



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași**



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi

Tel : +0232 213332

Fax :+0232 219899

e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR.465/20.07.2012

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. "X" S.A. București Sucursala IAȘI

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași sub
nr..../18.06.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași – Biroul Vamal de Frontieră Albița, prin adresa nr... din 13.06.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași sub nr.... din 18.06.2012 cu privire la contestația formulată de **S.C. "X" S.A. București Sucursala IAȘI** cu sediul în Iași, str. ..., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. ..., CUI nr.....

Contestația este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../TZ/SG/02.05.2012, emisă în baza Procesului verbal de control nr..../TZ/SG/02.05.2012 de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași – Biroul Vamal de Frontieră Albița.

Suma contestată este în valoare totală de s lei și reprezintă:

- s lei - taxa pe valoarea adăugată;
- s lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată
- s lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de reprezentantul legal al societății, respectiv de dl. R, șef sucursală și poartă amprenta ștampilei, în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului atacat, 11.05.2012, prin înregistrarea la registratura societății sub nr.... și, data depunerii contestației, 05.06.2012, la Biroul Vamal de Frontieră Albița, aceasta fiind înregistrată sub nr.....

Contestația este însoțită de referatul motivat cu propuneri de soluționare a contestației nr.... din 13.06.2012, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Biroul Vamal de Frontieră Albița, prin care propune respingerea contestației formulate de **S.C. "X" S.A. București Sucursala IAȘI**, ca neîntemeiată.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1), art.206 alin.(1), art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. "X" S.A. București Sucursala IAȘI contestă taxa pe valoarea adăugată în sumă de s lei și accesoriile aferente în sumă de s lei stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./TZ/SG/02.05.2012, emisă în baza Procesului verbal de control nr..../TZ/SG/02.05.2012 de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași – Biroul Vamal de Frontieră Albița, urmarea încheierii din oficiu, în vederea scoaterii din evidență, a operațiunii de tranzit derulate sub acoperirea documentelor T1 nr. MRN ... din 11.12.1011 ce avea ca termen de prezentare la biroul vamal destinație înscris în documentul de tranzit, Nav Del Budapesti VPI Ungaria, data de 17.12.2011.

Societatea contestatoare susține faptul că, în calitate de comisionar în vamă și principal obligat a prezentat dovada privind încheierea operațiunii de tranzit derulate cu documentul T1 nr. MRN ... din 11.12.1011, respectiv CMR seria CM nr.... cu ștampila biroului vamal de destinație din Ungaria din data de 13.12.2011, în copie legalizată, considerând că astfel a respectat prevederile art.365 din Regulamentul (CEE) nr.2454/93 al Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispoziții de aplicare a Regulamentului CEE nr.2913/92 a Comisiei de stabilire a Codului Vamal Comunitar.

În consecință, societatea contestatoare solicită admiterea contestației și anularea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 1861/TZ/SG din 02.05.2012.

II. Organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași – Biroul Vamal de Frontieră Albița, urmarea adresei Direcției Tehnici de Vămuire nr..../TZ/11.04.2012 prin care se comunică faptul că, în urma procedurii de cercetare efectuată de Serviciul Tranzit, a rezultat că mărfurile și documentele aferente, respectiv T1 nr.... din 11.12.2011, nu au fost prezentate la Biroul vamal

de destinație, iar documentele prezentate de principalul obligat, **S.C. "X" S.A. București Sucursala IAȘI**, nu reprezintă dovezi alternative de încheiere a operațiunii de tranzit, a procedat la încheierea din oficiu și scoaterea din evidență a operațiunii de tranzit derulate cu documentul T1 nr... din 11.12.2011, stabilind în sarcina societății, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../TZ/SG/02.05.2012, obligații de plată în sumă totală de s lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organului vamal și reglementările legale în vigoare se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă, legal, autoritatea vamală a procedat la încheierea din oficiu a regimului de tranzit, în condițiile în care în urma cercetărilor efectuate de autoritatea vamală română la biroul vamal de destinație a rezultat că documentele aferente încheierii regimului de tranzit nu sunt înregistrate în evidențele biroului vamal de destinație, iar principalul obligat nu a prezentat dovezi alternative ale încheierii regimului de tranzit.

În fapt, în data de 11.12.2011, **S.C. "X" S.A. București Sucursala IAȘI** a depus, în calitate de principal obligat, la Biroul Vamal de Frontieră Albita declarația vamală de tranzit T1- MRN nr. ..., în vederea tranzitării cantității de 18 mc cherestea tivită din stejar în valoare de 9.900 EURO, având ca birou vamal de destinație Nav Del Budapesti VPI Ungaria și termen de închidere a tranzitului data de 17.12.2011.

Prin adresa nr. .../TZ/11.04.2012 înregistrată la Biroul Vamal de Frontieră Albița sub nr.../24.04.2012, Direcția Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal București, comunică faptul că, în urma procedurii de cercetare a modului de încheiere a operațiunii de tranzit efectuate de Serviciul Tranzit, s-a constatat că mărfurile și documentele aferente, respectiv T1 nr.... din 11.12.2011, nu au fost prezentate la Biroul vamal de destinație, iar la cererea nr.../TZ/25.02.2012 a Autorității Naționale a Vănilor emisă în baza prevederilor art.365 din Regulamentul (CEE) nr.2454/93 al Comisiei din 2 iulie 1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr.2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, cu modificările și completările ulterioare, principalul obligat **S.C. "X" S.A. București Sucursala IAȘI** nu a prezentat dovezi alternative ale încheierii regimului de tranzit.

Întrucât operațiunea de tranzit nu s-a confirmat, Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași – Biroul Vamal de Frontiera Albița a procedat la încheierea din oficiu și scoaterea din

evidență a operațiunii prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../TZ/SG/02.05.2012, stabilind în sarcina **S.C. "X" S.A. București Sucursala IAȘ** obligații de plată în sumă totală de s lei.

S.C. "X" S.A. București Sucursala IAȘ susține faptul că a prezentat dovada privind încheierea operațiunii de tranzit derulate cu documentul T1 nr. MRN ...din 11.12.1011, respectiv CMR seria CM nr.... cu ștampila biroului vamal de destinație din Ungaria din data de 13.12.2011, în copie legalizată, considerând că astfel a respectat prevederile art.365 din Regulamentul (CEE) nr.2454/93 al Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispoziții de aplicare a Regulamentului CEE nr.2913/92 a Comisiei de stabilire a Codului Vamal Comunitar.

În drept, odată cu aderarea României la Uniunea Europeană la data de **01.01.2007**, țara noastră a adoptat prevederile legislației europene în domeniul taxelor vamale, respectiv Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar și Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 al Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispoziții de aplicare a reglementării (CEE) nr. 2913/92 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar.

Art. 92 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, prevede:

"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 invocat mai sus, stipulează:

"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.

2. Sub rezerva obligațiilor prevăzute la alineatul (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.”

Prevederile art. 366 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 al Comisiei din 2 iulie 1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, în forma consolidată, stipulează următoarele:

„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.”

Aceste prevederi se regăsesc și la art. 114 și art. 115 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, respectiv:

„ART. 114

(1) Regimul de tranzit se încheie și obligațiile titularului se consideră îndeplinite când mărfurile plasate sub acest regim și documentele solicitate au fost prezentate biroului vamal de destinație, în concordanță cu dispozițiile regimului.

(2) Autoritatea vamală descarcă regimul de tranzit când este în măsură să stabilească, pe baza comparării datelor disponibile la biroul vamal de plecare cu cele disponibile la biroul vamal de destinație, că regimul s-a încheiat în mod corect.

ART. 115

(1) Principalul obligat este titularul regimului de tranzit și răspunde pentru:

a) prezentarea mărfurilor intacte la biroul de destinație în termenul prevăzut și cu respectarea întocmai a măsurilor de marcare și sigilare adoptate de autoritatea vamală;

b) respectarea dispozițiilor referitoare la regimul de tranzit.

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

Astfel potrivit dispozițiilor legale, mai sus precizate, titularul de tranzit vamal este principalul obligat, respectiv **S.C. “X” S.A. București Sucursala IAȘI**, care avea obligația de a prezenta la biroul vamal de destinație mărfurile în termenul prevăzut și cu respectarea întocmai a măsurilor de identificare adoptate de autoritățile vamale.

Totodată, procedura începe la biroul de plecare și ia sfârșit atunci când mărfurile și declarația de tranzit sunt prezentate la biroul de destinație, conform dispozițiilor aplicabile în materie de tranzit. Un exemplar al declarației de tranzit vizat corespunzător este remis de serviciile vamale către biroul de plecare (sau la un birou centralizator din țara de plecare).

Prin prezentarea declarației de tranzit la biroul de plecare, principalul obligat solicită plasarea mărfurilor sub regimul de tranzit. În calitate de titular al operațiunii de tranzit, el este, după acordarea liberului de vamă în tranzit, responsabil de prezentarea mărfurilor (cu sigiliile intacte, după caz), însoțite de declarația vamala de tranzit, la biroul vamal de destinație și în cadrul termenului acordat.

În situația în care biroul vamal de plecare nu primește dovada încheierii regimului de tranzit pentru declarația de tranzit, titularul de tranzit vamal poate aduce ca probe următoarele:

1. un 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 prevederile art. 406 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2.454/93, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 64 din apendicele I la Convenția privind regimul de tranzit comun, cu modificările și completările ulterioare, unui destinatar agreat;

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

3. 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.

De asemenea, conform prevederilor art.77 din Normele tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit comunitar/comun, aprobate

prin Ordinul vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3000/2009,

“Principalul obligat prezintă la biroul de destinație declarația de tranzit, documentele însoțitoare ale transportului, mărfurile și mijlocul de transport.”

Deoarece operațiunea de tranzit derulată sub acoperirea documentului T1 cu MRN nr. ... nu a fost confirmată prin procedee informatice de biroul vamal de destinație, Autoritatea Națională a Vămileor - Direcția Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal, prin adresa nr. .../TZ/11.04.2012, transmisă Biroului Vamal de Frontieră Albița, înregistrată la acesta sub nr..../24.04.2012, precizează:

“Referitor la operațiunea de tranzit comunitar derulată sub acoperirea documentului T1 nr. .../11.12.2011 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.

La cererea nr..../TZ/25.02.2012 a Autorității Naționale a Vămileor, conform art.365 din Regulamentul (CEE) nr.2454/93 al Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr.2913/92 a Consiliului, de stabilire a Codului vamal Comunitar, principalul obligat SC X SA nu a prezentat dovezi alternative ale încheierii regimului de tranzit.” [...],

solicitând totodată ca, în situația în care această operațiune figurează ca neconfirmată, să se procedeze la regularizarea situației operațiunii de tranzit.

Ca urmare, Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași – Biroul Vamal de Frontieră Albița a procedat la încheierea din oficiu și scoaterea din evidență a operațiunii de tranzit, stabilind în sarcina societății, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../TZ/SG/02.05.2012, obligații de plată în sumă totală de s lei.

Societatea susține că, la solicitarea Autorității Naționale a Vămileor - Direcția Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal din adresa nr..../TZ/25.01.2012 de a prezenta dovezi alternative privind încheierea operațiunii de tranzit derulată cu documentul T1 nr. MRN ... din 11.12.1011, a prezentat CMR seria CM nr.... cu ștampila biroului vamal de destinație din Ungaria din data de 13.12.2011, în copie legalizată, considerând că astfel a respectat prevederile art.365 din Regulamentul (CEE) nr.2454/93 al Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispoziții de aplicare a Regulamentului CEE nr.2913/92 a Comisiei de stabilire a Codului Vamal Comunitar.

Organul de soluționare competent reține faptul că principalul obligat avea obligația de a prezenta la biroul vamal de destinație

declarația de tranzit, respectiv documentul T1 cu MRN nr. Acesta nu a fost prezentat, iar CMR seria CM nr.... prezentat ca dovadă a încheierii regimului de tranzit nu îndeplinește niciuna din condițiile prevăzute la art.366 din Regulamentul (CEE) nr.2454/93 al Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispoziții de aplicare a Regulamentului CEE nr.2913/92 a Comisiei de stabilire a Codului Vamal Comunitar.

Având în vedere faptul că Autoritatea Națională a Vămirilor a constatat că transporturile și documentele aferente nu sunt înregistrate în evidențele biroului vamal de destinație, iar **S.C. "X" S.A. București Sucursala IAȘI**, titularul regimului vamal de tranzit, nu a prezentat dovezi satisfăcătoare de încheiere a operațiunii de tranzit, rezultă că principalul obligat nu și-a îndeplinit obligațiile referitoare la regimul de tranzit al cărui titular este.

Având în vedere cele reținute, legal, organele vamale au stabilit în sarcina societății contestatoare drepturi vamale, urmând a se respinge contestația societății pentru suma de s lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, stabilită prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .../TZ/SG02.05.2012, ca neîntemeiată.

În ceea ce privește accesoriile aferente în sumă totală de s lei stabilite prin Decizia de regularizare a situației nr. .../TZ/SG02.05.2012, acestea reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut ca datorat debitul în sumă de 10.354 lei reprezentând drepturi vamale, aceasta datorează și accesoriile aferente în sumă de s lei, conform principiului de drept **accesoriul urmează principalul**.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestației formulate de **S.C. "X" S.A. București Sucursala IAȘI** împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr. 1861/TZ/SG02.05.2012 emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași – Biroul vamal de Frontieră Albița, ca neîntemeiată, pentru suma totală de **s lei**, reprezentând:

- s lei - taxa pe valoarea adăugată;
- s lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată
- s lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Direcției Regionale pentru Accize si Operațiuni Vamale Iași – Biroul Vamal de Frontieră Albița, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările si completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

DIRECTOR EXECUTIV,

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

4ex/18.07.2012