

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE ...**

DECIZIA Nr. 82_____
din_____2008

privind solutionarea contestatiilor formulate de
SC "X" SRL din ...
inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. ... si nr. .../ 11.07.2008

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de SC "X" SRL din ..., prin adresele nr. ..., .../ 11.07.2008 cu privire la reluarea potrivit prevederilor art. 214(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a procedurii administrative de solutionare a contestatiilor formulate impotriva Deciziilor de regularizare a situatiei nr. .../ 07.03.2008 si nr. .../ 19.03.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si a Proceselor verbale de control nr. ... si .../ 07.03.2008 aferente operatiunilor suspensive de tranzit comunitar/ comun cu nr. .../ 16.12.2006 si .../ 01.06.2006 pentru care beneficiari sunt SC "A" SRL din ..., judetul ... si SC "B" SA din ..., judetul

Pentru evitarea pronuntarii unor solutii contradictorii, intrucat contestatiile formulate de SC "X" SRL din ... impotriva Deciziilor de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../ 07.03.2008 si nr. .../ 19.03.2008 emise de organele vamale de control ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... vizeaza aceleasi categorii de obligatii fiscale, in conformitate cu prevederile pct. 9.5 din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/ 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, am

procedat la conexasarea dosarelor.

Obiectul contestatiilor il constituie masurile dispuse de organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... prin Deciziile de regularizare a situatiei nr. .../ 07.03.2008 si nr. .../ 19.03.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si Procesele verbale de control nr. ... si .../ 07.03.2008, privind plata la bugetul de stat a sumei totale de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxe vamale;
- ... lei - comision vamal;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente.

Contestatiile au fost depuse in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, fiind inregistrate la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... sub nr. ... si .../ 07.05.2008, intocmindu-se dosarele si referatele cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatiile depuse conform art. 209(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatiile formulate impotriva Deciziilor de regularizare a situatiei nr. .../ 07.03.2008 si nr. .../ 19.03.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si a Proceselor verbale de control nr. ..., .../ 07.03.2008 emise de organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ..., SC "X" SRL din ... aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca in calitate de comisionar in vama a intocmit declaratiile vamale de tranzit nr. / 16.12.2006 si nr. .../ 01.06.2006 pentru 1 buc. masina de sortat balast si 23 paleti carbonat de calciu, inregistrate la Biroul vamal ..., avand ca titulari de operatiuni vamale SC "A" SRL din ..., judetul ... si SC "B" SA din ..., judetul ...;

- considera ca nu datoreaza taxele vamale si comisionul vamal datorita originii marfurilor, ci are de plata numai taxa pe valoarea adaugata si anexeaza la dosar cu adresa nr. .../ 11.07.2008 certificatul EUR 1 nr. A ...

pentru masina de sortat balast si cu adresa nr. .../ 11.07.2008 copia facturii nr. .../ 29.05.2006 continand declaratia pe factura referitoare la originea marfii pentru paletii de carbonat de calciu, acte pe care mentioneaza ca le-a prezentat si la intocmirea declaratiilor de tranzit;

- sustine ca in mod nelegal Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... a intocmit Deciziile de regularizare a situatiei nr. .../ 07.03.2007 si nr. .../ 19.03.2008 prin care societatea a fost obligata la plata sumei de ... lei, respectiv in suma de ... lei, reprezentand taxe vamale, comision vamal, taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente;

- mentioneaza ca sanctiunile aplicate sunt netemeinice, deoarece operatiunile de tranzit nr. .../ 16.12.2006 si .../ 01.06.2006 au fost incheiate, dar se afla in imposibilitatea de a depune copiile declaratiilor vamale de import pentru ca nu a intrat in posesia acestora.

In consecinta, solicita reluarea procedurii de solutionare a contestatiilor si anularea celor doua decizii contestate, intrucat datoria vamala nu contine taxe vamale si comision vamal.

II. Prin Deciziile de regularizare a situatiei nr. .../ 07.03.2008 si nr. .../ 19.03.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emise in baza constatarilor din Procesele verbale de control nr. ... si .../ 07.03.2008, organele vamale ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... au constatat urmatoarele:

SC "X" SRL din ... a efectuat in calitate de principal obligat declararea la Biroul vamal ... a operatiunilor suspensive de tranzit comunitar/comun cu nr. .../ 16.12.2006 si .../ 01.06.2006 in numele SC "A" SRL din ..., judetul ... si SC "B" SA din ..., judetul ..., pentru bunurile cuprinse la rubrica 31 din declaratiile vamale, respectiv 1 buc. masina de sortat balast si 23 paleti carbonat de calciu, cu termen limita de incheiere de 9 zile, respectiv 5 zile, la birourile vamale de destinatie din Oradea si Pitesti.

Intrucat operatiunile de tranzit nu au fost confirmate in sistemul informatic de catre birourile vamale de destinatie, potrivit adresei nr. .../ 27.11.2007 a Autoritatii Nationale a Vamilor - Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din care reiese ca la birourile vamale de destinatie din Oradea si Pitesti operatiunile de tranzit nr. .../ 16.12.2006 si nr. .../ 01.06.2006 nu figureaza ca incheiate si societatea nu a prezentat dovezi ca marfurile au fost plasate sub o alta destinatie vamala, organele vamale din cadrul Directiei

Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... au procedat la incheierea din oficiu a regimurilor de tranzit intocmind Procesele verbale de control nr. ... si .../ 07.03.2008 si Deciziile de regularizare a situatiei nr. .../ 07.03.2008 si nr. .../ 19.03.2008 prin care au stabilit ca SC "X" SRL are de plata taxe vamale in suma de ... lei, comision vamal in suma de ... lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Pentru neplata la termen a taxelor vamale, comisionului vamal si taxei pe valoarea adaugata, au calculat majorari de intarziere in suma totala de ... lei pe perioadele cuprinse intre datele limita stabilite pentru prezentarea la birourile vamale de destinatie si data de 07.03.2008, respectiv 19.03.2008.

III. Avand in vedere cele constatate de organele vamale, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in ..., nr. ..., jud. ... este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J .../ .../ 1998 si are codul fiscal RO

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca SC "X" SRL din ... are de plata datoria vamala in suma totala de ... lei aferenta operatiunilor neincheiate de tranzit comunitar/ comun nr. .../ 16.12.2006 si nr. .../ 01.06.2006, in conditiile in care la stabilirea acestuia nu au fost analizate toate documentele privind marfurile importate, iar la reluarea procedurii de solutionare aduce certificatul EUR 1 nr. A ... si factura nr. .../ 29.05.2006 avand inscrisa declaratia privind originea marfii.

1. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, pe de o parte se retine ca SC "X" SRL din ... in calitate de principal obligat a indeplinit in numele persoanelor juridice SC "A" SRL din ..., judetul ... si SC "B" SA din ..., judetul ..., declararea in vama a operatiunilor de tranzit avand ca obiect marfurile inscrise la rubrica 31 din declaratiile vamale de tranzit comunitar/ comun nr. .../ 16.12.2006 si nr. .../ 01.06.2006, respectiv 1 buc. masina de sortat balast si 23 paleti carbonat de calciu, operatiuni care nu au fost confirmate ca incheiate la birourile vamale de destinatie din Oradea si Pitesti in termenele limita de 9 zile, respectiv de 5 zile, acordate de organele vamale.

Operatiunile de tranzit se considera incheiate daca principalul obligat prezinta autoritatii vamale documente care sa constituie dovezi ca marfurile au fost prezentate birourilor vamale de destinatie, in cazul in care

acestea sunt prezentate in copii trebuind sa fie certificate conform cu originalul de catre organismul care a emis documentele originale sau de catre autoritatile romane.

In acest sens, sunt prevederile art. 111 alin.(2), art. 114 alin.(1) si art. 115 alin.(1) din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al Romaniei, care precizeaza:

"Art. 111 - (2) Autoritatea vamala ia toate masurile necesare pentru a reglementa situatia marfurilor pentru care regimul vamal nu s-a incheiat in conditiile prevazute.

[...]

Art. 114 - (1) Regimul de tranzit se incheie si obligatiile titularului se considera indeplinite cand marfurile plasate sub acest regim si documentele solicitate au fost prezentate biroului vamal de destinatie, in concordanta cu dispozitiile regimului.

(2) Autoritatea vamala descarca regimul de tranzit cand este in masura sa stabileasca, pe baza compararii datelor disponibile la biroul vamal de plecare cu cele disponibile la biroul vamal de destinatie, ca regimul s-a incheiat in mod corect.

Art. 115 - (1) Principalul obligat este titularul regimului de tranzit si raspunde pentru:

a) prezentarea marfurilor intacte la biroul de destinatie in termenul prevazut si cu respectarea intocmai a masurilor de marcare si sigilare adoptate de autoritatea vamala;

b) respectarea dispozitiilor referitoare la regimul de tranzit."

coroborate cu dispozitiile pct. 2.(1) lit. b) din Normele tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit comunitar/ comun aprobate prin Ordinul vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 9.327/ 2006, unde se mentioneaza:

"2.(1) In aplicarea prezentelor norme, prin termenii de mai jos se intelege:

[...]

b) principalul obligat - persoana care isi exprima vointa de a efectua o operatiune de tranzit prin depunerea declaratiei de tranzit prevazute in acest scop;"

completate cu dispozitiile art. 286 alin.(1) si (3) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 707/ 2006, unde se specifica:

"(1) In absenta returnarii exemplarului 5 al declaratiei de tranzit la biroul de plecare, [...], biroul de plecare comunica acest lucru principalului obligat, cerandu-i sa aduca dovada ca regimul s-a incheiat.

[...]

(3) **O dovada [...] constituie, pentru autoritatea vamala, prezentarea unui document certificat de biroul de destinatie, care contine identificarea marfurilor in cauza si care stabileste ca acestea au fost prezentate la biroul de destinatie [...].**

Regimul de tranzit este, de asemenea, considerat incheiat daca principalul obligat prezinta autoritatii vamale un document vamal de plasare sub o alta destinatie vamala intr-o alta tara sau o copie sau fotocopie a acestui document, care contine identificarea marfurilor in cauza. Copia sau fotocopia trebuie sa fie certificata conform cu originalul, fie de catre organismul care a emis documentul original, fie de autoritatile din tara in cauza, fie de autoritatile romane."

In cazul de fata principalul obligat fiind SC "X" SRL in scris in caseta 50 din declaratiile vamale de tranzit, avea obligatia sa prezinte la Biroul vamal de plecare ... pentru fiecare operatiune de tranzit a unui document vamal din care sa rezulte ca marfurile au fost prezentate la biroul vamal de destinatie, in original sau copii certificate conform cu originalul, fapt neindeplinit de catre contestatoarele care nu a prezentat documentele doveditoare nici la solicitarea organelor vamale, nici la depunerea contestatiilor si nici la solicitarea reluarii procedurii administrative de solutionare motivand ca nu a putut intra in posesia lor.

2. Pe de alta parte, la depunerea cererilor nr. ... si .../ 11.07.2008 pentru reluarea solutionarii contestatiilor, SC "X" SRL anexeaza ca dovezi de origine ale marfurilor in cauza certificatul EUR 1 nr. A ... pentru masina de sortat balast si factura externa nr. .../ 29.05.2006 cu declaratia privind originea marfii pentru paletii de carbonat de calciu si recunoaste, de altfel, ca datoreaza taxa pe valoarea adaugata aferenta marfurilor importate, aratand chiar ca a achitat aceasta taxa, **insa considera ca datorita originii marfurilor din tari din Comunitatea europeana nu datoreaza taxe vamale si comision vamal.**

Fata de sustinerea societatii, analizand modul de calcul din deciziile de regularizare a situatiei si procesele verbale de control contestate nu rezulta ca la determinarea cuantumului obligatiilor vamale au fost analizate si luate in considerare documentele depuse in timpul solutionarii contestatiilor ca dovezi ale originii marfurilor, organele vamale stabilind ca SC "X" SRL datoreaza taxe vamale in suma de ... lei calculate in procent de 10% asupra valorii in vama, respectiv de 5%, si comision vamal in suma de ... lei calculat in cota de 0,5%, acestea fiind incluse si in baza de calcul a taxei pe valoarea adaugata.

In drept, la art. 226 alin.(1) lit.b) si art. 235 din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al Romaniei, se prevede ca:

“Art. 226. - (1) Datoria vamala la import ia nastere si prin:

[...]

b) nerespectarea unei conditii care reglementeaza plasarea marfurilor sub regimul respectiv;

[...]

Art. 235. - Cand legislatia vamala prevede un tratament tarifar favorabil in functie de natura sau destinatia finala a marfurilor, o scutire sau o exonerare totala sau partiala de drepturi de import sau export [...], **tratamentul tarifar favorabil, scutirea sau exonerarea se aplica si in cazurile in care a luat nastere o datorie vamala potrivit prevederilor art. 224 - 227 [...].”**

Prin Deciziile de regularizare a situatiei nr. .../ 07.03.2008 si nr. .../ 19.03.2008 si Procesele-verbale de control nr. ... si .../ 07.03.2008, la stabilirea obligatiilor vamale datorate de societate pentru neincheierea operatiunilor de tranzit nu au avut in vedere prevederile legale de mai sus privind acordarea tratamentului preferential la import in functie de originea marfurilor si nu au analizat documentele reprezentand dovezi de origine, si anume factura externa nr. .../ 29.05.2006 avand inscrisa declaratia de origine pentru paletii de carbonat de calciu si certificatul EUR 1 nr. A ... pentru masina de sortat balast.

Ca atare, conform dispozitiilor legale citate, si in situatia incheierii din oficiu a operatiunilor de tranzit vamal, tratamentul tarifar favorabil se aplica tuturor marfurilor ce beneficiaza la import de acest tratament prin originea lor, motiv pentru care **Directia Generala a Finantelor Publice ... nu se poate antepunuta asupra acordarii acestui tratament mai inainte de a se pronunta intr-un fel sau altul organele vamale privind scutirea sau exonerarea de taxe vamale si comision vamal.**

Pe cale de consecinta, potrivit considerentelor aratate in cuprinsul prezentei decizii de solutionare, rezulta ca **se impune desfiintarea Deciziilor de regularizare a situatiei nr. .../ 07.03.2008 si nr. .../ 19.03.2008 privind obligatiile vamale in suma de ... lei**, reprezentand taxe vamale, comision vamal, taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente, in conformitate cu prevederile art. 216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care mentioneaza:

"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act

administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

In termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, organele vamale ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... vor face analiza documentelor prezentate de contestatoare ca dovezi de origine pentru marfurile din declaratiile vamale de tranzit nr. .../ 16.12.2006 si nr. .../ 01.06.2006 si vor proceda la recalcularea datoriei vamale in functie de rezultatele verificarilor efectuate si la emiterea de noi decizii de regularizare a situatiei privind obligatiile vamale stabilite de controlul vamal potrivit reglementarilor legale aplicabile in materie, tinand seama si de prevederile pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 519/ 2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, unde se precizeaza:

"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."

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) si 216(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Desfiintarea Deciziilor de regularizare a situatiei nr. .../ 07.03.2008 si nr. .../ 19.03.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal pentru taxele vamale in suma de ... lei, comisionul vamal in suma de ... lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorarile de intarziere in suma de ... lei, urmand ca organele de control vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... sa procedeze la refacerea controlului potrivit prevederilor legale aplicabile in materie si a considerentelor precizate in prezenta decizie.

DIRECTOR EXECUTIV

4ex./