

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

**DECIZIA Nr. 4 _____
din _____ 2009**

privind solutionarea contestatiilor formulate de
SC "X" SRL din ...
inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. ... si nr. .../ 23.12.2008

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale ... - Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale ... prin adresele nr. ... si nr. .../ 22.12.2008 cu privire la contestatiile formulate de SC "X" SRL din ... impotriva Deciziilor de regularizare a situatiei nr. ... si nr. .../ 28.11.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si a Procesului verbal de control nr. .../ 28.11.2008 privind operatiunile vamale de tranzit efectuate pentru SC "A" SRL din

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. ... si nr. .../ 28.11.2008 emise de organele 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 conexarea 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. ... si nr. .../ 28.11.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emise in baza Procesului verbal de

control nr. .../ 28.11.2008 privind plata la bugetul de stat a datoriei vamale in suma totala de ... lei, reprezentand:

- ... 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, la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... inregistrate sub nr. ... si nr. .../ 18.12.2008, intocmindu-se dosarul 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 regularizarea situatiei nr. .. si nr. .../ 28.11.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si a Procesului verbal de control nr. .../ 28.11.2008, emise de organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ..., SC "X" SRL din ... aduce urmatoarele argumente:

- sustine ca in calitate de comisionar in vama a intocmit declaratiile de tranzit T1 RO nr. ... si nr. ... din data de 13.07.2006, inregistrate la Biroul vamal ..., pentru SC "A" SRL cu sediul in ..., str. ... nr. ..., ap. ..., avand ca obiect cate un autoturism marca Opel, serie sasiu ... si ..., an fabricatie 2004;

- precizeaza ca Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale ... - Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... a intocmit in sarcina sa Deciziile pentru regularizarea situatiei nr. ... si nr. .../ 28.11.2008 privind obligatia de a plati suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente;

- considera ca sanctiunea care i-a fost aplicata este netemeinica si nelegala, operatiunile de tranzit T1 RO nr. ... si nr. ... fiind incheiate prin Biroul vamal Antrepozite si nu la Biroul vamal ..., birou de destinatie mentionat in declaratiile de tranzit, prin declaratiile de import nr. I ... si nr I .../ 09.08.2006, anexate in copie la dosarul cauzei.

In consecinta, solicita admiterea contestatiilor si anularea Deciziilor de regularizare a situatiei nr. ... si nr. .../ 28.11.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal.

II. Prin Deciziile de regularizare a situatiei nr. ... si nr. .../ 28.11.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si Procesul verbal de control nr. .../ 28.11.2008, organele vamale ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... au constatat urmatoarele:

SC "X" SRL din ... a efectuat in calitate de comisionar in vama si principal obligat declararea la Biroul vamal ... cu declaratiile vamale T1 RO nr. ... si nr. .../ 13.07.2006 a operatiunilor suspensive de tranzit privind importul din Germania a doua autoutilitate marca Opel in numele persoanei juridice SC "A" SRL din ..., avand data limita stabilita pentru incheierea operatiunilor la 22.07.2006 la Biroul vamal de destinatie

Intrucat operatiunile de tranzit nu au fost confirmate ca incheiate in termenul si conditiile stabilite de biroul vamal de plecare, potrivit adresei nr. .../ TZ/ 03.06.2008 a Autoritatii Nationale a Vamilor - Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din care reiese ca transportul si documentele aferente operatiunilor de tranzit T1 RO nr. ... si nr. .../ 13.07.2006 nu au fost inregistrate in evidentele biroului vamal de destinatie si ca principalul obligat nu a prezentat dovezi privind incheierea operatiunilor, organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... au procedat la incheierea din oficiu a tranzitelor vamale intocmind Procesul verbal de control nr. .../ 28.11.2008 si Deciziile de regularizare a situatiei nr. ... si nr. .../ 28.11.2008, prin care au stabilit ca SC "X" SRL are de plata taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata, au calculat majorari de intarziere in suma totala de ... lei pe perioada 22.07.2006 - 28.11.2008.

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. ..., este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J .../ .../ 1998 si are codul unic de inregistrare RO

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca SC "X" SRL din ... in calitate de principal obligat are de plata datoria vamala in suma totala de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente, pentru operatiunile de tranzit vamal T1 RO nr. ... si nr. .../ 13.07.2006 neincheiate la Biroul vamal de destinatie ..., in conditiile in care la stabilirea acesteia nu au fost analizate datele existente in baza de date nationala iar la depunerea contestatiilor, contestatoarea prezinta declaratiile vamale de import nr. I ... si nr. I .../ 09.08.2006 potrivit carora operatiunile de tranzit au fost incheie la Biroul vamal

Din analiza documentelor existente la dosarul contestatiilor, se retine ca organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... au stabilit ca SC "X" SRL din ..., in calitate de comisionar vamal si principal obligat are de plata taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere in suma totala de ... lei, aferente operatiunilor de tranzit T1 RO nr. ... si nr. .../ 13.07.2006 considerate neincheiate in termenul stabilit si are nu au fost confirmate de biroul vamal de destinatie, potrivit adresei nr. .../ TZ/ 03.06.2008 a Directiei Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor care informeaza ca la Biroul vamal de destinatie ... nu sunt inregistrate documentele aferente tranzitelor si ca principalul obligat nu a prezentat dovezi privind incheierea regimurilor suspensive.

Ca urmare, organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... au intocmit Procesul verbal de control nr. .../ 28.11.2008 si Deciziile de regularizare a situatiei nr. ... si nr. .../ 28.11.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal.

Fata de aceasta situatie, contestatoarea sustine ca operatiunile de tranzit vamal in cauza au fost finalizate de catre beneficiarul importurilor SC "A" SRL prin declaratiile vamale de import nr. I ... si nr. I ... la data de 09.08.2006, anexate in copii xerox la dosar, insa la Biroul vamal ... si nu la Biroul vamal de destinatie ... mentionat in declaratiile vamale de tranzit.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 111 alin.(2), art. 114 alin.(1) si art. 115 alin.(1) si (2) 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.**

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 cele ale art. 283 alin.(4), art. 285 si 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:

"Art. 283. - [...]

(4) O operatiune de tranzit poate fi incheiata la alt birou decat cel prevazut in declaratia de tranzit. Acesta devine birou de destinatie.

[...]

Art. 285. - Biroul de destinatie returneaza exemplarul 5 al declaratiei de tranzit la biroul de plecare, fara intarziere si in maximum 30 de zile de la incheierea regimului.

Art. 286. - (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 sau, in cazul aplicarii art. 314, la destinatarul agreat.

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 fotocopia 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."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, operatiunile de tranzit vamal se incheie prin prezentarea in termenul stabilit a marfurilor plasate sub acest regim si a documentelor insotitoare la biroul vamal de destinatie, titularul

operatiunii avand insa posibilitatea legala de a incheia regimurile de tranzit si la alt birou decat cel prevazut in declaratie, acesta devenind birou vamal de destinatie, regimurile de tranzit fiind considerate incheiate cand principalul obligat prezinta autoritatii vamale documente sau copii certificate de biroul vamal de destinatie care constituie dovezi privind incheierea operatiunilor.

In acest sens, SC "X" SRL a prezentat in copii declaratiile vamale de import nr. I si nr. I .../ 09.08.2006 emise de Biroul vamal ..., certificate "conform cu originalul", prin care se confirma faptul ca regimurile de tranzit T1 RO nr. ... si nr. .../ 13.07.2008 au fost incheiate de catre SC "A" SRL din

De mentionat este faptul ca, operatiunile de tranzit T1 RO nr. ... si .../ 13.07.2006 s-au incheiat in data de 09.08.2006, dupa termenul precizat in declaratiile de tranzit.

In speta, sunt incidente si dispozitiile art. 23 din Normele metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior, aprobate prin Ordinul nr. 7.521/ 2006 al vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, unde se specifica:

"Inainte de inceperea controlului membrii echipei de control analizeaza datele existente in baza de date nationala, regionala, respectiv locala si le coreleaza cu celelalte informatii disponibile referitoare la activitatea persoanei fizice sau juridice ce urmeaza sa fie controlata. De asemenea, sunt studiate reglementarile vamale si dispozitiile legale aplicabile declaratiilor sau activitatii specifice ce urmeaza sa fie controlata."

Ca atare, inainte de inceperea controlului membrii echipei de control aveau obligatia sa analizeze datele existente in baza de date nationala si sa le coreleze cu orice informatii privind operatiunile de tranzit T1 RO nr. ... si nr. .../ 13.07.2006, tinand cont de dispozitiile legale aplicabile in materie si de cele care precizeaza ca impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului de stat se stabilesc o singura data pentru fiecare perioada supusa impozitarii, respectiv pentru fiecare operatiune, in cazul de fata taxa pe valoarea adaugata aferenta importului celor doua autoutilitare marca Opel nu poate fi stabilita a doua oara in conditiile in care a fost stabilita prin declaratiile vamale nr. I ... si nr. I .../ 09.08.2006 in sarcina titularului operatiunilor de import SC "A" SRL.

Pe cale de consecinta, potrivit considerentelor aratate in cuprinsul prezentei decizii si a documentelor de la dosar, rezulta ca se impune desfiintarea Deciziilor de regularizare a situatiei nr. ... si nr. .../ 28.11.2008