

DECIZIA NR. 223

Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Brasov, privind contestatia formulata de catre **SC. A SRL**.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele vamale din cadrul DJAOV Brasov, in Procesul verbal de control si a Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare , privind urmatoarele obligatii fiscale.

TVA

Majorari de intarziere

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.207, alin.1 din OG nr.92/2003-republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. SC. A SRL contesta suma , stabilita prin Procesul verbal de control si Decizia pentru regularizarea situatiei , motivand urmatoarele:

Petenta sustine ca prin Procesul verbal de control, societatea a fost sanctionata pentru neincheierea in termen a operatiunii de tranzit efectuata cu operatiunea vamala de tranzit , procedura alternativa NCTS.

Petenta sustine ca societatea a luat legatura cu persoanele juridice implicate, pentru a face dovada ca bunurile ce fac obiectul operatiunii vamale , au parasit teritoriul Romaniei si au ajuns la destinatie.

In acest sens, petenta anexeaza la dosarul contestatiei copie dupa scrisoarea de transport international CMR, confirmata de partenerul extern, factura si copie dupa declaratia vamala de import a destinatarului din Olanda si considera ca operatiunea vamala fiind finalizata, numai Autoritatea Nationala a Vamilor este in masura sa incheie aceste operatiuni.

II. In Procesul verbal de control si Decizia pentru regularizarea situatiei, organele vamale din cadrul DJAOV Brasov, au stabilit drepturi vamale suplimentare reprezentand taxa pe valoarea adaugata precum si majorari de intarziere aferente, motivand urmatoarele;

In cursul anului 2007, SC.A SRL, in calitate de principal obligat a depus la Biroul Vamal Brasov, declaratia vamala de tranzit T1 nr.250, conform prevederilor de tranzit comun, termenul de tranzit acordat fiind de 10 zile.

Operatiunea de tranzit lichida declaratiile vamale in regim de perfectionare activa cu suspendarea drepturilor de import, instituite de SC.N SRL, in perioada anului 2006 prin DJAOV Brasov.

Intrucat operatiunea de tranzit nu a fost confirmata, a fost declansata procedura de cercetare conform pct.102 din Ordinul ANAF nr.9327/2006.

Cu adresa emisa de A.N.V. Directia de Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal se comunica faptul ca in urma cercetarilor efectuate de Serviciul Tranzit Vamal a rezultat ca operatiunea de tranzit , emisa de Biroul Vamal Brasov si avand ca destinatie Biroul Vamal VENLO din Olanda, figureaza ca neincheiata, motiv pentru care organele vamale din cadrul DJAOV Brasov, au procedat la inchiderea din oficiu a operatiunii de tranzit conform art.110 din Ordinul ANAF nr.4312/2006 si incasarea drepturilor de import si a altor taxe devenite exigibile.

A fost intocmit Procesul verbal de control si Decizia pentru regularizarea situatiei principalului obligat, prin care au fost calculate diferente de taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente.

III. Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

In fapt cursul anului, SC.A SRL, in calitate de principal obligat a depus la Biroul Vamal Brasov, declaratia vamala de tranzit, conform prevederilor de tranzit comun, termenul de tranzit acordat fiind de 10 zile.

Operatiunea de tranzit lichida declaratiile vamale in regim de perfectionare activa cu suspendarea drepturilor de import, instituite de SC.N SRL, in cursul anului 2006 prin DJAOV Brasov.

Intrucat operatiunea de tranzit nu a fost confirmata, de Biroul Vamal de destinatie din Olanda, s-a solicitat petentului transmiterea dovezilor care atesta incheierea operatiunii de tranzit.

Prin adresa fara numar, principalul obligat depune la DJAOV Barsov, copia declaratiei de import emisa de Administratia vamala din Olanda, factura nr. si scrisoarea de transport(CMR), confirmata de partenerul extern.

Intrucat dovezile prezentate nu atesta inchiderea operatiunii de tranzit, Serviciul Tranzit/Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor dispune incheierea din oficiu a operatiunii de tranzit prin intocmirea Procesului verbal de control si a Deciziei pentru regularizarea situatiei.

Ca urmare 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 .

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.2913/1992 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 Regulamentului nr.2913/1992 a Consiliului de stabilire a Codului Vamal Comunitar, prevederile acestora fiind de imediata aplicare.

Articolul 92 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, prevede urmatoarele;

“1)- Regimul de tranzit extern ia sfarsit si obligatiile titularului se considera indeplinite atunci cand marfurile plasate sub acest regim si 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, ca regimul a luat sfârșit în mod corect.*”

Punctul 2, lit.b) din Anexa 1, la Ordinul 9327/19.12.2006 privind aprobarea Normelor tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit comunitar/comun precizează;

“ (1) În aplicarea prezentelor norme, prin termenii de mai jos se înțelege:

b) *principal obligat - persoana care își exprimă voința de a efectua o operațiune de tranzit prin depunerea declarației de tranzit prevăzute în acest scop.*”

De asemenea art.96 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, precizează;

1)- *Principalul obligat este titularul regimului de tranzit comunitar extern.El raspunde pentru;*

a)- *prezentarea în vama a marfurilor intacte la biroul vamal de destinație în termenul prevăzut și cu respectarea întocmai a măsurilor de identificare adoptate de autoritățile vamale.*

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

Aceste prevederi se regăsesc și la art.114 și 115 din Legea 86/2006 privind Codul vamal al României, precum și la art.578, alin.1, lit.e) și i) din HG 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, care precizează următoarele;

“Art. 578

(1) *În exercitarea activității, comisionarul în vamă are următoarele obligații:*

e) *să constituie la biroul vamal o garanție care să acopere cuantumul drepturilor de import și de export corespunzătoare mărfurilor supuse vămuirii și aflate în depozitele sau în gestiunea proprie,*

i) *să plătească la birourile vamale cuantumul drepturilor cuvenite bugetului de stat, prevăzute în normele legale, în cazul în care această plată nu s-a efectuat direct de către titularul operațiunii.*”

Astfel potrivit dispozițiilor legale precizate, titularul de tranzit vamal este principalul obligat, respectiv SC.A SRL, care avea obligația de a prezenta la biroul vamal de destinație marfurile în termenul prevăzut cu respectarea întocmai a măsurilor de identificare adoptate de autoritățile vamale.

Intrucât principalul obligat nu a confirmat operațiunea de tranzit ca fiind încheiată, biroul vamal de plecare prin adresa nr. a solicitat acestuia transmiterea informațiilor și documentelor care pot dovedi că regimul de tranzit a fost încheiat, în conformitate cu prevederile art.103, alin.1 și 2 din Ordinul 9327 din 19.12.2006 privind aprobarea Normelor tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit comunitar/comun, care precizează următoarele:

“ Art.103

(1) *Dacă 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 informatii cu privire la încheierea operatiunii de tranzit sau dovada că regimul de tranzit a fost încheiat.

(2) Atunci când biroul de plecare nu a primit mesajul "aviz de sosire" în termenul stabilit pentru prezentarea mărfurilor la biroul de destinație, biroul centralizator informează principalul obligat și îi cere să aducă dovada că regimul s-a încheiat.

Principalul obligat este informat în termen de maximum 7 zile de la expirarea termenului de tranzit, printr-o scrisoare care se transmite electronic la adresa de e-mail comunicată de principalul obligat în "Formularul de înregistrare în NCTS".

Prin adresa nr., emisa de Serviciul Tranzite- Directia de Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal, din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor, se comunica urmatoarele;

“Referitor la operatiunea de tranzit comunitar derulata sub acoperirea documentului, in urma cercetarilor efectuate de Serviciul Tranzit, Biroul de destinație din Olanda nu a confirmat încheierea regimului de tranzit.

La cererea biroului de plecare, principalul obligat SC.A SRL, nu a prezentat dovezi alternative ale încheierii regimului de tranzit, motiv pentru care veti proceda urgent la intocmirea Procesului verbal de control si a Deciziei pentru regularizarea situatiei, pentru încheierea din oficiu si scoaterea din evidenta a operatiunii.”

Adresa mentionata a fost transmisa catre DJAOV Brasov si spre stiinta catre principalul obligat SC.A SRL.

In baza acestei adrese principalul obligat SC.A SRL, transmite catre DJAOV Brasov si la dosarul cauzei, urmatoarele documente;

- copia declaratiei de import emisa de Administratia Vamala din Olanda,
- factura nr
- scrisoarea de transport (CMR),

Documentele mentionate au fost transmise catre Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal, Serviciul Tranzit din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor.

Prin adresa nr., Serviciul Tranzit- Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor, comunica faptul ca documentele prezentate de principaplul obligat SC.A SRL, nu atesta închiderea operatiunii de tranzit derulate sub acoperirea documentului.

Avand in vedere faptul ca dupa derularea procedurii de cercetare la birourile vamale de destinație a regimului de tranzit care nu a fost descarcat, Autoritatea Nationala a Vamilor a constatat ca principalul obligat nu prezinta documente care sa ateste închiderea operatiunii de tranzit, se constata ca principalul obligat nu si-a indeplinit obligatiile referitoare la regimul de tranzit al carui titular este, motiv pentru care, organele vamale au facut aplicatiunea art.382 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal aprobat prin HG 707/2006 , potrivit caruia;

“ Daca regimul vamal nu se încheie in conditiile art.111 din Codul vamal, biroul vamal de control intocmeste un proces-verbal de control pentru reglarea datoriei vamale iar operatiunea se scoate din evidente cu respectarea dispozitiilor art.516.”, coroborate cu prevederile art.267 din HG 707/2006 privind aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei se precizeaza urmatoarele;

“Art. 267

Declaratia vamală de tranzit vamal constituie titlu de creanță pentru plata datoriei vamale, în cazul în care transportatorul nu prezintă mărfurile la biroul vamal de destinație în termenul stabilit sau le prezintă cu lipsuri ori substituiri.”

In ce priveste sustinerea petentei ca din documentele depuse la dosarul cauzei , respectiv copia declaratiei vamale de import a destinatarului din Olanda, factura si copia scrisorii de transport international (CMR) confirmata de partenerul extern, rezulta ca marfa a iesit din tara si a ajuns la destinație, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat documentele prezentate nu se incadreaza in documentele care fac dovada incheierii regimului de tranzit si pe care principalul obligat are obligatia sa le prezinte, fapt mentionat si de Autoritatea Nationala a Vamilor prin adresa nr. si conform art.104, pct.1, lit.a)-d) din Ordinul ANAF nr.9327 din 19.12.2006 privind aprobarea Normelor tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit comunitar sau comun, care precizeaza urmatoarele:

“Art.104.

(1) În urma solicitării principalul obligat are obligatia 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 mărfurile care au făcut obiectul tranzitului si nu există nici o suspiciune cu privire la autenticitatea si certificarea documentului prezentat.

b) copia documentului vamal (declaratie vamală sau declaratie sumară) de plasare a mărfurilor 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 contine identificarea mărfurilor în cauză si care stabileste 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 contine identificarea mărfurilor în cauză. Copia sau fotocopia trebuie să fie certificată "conform cu originalul" fie de către administratia vamală care a vizat documentul original, fie de serviciile oficiale ale țării terte în cauză.”

In drept, art.32, alin.3 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat precizeaza;

“Art. 32

Competenta generală

(3) Impozitele, taxele si alte sume care se datorează, potrivit legii, în vamă sunt administrate de către organele vamale.”

Avand in vedere aspectele prezentate si intrucat nu a fost prezentat Biroului Vamal Brasov exemplarul nr.5 al declaratiei de tranzit sau o proba alternativa certificata de biroul vamal de destinație ca fiind “conforma cu originalul”, se constata ca sustinerile petentei sunt neintemeiate, urmand a se respinge contestatia pentru suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

In ce priveste majorarile de intarziere , stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei, incheiata de organele vamale din cadrul DJAOV Brasov, aceasta reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Intrucat in sarcina contestatoarei a fost retinut ca datorat debitul reprezentand taxa pe valoarea adaugata, aceasta datoreaza si majorarile de intarziere, conform principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul."

Urmeaza a se respinge contestatia petentei si pentru majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.216, alin.1, din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala se:

D E C I D E :

Respingerea contestatiei formulata de petenta SC.A SRL, pentru suma, reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar .

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.