



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București, CP 050741
Tel: + 021.319.97.54
Fax: + 021.336.85.48
e-mail: Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 191/29.07.2016

privind soluționarea contestației formulate de

.X. S.A. Sucursala .X.,

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală de
Soluționare a Contestațiilor
sub nr. A_SLP 1068/03.06.2016

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Regională Vamala .X., Biroul Vamal de Frontiera .X. prin adresa nr. .X./30.05.2016 înregistrată sub nr. A_SLP 1068/03.06.2016, asupra contestației formulate de **.X. S.A.**, prin Sucursala .X., cu sediul în .X., Str. .X. și sediul procesual ales în .X., înregistrată la Registrul Comerțului cu .X. și CUI .X., aflată în original la dosarul cauzei.

Contestația este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./07.04.2016 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./07.04.2016 de Biroul vamal de frontieră .X., prin care s-au stabilit în sarcina societății obligații suplimentare de plată în sumă totală de **.X. lei**, reprezentând :

- .X. lei – Taxe vamale;
- .X. lei - TVA;
- .X. lei – dobânzi/penalități de întârziere aferente.

În raport de data comunicării Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./07.04.2016 confirmată prin semnatura și ștampila societății în data de 11.04.2016, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la Direcția Regională Vamală .X. în data de 23.05.2016, conform ștampilei Serviciului Registratură aplicată pe originalul contestației.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269, art. 270 alin.(1) și art. 272 alin.(5) lit.e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației societatea regăsindu-se la poziția .X. din Anexa 1 „Lista

marilor contribuabili care vor fi administrați de D.G.A.M.C. începând cu data de 1 februarie 2016” la ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3702/17.12.2015, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate de **.X. S.A.**

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./07.04.2016 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./07.04.2016 de Biroul vamal de frontieră .X., societatea arată că organele vamale au întocmit actele de impunere contestate ca urmare a neconfirmării încheierii operațiunii vamale de tranzit derulată la data de 02.03.2015, pentru care societatea, în calitate de principal obligat și comisionar vamal, a depus declarația vamală MRN .X. pentru tranzitarea unui număr de 1.051 colete conținând nuci în coajă în valoare de .X. USD, transportul acestora fiind efectuat cu autocamionul înmatriculat cu nr. .X. aparținând societății .X. S.R.L. conform .X. și facturii externe nr. .X./ 24.02.2015, emisă de firma .X. din Ucraina.

Societatea susține că operațiunea de tranzit a avut ca destinație un birou vamal din Turcia și ca termen de încheiere 09.03.2015, însă, din împrejurări obiective datorate exclusiv transportatorului, mărfurile care au circulat în regim vamal de tranzit nu au ajuns la destinația declarată, fiind sustrate pe parcursul transportului, astfel că organele vamale au considerat că vinovat de această situație este principalul obligat, .X. S.A. care nu a prezentat dovezi satisfăcătoare ale încheierii regimului.

Societatea arată că prin regularizarea situației organele vamale au stabilit în mod greșit în sarcina acesteia obligații suplimentare în cuantum total de .X. lei, reprezentând taxe vamale, TVA și accesoriile aferente, considerând că se impune reanalizarea speței în raport de vinovăția transportatorului, societatea .X. S.R.L. care avea obligația de a prezenta mărfurile intacte și documentele cerute la biroul vamal de destinație, în termenul acordat, cu respectarea măsurilor de identificare luate de autoritățile competente, astfel cum sunt reglementate de art. 8 din Convenția privind regimul de tranzit comun.

Societatea susține că mărfurile nu au ajuns la destinația declarată ca urmare a activității infracționale complexe ce face obiectul cercetărilor în dosarul penal nr. .X. înregistrat la Parchetul de pe lângă Judecătoria .X., astfel cum rezultă din adresa nr. .X./04.11.2015 emisă de I.J.P. .X., Postul de poliție .X..

Societatea consideră că deși situația litigioasă s-a produs exclusiv din culpa transportatorului organele vamale au procedat la emiterea actelor de impunere în vederea regularizării situației doar împotriva principalului obligat, în condițiile în care, raportat la circumstanțele în cauză, ar fi fost întemeiată antrenarea răspunderii solidare a transportatorului mărfurilor conform dispozițiilor art. 115 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României.

Prin urmare, societatea consideră că nu se poate reține în sarcina sa neîndeplinirea obligațiilor privind încheierea regimului vamal de tranzit aferent declarației vamale MRN .X./02.03.2015, drept pentru care solicită anularea Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./07.04.2016 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./07.04.2016 de Biroul vamal de frontieră .X..

II. Prin Procesul verbal de control nr. .X./07.04.2016 în baza căruia a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./07.04.2016 organele vamale au constatat că în data de 02.03.2015 **.X. S.A.** a depus în calitate de principal obligat declarația vamală de tranzit MRN .X. pentru tranzitarea unui număr de 1.051 colete conținând nuci în coajă în valoare de .X. USD, transportate cu autocamionul înmatriculat cu nr. .X., în baza .X. și facturii externe nr. .X./24.02.2015 emisă de firma .X. din Ucraina.

Organele vamale au constatat ca operațiunea de tranzit având ca destinație un birou vamal din Turcia nu a fost încheiată în termenul stabilit, respectiv 09.03.2015.

Totodată, organele vamale precizează că prin adresa nr. .X./ 18.03.2016 Direcția Generală a Vămirilor a comunicat faptul că în urma procedurii de cercetare a modului de încheiere a operațiunii de tranzit, efectuată de Serviciul Tranzit, s-a constatat că mărfurile și documentele aferente declarației vamale MRN .X./02.03.2015 nu au fost prezentate la biroul vamal de destinație, iar principalul obligat **.X. S.A.** nu a prezentat dovezi satisfăcătoare ale încheierii regimului, motiv pentru care a solicitat Biroului vamal de frontieră .X. să procedeze la regularizarea situației operațiunii, conform art. 114 alin. (1) lit. b) din Apendicele I la Convenția privind regimul de tranzit comun.

Drept pentru care organele vamale au stabilit în sarcina societății prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./07.04.2016 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./07.04.2016 obligații suplimentare de plată în sumă totală de **.X. lei**, reprezentând taxe vamale în sumă de .X. lei, TVA în sumă de .X. lei, dobânzi/penaliți de întârziere aferente taxelor vamale în sumă de .X. lei, dobânzi/penaliți de întârziere aferente TVA în sumă de .X. lei.

II. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control vamal, actele normative incidente invocate de contestatoare și de organele de control vamal, se rețin următoarele:

Referitor la suma totală de .X. lei, reprezentând taxe vamale în sumă de .X. lei, TVA în sumă de .X. lei și accesoriile aferente în sumă de .X. lei, cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează această sumă, în condițiile în care, în urma procedurii de cercetare derulată de autoritatea vamală română a rezultat că mărfurile și documentele aferente nu au fost prezentate la biroul vamal de destinație din Turcia iar principalul obligat al

operațiunii nu a prezentat dovezi satisfăcătoare privind încheierea regimului de tranzit.

În fapt, în data de 02.03.2015 **.X. S.A.** a depus la Biroul vamal de frontieră **.X.**, în calitate de principal obligat, declarația vamală MRN **.X.**, pentru tranzitarea unui număr de 1.051 colete conținând nuci în coajă în valoare de **.X.** USD, transportate cu autocamionul înmatriculat cu nr. **.X.**, în baza **.X.** și facturii externe nr. **.X./24.02.2015**, emisă de firma **.X.** din Ucraina.

Organele vamale au constatat că operațiunea de tranzit având ca destinație un birou vamal din Turcia nu a fost încheiată în termenul stabilit, respectiv 09.03.2015, iar prin adresa nr. **.X./18.03.2016** Direcția Generală a Vămirilor a comunicat faptul că în urma procedurii de cercetare a modului de încheiere a operațiunii de tranzit s-a constatat că mărfurile și documentele aferente declarației vamale MRN **.X./02.03.2015** nu au fost prezentate la biroul vamal de destinație.

Totodată, **.X. S.A.** în calitate de principal obligat nu a prezentat dovezi satisfăcătoare ale încheierii regimului de tranzit, motiv pentru care, Biroul vamal de frontieră **.X.** a procedat la regularizarea situației operațiunii conform art. 114 alin. (1) lit. b) din Apendicele I la Convenția privind regimul de tranzit comun, întocmind Decizia pentru regularizarea situației nr. **.X./07.04.2016** emisă în baza Procesului verbal de control nr. **.X./07.04.2016**, prin care au fost stabilite în sarcina societății obligații suplimentare de plată în sumă totală de **.X. lei**, reprezentând taxe vamale în sumă de **.X. lei**, TVA în sumă de **.X. lei**, dobânzi/penalități de întârziere aferente taxelor vamale în sumă de **.X. lei**, dobânzi/penalități de întârziere aferente TVA în sumă de **.X. lei**.

Societatea contestă Decizia pentru regularizarea situației nr. **.X./07.04.2016** emisă în baza Procesului verbal de control nr. **.X./07.04.2016** arătând că neîncheierea operațiunii de tranzit se datorează vinovăției transportatorului, societatea **.X. S.R.L.** care avea obligația de a prezenta mărfurile intacte și documentele cerute la biroul vamal de destinație în termenul acordat.

În drept, art. 92 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului, de instituire a Codului Vamal Comunitar, prevede că:

"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, art. 96 din actul normativ anterior invocat precizează:

"1. Principalul obligat este titularul regimului de tranzit comunitar extern. 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 autoritățile vamale;

b) respectarea dispozițiilor referitoare la regimul de tranzit comunitar."

Astfel, potrivit dispozițiilor legale menționate, titularul regimului vamal de tranzit este principalul obligat care trebuie să prezinte la biroul vamal de destinație mărfurile în termenul prevăzut, cu respectarea întocmai a măsurilor de identificare adoptate de autoritățile vamale.

În cazul în care operațiunea de tranzit nu este confirmată prin procedură informatică de biroul vamal de destinație se aplică prevederile art. 365 și art. 366 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 a Comisiei privind dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de stabilire a Codului Vamal Comunitar, care precizează:

"Art. 365 Atunci când autoritățile vamale ale statului membru de plecare nu primesc mesajul «aviz de sosire» în termenul stabilit pentru prezentarea mărfurilor la biroul de destinație sau nu primesc mesajul «rezultatele controlului» în termen de șase zile de la primirea mesajului «aviz de sosire», autoritățile în cauză iau în considerare declanșarea procedurii de cercetare, cu scopul de a aduna informațiile necesare pentru descărcarea regimului sau, atunci când acest lucru nu este posibil, cu scopul:

- de a stabili dacă a apărut o datorie vamală;

- de a identifica debitorul; și

- de a identifica autoritățile vamale responsabile de recuperare.

Procedura de cercetare se declanșează cel târziu în termen de șapte zile de la expirarea unuia dintre termenele menționate la alineatul (1), în afara cazurilor excepționale definite de comun acord de către statele membre. Această procedură este declanșată fără întârziere în cazul în care autoritățile vamale sunt informate din timp că regimul de tranzit nu a fost încheiat sau presupun acest lucru.

În cazul în care autoritățile vamale ale statului membru de plecare nu primesc decât mesajul «aviz de sosire», acestea declanșează procedura de cercetare solicitând biroului de destinație care a trimis mesajul menționat anterior să le trimită mesajul «rezultatele controlului».

În cazul în care autoritățile vamale din statul membru de plecare nu primesc mesajul «aviz de sosire», acestea declanșează procedura de cercetare solicitând informațiile necesare pentru descărcarea regimului de la principalul obligat sau, atunci când sunt disponibile elemente suficiente pentru efectuarea anchetei la destinație, de la biroul de destinație.

Principalului obligat i se solicită să furnizeze informațiile necesare descărcării regimului în termen de cel mult douăzeci și opt de zile de la data declanșării procedurii de cercetare pe lângă biroul de destinație, atunci când operațiunea de tranzit nu poate fi descărcată.

Biroul de destinație și principalul obligat trebuie să răspundă solicitării menționate la alineatul (4) în termen de douăzeci și opt de zile. În cazul în care principalul obligat furnizează în acest termen informații suficiente, autoritățile vamale ale statului membru de plecare țin seama de aceste informații sau descarcă regimul, în cazul în care informațiile furnizate permit acest lucru.[...]

Art. 366 (1) Principalul obligat poate furniza autorităților vamale o dovadă satisfăcătoare a încheierii regimului în termenul indicat în declarație sub forma unui document certificat de autoritățile vamale ale statului membru de destinație, prin care se identifică mărfurile în cauză și se arată că acestea au fost prezentate la biroul de destinație sau, în cazul în care se aplică articolul 406, unui destinatar agreeat.

(2) De asemenea, autoritățile vamale consideră că regimul de tranzit comunitar a fost încheiat în mod satisfăcător, în cazul în care principalul obligat prezintă unul dintre documentele următoarele:

(a) un document vamal de plasare a mărfurilor în cauză sub o destinație vamală, emis într-o țară terță;

(b) un document emis într-o țară terță, vizat de autoritățile vamale din această țară, care atestă faptul că mărfurile sunt considerate a fi în liberă circulație în țara terță în cauză.

(3) Documentele menționate la alineatul (2) pot fi înlocuite cu copiile sau fotocopiile lor certificate conform cu originalul de către organismul care a vizat documentele originale, de către autoritățile din țările terțe în cauză sau de către autoritățile unuia dintre statele membre”.

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că atunci când autoritatea vamală de la biroul vamal de plecare nu primește mesajul “Aviz de sosire” de la biroul vamal de destinație în termenul stabilit pentru încheierea operațiunii de tranzit se declanșează procedura de cercetare. Totodată, se reține că principalul obligat trebuie să răspundă solicitării autorității vamale de a furniza informațiile necesare încheierii regimului de tranzit. De asemenea, principalul obligat poate furniza autorității vamale o dovadă considerată de autoritatea vamală a biroului de plecare satisfăcătoare pentru încheierea regimului de tranzit cu condiția ca aceasta să fie certificată de autoritatea vamală de destinație.

În plus, potrivit prevederilor art. 162 - 167 din Ordinul vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1421/2014 privind aprobarea Normelor tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit comunitar/comun, se stabilește că:

Art. 162 - În funcție de răspunsul biroului de destinație, de dovezile prezentate de principalul obligat, precum și, dacă este cazul, de rezultatele verificărilor efectuate de Direcția supraveghere și control vamal din cadrul Direcției Generale a Vămilelor, biroul centralizator stabilește dacă operațiunea de tranzit s-a încheiat și finalizează procedura de cercetare.

Art. 163 - În situația prevăzută la art. 365 alin. (7) din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93, cu modificările și completările ulterioare, respectiv la art. 41 alin. (7) din apendicele I la Convenția privind regimul de tranzit comun, cu modificările și completările ulterioare, biroul centralizator comunică biroului de plecare și principalului obligat încheierea regimului de tranzit prin intermediul aplicației NCTS/T1/T2, prin trecerea NTD/NTSD în starea "Confirmat".

Art. 164 - (1) Atunci când în cadrul procedurii de cercetare se stabilește că operațiunea de tranzit nu s-a încheiat și înainte de împlinirea termenelor prevăzute la art. 450a din Regulamentul (CEE) nr. 2.454/93, cu modificările și completările ulterioare, respectiv la art. 116 alin. (1) lit. c) din apendicele I la Convenția privind regimul de tranzit comun, cu modificările și completările ulterioare, biroul centralizator stabilește autoritatea competentă pentru recuperare.

(2) Prevederile art. 365a din Regulamentul (CEE) nr. 2.454/93, cu modificările și completările ulterioare, respectiv ale art. 41a din apendicele I la Convenția privind regimul de tranzit comun, cu modificările și completările ulterioare, se aplică în mod corespunzător.

Art. 165 - (1) Dacă autoritatea vamală română este competentă pentru recuperarea sumelor devenite exigibile, biroul centralizator comunică biroului de plecare rezultatul procedurii de cercetare.

(2) Biroul de plecare încheie din oficiu operațiunea de tranzit și ia măsuri pentru recuperarea datoriei vamale și a altor taxe, după caz, cu respectarea termenului prevăzut la art. 218 alin. (3) din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92, cu modificările și completările ulterioare.

(3) În documentul pentru regularizarea situației întocmit de către biroul de plecare se înscriu numele și datele de identificare ale tuturor debitorilor stabiliți în conformitate cu prevederile art. 203 alin. (3) și art. 204 alin. (3) din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92, cu modificările și completările ulterioare, respectiv ale art. 115 din apendicele I la Convenția privind regimul de tranzit comun, cu modificările și completările ulterioare. [...]

(4) Biroul de plecare comunică câte un exemplar al documentului pentru regularizarea situației tuturor debitorilor și transmite o copie la biroul centralizator.

Art. 166 - (1) Dacă sumele devenite exigibile nu sunt achitate, la expirarea primului termen de plată pentru drepturile de import și alte taxe stabilite prevăzut la art. 222 alin. (1) din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92, cu modificările și completările ulterioare, respectiv la art. 111 din Ordonanța Guvernului nr.

92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, biroul de plecare efectuează demersurile legale în vederea executării garanției sau executării silite, după caz.[...]

Art. 167 - După încasarea sumelor devenite exigibile, biroul de plecare informează imediat biroul centralizator, care finalizează procedura de cercetare în evidențele sale și în aplicația NCTS/T1/T2”.

Prin urmare, conform dispozițiilor legale mai sus menționate se reține că, atunci când în cadrul procedurii de cercetare se stabilește că operațiunea de tranzit nu s-a încheiat, biroul centralizator comunică rezultatul cercetării biroului vamal de plecare, care are obligația de a încheia din oficiu operațiunea de tranzit și de a lua măsurile necesare pentru recuperarea datoriei vamale și a celorlalte taxe, după caz.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că, urmare cercetărilor efectuate de Serviciul Tranzit din cadrul Direcției Generale a Vămilelor, s-a solicitat Biroului vamal de frontieră .X. încheierea din oficiu a operațiunii de tranzit și luarea măsurilor necesare pentru recuperarea datoriei vamale prin adresa .X./18.03.2016 în care se precizează:

”Referitor la operațiunea de tranzit comunitar derulată sub acoperirea documentului T1 MRN .X./02.03.2015 vă comunicăm că, în urma procedurii de cercetare efectuată de Serviciul Tranzit, a rezultat că mărfurile și documentele aferente nu au fost prezentate la biroul de destinație din Turcia.

La cererea nr. .X./20.05.2015 a Direcției Generale a Vămilelor conform art. 41 al Apendicelui I la Convenția privind regimul de tranzit comun, principalul obligat S.C. .X. S.A. nu a prezentat dovezi satisfăcătoare ale încheierii regimului de tranzit.

Astfel, în situația în care în evidențele dvs. această operațiune figurează încă neconfirmată, tranzitul nu se consideră încheiat și în aplicarea prevederilor articolului 114 (1) din Apendicele I la Convenția privind regimul de tranzit comun, veți proceda urgent la regularizarea situației acestei operațiuni de tranzit.

Având în vedere cele de mai sus vă atragem atenția că sunteți direct răspunzători pentru neînregistrarea în evidențele contabile în termenul legal a datoriei vamale aferente acestei operațiuni de tranzit comunitar extern și pentru plata majorărilor de întârziere corespunzătoare.

Totodată, după întocmirea documentului de regularizare, a 2-a zi, veți transmite Serviciului Tranzit o copie a acestuia și ne veți informa dacă principalul obligat a achitat sumele devenite exigibile, iar dacă este cazul, după expirarea termenelor de plată, veți efectua demersurile necesare în conformitate cu prevederile art. 166 alin. (1) din Ordinul nr. 1421/2014 al vicepreședintelui A.N.A.F.”

Luând în considerare aceste precizări, precum și faptul că după derularea procedurii de cercetare, Direcția Generală a Vămirilor a constatat că transportul și documentele aferente nu sunt înregistrate în evidențele biroului vamal de destinație, iar **.X. S.A.** în calitate de titular al regimului și principalul obligat nu a prezentat dovezi satisfăcătoare privind încheierea operațiunii, rezultă că acesta nu și-a îndeplinit obligațiile referitoare la regimul vamal de tranzit, astfel că devin incidente prevederile art. 204 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului, de instituire a Codului Vamal Comunitar, potrivit cărora

"1. O datorie vamală la import ia naștere prin:

(a) Neexecutarea uneia dintre obligațiile care rezultă, în privința mărfurilor supuse drepturilor de import, din depozitarea lor temporară sau din utilizarea regimului vamal sub care sunt plasate [...]",

respectiv prevederile art. 114 alin. (1) lit. b) din Apendicele I la Convenția privind regimul de tranzit comun, potrivit cărora

"(1) Nașterea unei datorii, în sensul articolului 3 litera (l), are loc:

(b) în lipsa unei asemenea sustrageri, neexecutarea uneia dintre obligațiile pe care le presupune utilizarea regimului de tranzit comun sau nerespectarea uneia dintre condițiile stabilite pentru plasarea unor mărfuri sub regimul de tranzit comun".

Prin urmare, având în vedere dispozițiile legale menționate mai sus, precum și actele existente la dosarul cauzei, se reține că în mod legal organele vamale au stabilit în sarcina contestatoarei taxe vamale în sumă de **.X. lei** aplicate asupra valorii în vamă a mărfurilor aferente declarației vamale de tranzit MRN **.X./02.03.2015** .

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată stabilită ca urmare a nerespectării obligațiilor de încheiere a regimului vamal de tranzit, în speță sunt incidente prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data efectuării operațiunii, respectiv art. 136 alin. (1) și alin. (3), coroborate cu prevederile art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 6, precum și prevederile art. 139 alin. (1) care precizează:

"Art. 136 Faptul generator și exigibilitatea pentru importul de bunuri

(1) În cazul în care, la import, bunurile sunt supuse taxelor vamale, taxelor agricole sau altor taxe comunitare similare, stabilite ca urmare a unei politici comune, faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care intervin faptul generator și exigibilitatea respectivelor taxe comunitare. [...]

(3) În cazul în care, la import, bunurile sunt plasate într-un regim vamal special, prevăzut la art. 144 alin. (1) lit. a) și d), faptul generator și exigibilitatea taxei intervin la data la care acestea încetează a mai fi plasate într-un astfel de regim.

Art. 139 Baza de impozitare pentru import

(1) Baza de impozitare pentru importul de bunuri este valoarea în vamă a bunurilor, stabilită conform legislației vamale în vigoare, la care se adaugă orice taxe, impozite, comisioane și alte taxe datorate în afara României, precum și cele datorate ca urmare a importului bunurilor în România, cu excepția taxei pe valoarea adăugată care urmează a fi percepută”,

Prin urmare, se reține că operațiunea de tranzit vamal, neîncheiată în cadrul termenului acordat, este o operațiune supusă taxei pe valoarea adăugată, iar exigibilitatea taxei intervine la data la care bunurile sunt supuse taxelor vamale, astfel că, în mod legal organele vamale au calculat în sarcina societății TVA în sumă de **.X. lei**.

Referitor la susținerea societății potrivit căreia situația neîncheierii operațiunii de tranzit MRN .X./02.03.2015 a avut loc ca urmare a unor împrejurări obiective, exclusiv din vina transportatorului care nu a livrat mărfurile la destinația declarată, mărfurile fiind sustrate pe parcursul transportului și la solicitarea de antrenare a răspunderii solidare a acestuia, se reține că, potrivit dispozițiilor legale referitoare la regimul vamal de tranzit, respectiv art. 96 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului, de instituire a Codului Vamal Comunitar, anterior menționat, titularul regimului de tranzit vamal respectiv **.X. S.A.** este principalul obligat care avea obligația de a prezenta la biroul vamal de destinație mărfurile, în termenul prevăzut, acesta fiind și persoana care trebuia să prezinte ulterior încheierii regimului informații și dovezi că regimul de tranzit a fost efectiv încheiat.

De asemenea, se reține că legiuitorul a prevăzut în mod expres posibilitatea răspunderii în solidar a transportatorului mărfurilor, pentru respectarea obligațiilor cu privire la regimul vamal de tranzit, conform art. 96 alin. (2) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, unde se stipulează că:

“(2) Sub rezerva obligațiilor prevăzute la alin. (1) ale principalului obligat, un transportator sau destinatar al mărfurilor care acceptă mărfurile știind că ele sunt plasate sub un regim de tranzit comunitar este, de asemenea, obligat să prezinte mărfurile intacte la biroul vamal de destinație în termenul prevăzut și cu respectarea întocmai a măsurilor de identificare adoptate de autoritățile vamale”, respectiv art. 115 alin. (2) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, care prevede că:

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

Astfel, se reține că instituția răspunderii solidare vizează posibilitatea creditorului de a se îndrepta împotriva oricărui dintre debitorii răspunzători de nerespectarea obligațiilor legale, astfel că, în mod legal organele vamale au încheiat decizia pentru regularizarea situației în sarcina principalului obligat iar

societatea contestatoare se poate adresa instanței judecătorești cu acțiune în regres pentru recuperarea sumelor de la transportatorul mărfurilor.

În ceea ce privește accesoriile stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./07.04.2016 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./07.04.2016 de Biroul vamal de frontieră .X., acestea reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina societății a fost reținut ca datorat debitul în sumă totală de 26.029 lei, reprezentând taxe vamale și taxa pe valoarea adăugată, aceasta datorează și accesoriile în cuantum de **.X. lei**, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Având în vedere cele reținute se va respinge ca neîntemeiată contestația societății pentru suma totală de **.X. lei**, reprezentând taxe vamale în sumă de .X. lei, TVA în sumă de .X. lei, dobânzi/penalități de întârziere aferente în sumă de .X. lei.

Pentru considerentele reținute și în temeiul art. 279 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit. a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **.X. S.A.** Sucursala .X., împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr. .X./07.04.2016 emisă în baza Procesului verbal de control nr. .X./07.04.2016 de Biroul vamal de frontieră .X. pentru suma de **.X. lei**, reprezentând :

- .X. lei – Taxe vamale;
- .X. lei - TVA;
- .X. lei – dobânzi/penalități de întârziere aferente.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X. sau la Tribunalul .X. în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL

.X.