oficiale dintr-unul din statele membre.*

*Art. 455a 1. Atunci când, la patru luni de la data înregistrării carnetului TIR, autoritățile vamale ale statului membru de intrare sau de plecare nu au intrat în posesia dovezii ca operațiunea TIR s-a încheiat, acestea inițiază de îndată o procedură de cercetare pentru a strânge informațiile necesare încheierii operațiunii TIR sau, în lipsa acestora, pentru a stabili condițiile de apariție a datoriei vamale, a identifica debitorul și a stabili autoritățile vamale responsabile cu înscrierea în evidența contabilă.*

*Această procedură se inițiază imediat, în cazul în care autoritățile vamale sunt informate din timp ca operațiunea TIR nu a fost încheiată sau când se presupune acest lucru”.*

*Potrivit art. 215 alin. 1-3 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar:*

*“Datoria vamală ia naștere dacă mărfurile au fost plasate sub un regim vamal care nu s-a încheiat și dacă locul nu poate fi determinat potrivit primei sau celei de-a doua liniuțe într-un termen determinat, în conformitate cu procedura comitetului, la locul unde mărfurile au fost plasate sub regimul respectiv, fie au fost introduse pe teritoriul vamal al Comunității sub regimul respective”.*

*De asemenea potrivit art. 457 alin .2. din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 prevede ca: “Asociația garanta, stabilită în statul membru competent în conformitate cu articolul 215 din cod pentru recuperare, este raspunzătoare de plata valorii garantate a datoriei vamale”.*

Potrivit prevederilor legale sus menționate organele vamale au inițiat procedura de cercetare solicitând x prin adresa nr. x transmiterea unui document certificat “conform cu originalul” de autoritatea vamală de destinație, care să conțină identificarea marfurilor în cauza și care stabilește ca ele au fost prezentate la destinație.

De asemenea, cu adresa nr. x, organele vamale au solicitat informatii si de la transportator privind modul de incheiere a operatiunii derulate pe baza carnetului TIR mai sus mentionat, la care nu s-a primit nici un raspuns.

Din adresa nr. x, emisa de Autoritatea Nationala a Vamilor – Serviciul tehnici de vamuire si tarif vamal, a rezultat ca transportul si documentele aferente nu sunt inregistrate in evidentele biroului vamal de destinatie.

Avand in vedere ca firma de transport x, nu a raspuns solicitarilor din adresa nr. x, respectiv nu a transmis dovada confirmarii operatiunii pentru bunurile transportate ***se constata ca x. in calitate de “Asociatie garanta” devine raspunzatoare fata de autoritatile vamale*** din data de x data la care carnetul TIR x a fost inregistrat la biroul vamal de plecare, respectiv Biroul Vamal X si are obligatia sa achite drepturile si taxele de import.

Fata de cele mai sus mentionate se retine ca pentru operatiunea de tranzit deschisa cu carnetul TIR x la data de x, Biroul vamal X a inregistrat carnetul TIR si a acordat termen de tranzit 2 (doua) zile de inchidere a tranzitului la biroul vamal de destinatie, respectiv Biroul Vamal Salonta. Acest termen nu a fost respectat de catre transportator, respectiv x Poland, care nu a prezentat marfurile in stare intacta impreuna cu documentele corespunzatoare la biroul vamal de destinatie pentru incheierea tranzitului vamal.

Neprezentarea la biroul vamal de destinatie este recunoscuta insasi de societate care in continutul contestatiei mentioneaza ca titularul carnetului nu s-a prezentat cu vehiculul, incarcatura si carnetul TIR la biroul vamal de destinatie x.

In ceea ce priveste solicitarea societatii privind raspunderea in solidar atat a destinatarului cat si a transportatorului marfurilor care au facut obiectul regimului de tranzit aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat potrivit art. 96 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, citat mai sus, **principalul obligat, respectiv asociatia x este titularul regimului de tranzit comunitar extern si raspunde pentru respectarea dispozitiilor referitoare la regimul de tranzit, iar potrivit art. 1042 din Codul civil “creditorul unei obligatii solidare se poate adresa la acela care va voi dintre debitori, fara ca debitorul sa opuna beneficiul de diviziune”, neavand relevanta cum intelege contestatara sa recupereze prejudiciul.**

Organul de solutionare considera ca societatea a incercat sa invoce aspecte de ordin formal, respectiv sa transfere raspunderea in ceea ce priveste datoria vamala in favoarea transportatorului sau destinatarului, pentru a fi exonerat de plata sumelor ce le datoreaza bugetului de stat, corect calculate din moment ce nu s-au propus probe din care sa rezulte un alt quantum al datoriei. Utilizarea acestor afirmatii nu sunt de natura sa determine nulitatea acestestei decizii cat timp s-a retinut in mod corect existenta datoriei vamale si care este data la care s-a nascut datoria vamala.

Avand in vedere cele retinute se va respinge ca neintemeiata contestatia societatii pentru suma de x lei reprezentand drepturi vamale si pentru accesorii aferente drepturilor vamale in suma de x lei conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 114 si art. 115 din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei, art. 452, art. 455 si art. 457 alin. (2) din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 al Comisiei din 2 iulie 1993, art. 92 si art. 96 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, art. 8 si 11 din Conventia pentru aderarea Romaniei la Conventia vamala relativa la transportul international al marfurilor sub acoperirea carnetelor T.I.R. (Conventia T.I.R.), art. 216 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

## **DECIDE:**

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **X impotriva** deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, prin care s-a stabilit in sarcina acesteia obligatia de plata a TVA in suma de x lei si accesorii aferente in suma de x lei.

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