

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR

Decizia nr.5 din 03.03.2008

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale prin adresa din data de 14.01.2008 asupra contestatiei depuse de SC X, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului in data de 14.01.2008.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei incheiate in data de 30.11.2007 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale, avand ca obiect datorie vamala si majorari si penalitati de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I.Prin contestatia formulata, SC X solicita admiterea acesteia si anularea actelor administrative fiscale atacate, motivand urmatoarele:

Decizia incheiata in data de 30.11.2007 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, prin care s-a calculat datorie vamala, cu majorarile si penalitatile de intarziere aferente, a fost emisa in baza constatarilor cuprinse in Procesul verbal de control din data de 30.11.2007, incheiat de catre organele din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale pentru faptul ca operatiunea de tranzit desfasurata sub acoperirea DVT I y incheiata in data de 09.12.2003 nu a fost incheiata.

Marfa mentionata in DVT I y din data de 09.12.2003 a fost expediata de catre SC Y catre firma Z Italia, aceasta prezentand spre vanuire mijlocul de transport cu marfa destinata partenerului italian,

intocmindu-se cu aceasta ocazie la Biroul vamal DVT I y in data de 09.12.2003 pentru " 50 col. grile semifabricate ptr. aragaz" si DVT I x tot in data de 09.12.2003 pentru " 14 col. grile semifabricate ptr. aragaz", biroul vamal de destinatie fiind cel din Varsand.

Biroul vamal Varsand a confirmat incheierea tranzitului derulat sub acoperirea DVT I x din data de 09.12.2003, dar din motive necunoscute nu a confirmat incheierea tranzitului derulat sub acoperirea DVT I y tot din data de 09.12.2003, desi mijlocul de transport ce continea marfa din ambele declaratii a fost sigilat de Biroul vamal de plecare. Astfel, confirmarea tranzitului pentru una din declaratii si neconfirmarea pentru cea dea doua declaratii nu poate fi explicata decat printr-o omisiune a organelor vamale, omisiune ce nu poate fi imputata contestatoarei.

Realitatea exportului si incheierea tranzitului sunt confirmate de faptul ca firma Z din Italia a achitat prin Unicredit Romania, sucursala orasului contravaloarea exportului efectuat de catre SC Y, respectiv suma de euro reprezentand incasare din export, in baza unor facturi si declaratii vamale, intre care si DVT I y incheiat in data de 09.12.2003.

Plata marfurilor supuse regimului de perfectionare activa efectuata in anul 2004 de catre firma italiana confirma atat incheierea tranzitului cat si exportul.

II. Prin procesul verbal de control din 30.11.2007, organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale au constatat urmatoarele:

Controlul ulterior a fost efectuat in baza adresei din data de 03.09.2007 emisa de ANV Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal si a constatat in reverificarea documentelor referitoare la operatiunea de tranzit derulata sub acoperirea DVT I y din 09.12.2003, prin care a fost plasata in regim de tranzit marfa care face obiectul declaratiei vamale de reexport DVE y din data de 09.12.2003-grile smaltuite pentru aragaze, conform art.160 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei aprobat prin Hotararea Guvernului nr.1114/2001.

Titularul operatiunii vamale de reexport este SC Y, iar titularul operatiunii de tranzit comun derulata sub acoperire DVT I y din 09.12.2003, in calitate de principal obligat este SC X.

In urma cercetarilor efectuate de catre Serviciul Tranzite din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor a rezultat ca transportul si documentele aferente operatiunii derulate sub DVT y din 09.12.2003 nu sunt inregistrate in evidentele biroului vamal de destinatie, aceasta operatiune figurand ca neconfirmata in evidentele Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale .

In urma controlului s-a constatat ca declaratia vamala de reexport nr y din data de 09.12.2003 incheie partial mai multe declaratii vamale de import temporar ,care au ca destinatar SC Y.

Declaratiile vamale de import temporar ,plaseaza bunurile in regim de perfectionare activa cu suspendare. Acest regim se incheie conform art.155 alin.(1) din H.G. 1114/2001, prin reexportul produselor compensatoare obtinute (grile semifabricate pentru aragaze) odata cu depunerea declaratiei vamale DVE y din 09.12.2003

Declaratia vamala de tranzit DVT I y din 09.12.2003 plaseaza in regim vamal suspensiv bunurile declarate pentru reexport pana la frontiera.

Avand in vedere ca bunurile declarate la import pe baza declaratiilor vamale de import au fost plasate in regim de perfectionare activa cu suspendare, iar produsele compensatoare obtinute sunt plasate in regimul suspensiv de tranzit odata cu declararea lor la reexport, datoria vamala (aferinta materialelor care intra in componenta produselor compensatoare) a fost suspendata succesiv pana la incheierea operatiunii de tranzit.

Deoarece regimul vamal de tranzit acordat nu a fost incheiat conform art.164 alin.(2) din H.G. 1114/2001 si art.98 alin.(1) din Legea 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, autoritatea vamala incheie operatiunea din oficiu, conform art.155 alin.(2) din H.G. 1114/2001.

Drepturile vamale aferente produselor compensatoare au fost stabilite in baza Tarifului Vamal al Romaniei pe anul 2003 , potrivit art.155 din H.G. 1114/2001 , organele vamale calculand in sarcina SC X o datorie vamala, iar pentru perioada 12.12.2003-30.11.2007 au calculat majorari si penalitati de intarziere aferente datoriei vamale .

Datoria vamala a luat nastere la data de 12.12.2003, data cand expira termenul de tranzit de 2 zile, inscris in rubrica D/J din DVT nr.I y din data de 09.12.2003 si DVT nr.x din data de 09.12.2003, acordat conform art.164 alin.(1) din Regulamentul vamal.

In baza procesului verbal de control incheiat la data de 30.11.2007, organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale au emis decizia din 30.11.2007 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, pentru datoria vamala cu majorarile si penalitatile de intarziere aferente.

III.Luand in considerare constatarile organelor vamale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de organele vamale, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Maramures este investita sa se pronunte daca SC X datoreaza suma totala reprezentand: datorie vamala si majorari si penalitati de intarziere aferente , stabilita de organele vamale prin decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal in data de 30.11.2007.

In fapt ,cu un numar de 12 declaratii vamale de import, emise in cursul anului 2003, SC Y, a importat in regim de perfectionare activa, materia prima, respectiv: sarme si fire din otel,sarme si fire din fier neacoperite, banda din cauciuc nealveolar, etc, de la societatea Z din Italia, necesare realizarii de produse compensatoare: grile semifabricate pentru aragaze.

In data de 09.12.2003, SC X, titularul operatiunii de tranzit comun derulata sub acoperirea DVT nr.I y din 09.12.2003 si DVT nr.I x din 09.12.2003, in calitate de principal obligat, a depus la Biroul vamal declaratiile vamale de tranzit nr.I x si I y , prin care plaseaza in regim vamal suspensiv pana la frontiera bunurile declarate pentru reexport, respectiv grile semifabricate pentru aragaze de catre SC Y. Pentru incheierea tranzitului vamal, biroul vamal de plecare, a fost acordat termenul de 2 zile, conform art.164 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei aprobat prin Hotararea Guvernului nr.1114/2001.

Biroul vamal Varsand a confirmat incheierea tranzitului derulat sub acoperirea DVT I x din data de 09.12.2003, la data de 10.12.2003.

Conform adresei Directiei Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor din data de 03.09.2007, titularul operatiunii de tranzit comun, SC X, nu s-a prezentat la biroul vamal de destinatie, respectiv Biroul vamal Varsand, pentru a incheia operatiunea de tranzit vamal nr.I y din data de 09.12.2003.

Organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale au incheiat procesul verbal de control din 30.11.2007, in baza caruia au emis decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal din 30.11.2007 pentru suma totala reprezentand: datorie vamala si majorari si penalitati de intarziere aferente.

Prin contestatia formulata,SC X sustine ca SC Y a prezentat spre vamuire mijlocul de transport, in care era incarcata marfa inregistrata in cele doua declaratii vamale , respectiv DVT I y din 09.12.2003 " 50 col. grile semifabricate pentru aragaz" si

DVT I x din 09.12.2003 " 14 col. grile semifabricate pentru aragaz", care erau destinate partenerului italian.

In vederea lamuririi acestei stari de fapt, Biroul Solutionarea Contestatiilor, cu adresa din data de 07.02.2008 a solicitat exportatorului SC Y sa confirme faptul ca cele "50 col. grile semifabricate pt. aragaze" cuprinse in DVT y din 09.12.2003 au ajuns la destinatie , la partenerul extern Z din Italia, precum si documente din care sa rezulte ca marfa a fost incasata.

Cu adresa din data de 18.02.2008, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului in data de 20.02.2008, SC Y raspunde solicitarii noastre, prezentand documente din care rezulta ca marfa exportata, in numele sau de catre SC X, a ajuns la destinatie, precum si ca aceasta a fost incasata, conform extrasului de cont din data de 04.03.2004, eliberat de Unicredit Romania.

In drept, art.284 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, in vigoare de la data de 19 iunie 2006, prevede:

"Operatiunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile vamale anterioare intrarii in vigoare a prezentului cod se finalizeaza potrivit acelor reglementari".

Conform art.97 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, in vigoare la data initierii operatiunii de tranzit vamal nr.I y din data de 09.12.2003, care precizeaza:

(1) Tranzitul vamal consta in transportarea marfurilor straine de la un birou vamal la alt birou vamal, fara ca acestea sa fie supuse drepturilor de import sau masurilor de politica comerciala.

(2) Marfurile vamuite la un birou vamal de interior in vederea exportului, sunt in tranzit pana la biroul vamal de frontiera."

Potrivit art.164 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei aprobat prin Hotararea Guvernului nr.1114/2001:

"Termenul de incheiere pentru regimul de tranzit vamal se stabileste de biroul vamal de plecare in functie de felul mijlocului de transport, de distanta de parcurs si de conditiile atmosferice, fara ca durata tranzitului sa depaseasca 45 de zile.

In cazul marfurilor tranzitate conform prevederilor tranzitului comun termenul de tranzit acordat pentru marfurile transportate pe cale rutiera nu poate sa depaseasca 8 zile, iar pentru marfurile transportate pe calea ferata acesta este unic, de 20 de zile."

Luand in considerare prevederile legale citate si cele precizate in continutul deciziei se retine ca bunurile mentionate in DVT nr.I x din 09.12.2003 au fost prezentate si inregistrate la biroul vamal de destinatie, respectiv Biroul vamal Varsand, in data de 10.12.2003, impreuna cu DVT I x tot din data de 09.12.2003, in interiorul termenului de 2 zile acordat de Biroul vamal de plecare.Daca pentru prima

declaratie vamala, biroul vamal de destinatie a confirmat incheierea tranzitului, atunci si pentru ce-a dea doua tranzitul a fost incheiat.

Avand in vedere dispozitiile art.115 alin.(2) din H.G 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, care precizeaza ca:

“ Marfurile destinate exportului, controlate si vamuite in interiorul tarii, nu se supun controlului vamal la frontiera, unde se verifica numai numarul, seria si integritatea sigiliilor aplicate, pe baza documentului vamal de export”, rezulta ca, deoarece marfa inscrisa in cele doua declaratii vamale de tranzit, respectiv DVT I y din 09.12.2003 si DVT I x din 09.12.2003, au fost incarcate in acelasi mijloc de transport cu numarul AA 75262 acesta fiind apoi sigilat la biroul vamal de plecare, iar conform adresei D.J.A.O.V. Arad din data de 22.02.2008 acest mijloc de transport s-a prezentat la Biroul vamal de frontiera Varsand la data de 10.12.2003 si a depus documentul de tranzit cu nr.x din data de 09.12.2003, fiind inregistrat la pozitia nr.121364/10.12.2003 si confirmat de sosire, iar apoi a parasit teritoriul vamal al Romaniei, operatiunea de tranzit cu nr.DVT I y din 09.12.2003 poate fi considerata incheiata, fapt sustinut si de D.S.P.A.T. prin adresa din data de 09.12.2007, anexata in copie la dosarul contestatiei.

Prin urmare, SC X, in calitate de principal obligat, nu are obligatii fiscale reprezentand datorie vamala si majorari si penalitati de intarziere aferente , stabilite de organele vamale prin decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal din data de 30.11.2007, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie admisa.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.210 si 216 alin (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Admiterea contestatiei formulate de SC X si anulara procesului verbal de control incheiat in data de 30.11.2007 si a deciziei din 30.11.2007 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal.

