

DECIZIA NR.....

cu privire la solutionarea contestatiei formulata

de societatea X CUI – impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../2009 respectiv a procesului verbal de control nr.../2009 intocmite de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Buzau, inregistrata la D.G.F.P. Buzau sub nr...../2009 respectiv DJAOV Buzau sub nr...../2009

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice Buzau;

Avand in vedere:

- Contestatia formulata de SC X;
- Decizia pentru regularizarea situatiei nr...../2009 ;
- Procesul verbal de control nr...../2009 ;
- Termenul legal de depunere a contestatiei ;
- Art.209 pct.1 lit "a" din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala ,actualizata , prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C. X BUZAU;
- Procedura fiind indeplinita , se da curs contestatiei .

Organele de control vamal ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Buzau , au efectuat controlul ulterior la SC X SRL BUZAU asupra declaratiilor vamale de tranzit/.....2007 si/2007 titular , (principal obligat) SC X SRL Buzau , ocazie cu care au stabilit obligatii fiscale suplimentare contestate de petenta in suma de lei .

Agentul economic a formulat contestatie in termen legal, fiind inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Buzau sub nr. 3192/14.04.2009 .

Obiectul contestatiei :obligatii fiscale suplimentare in suma delei reprezentand , tva (.... lei), respectiv majorari de intarziere aferente tva (....lei) .

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele :

In fapt :

- SC X SRL BUZAU, in calitate de comisionar in vama , a prestat servicii pentru R SA Buzau ;

- SC R SA Buzau a derulat in luna ianuarie 2007 , doua operatiuni de tranzit sub acoperirea declaratiilor vamale de tranzit cu :/2007 (un set parti de incarcatoare mecanice) la o valoare facturata de ... Euro si declaratia de tranzit/2007 (un set parti de incarcatoare mecanice) la o valoare facturata de Euro .

Marfurile incarcate la SC R SA Buzau , au parasit teritoriul national in data de

.../2007 respectiv2007, avand destinatia Germania (zona libera port Bremen) , ajungand la destinatie in data de2007 respectiv2007, conform CMR –urilor semnate si stampilate de destinatar in scris in facturile proforme intocmite de SC R SA respectiv firma L – zona libera port BREMEN ,

-Teritoriul vamal al comunitatii a fost parasit , marfurile fiind exportate de catre cumparator (.....) la A CANADA cu/2007 .

Este o practica comuna in expedierile internationale de marfuri , ca acestea sa nu ajunga la adresa beneficiarului – cumparatorului , destinatia fiind indicata de catre cumparator (proprietar de drept al marfurilor) potrivit facturilor proforma intocmite de SC R SA .

SC A SRL a respectat indicatiile exportatorului SC R SA , intocmind declaratiile de tranzit in conformitate cu documentatele puse la dispozitie de catre acesta .

-Firma exportatoare – SC R SA a incasat sumele aferente prestatiiilor facturate ceea ce confirma faptul ca marfurile tranzitate au ajuns la destinatie .

-Termenele de inchidere a operatiunilor erau :

-23.01.2007 pentrusi 02.02.2007 pentru MRN

-Autoritatea vamala din Bremen –Germania , nu a mai intocmit nici un document care ar fi fost necesar inchiderii tranzitelor , motivand faptul ca Romania devenise stat membru al Uniunii Europene dupa data de 01.01.2007 . In aceste conditii nu mai putea fi vorba de un export , ci de un act de comert intracomunitar de bunuri intre state membre ale Uniunii Europene .

La inceputul anului 2007, existenta unei perioade de incertitudine cu privire la noile proceduri vamale aplicabile ,a creat probleme, in sensul ca pentru o perioada de 6 luni de la data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana , procedurile vamale au fost supuse unor masuri tranzitorii , in baza unui document emis de catre Comisia Europeana -Comitetul Codului vamal –... RO precum si a adresei de informare de la Autoritatea Nationala a Vamilor – Directia de Tehnici de vamuire si tarif vamal nr...../2006 .

-Marfurile care au facut obiectul acestor tranzite erau marfuri care beneficiasera la momentul importului in Romania de un regim preferential de exonerare la plata a obligatiilor vamale – regim de perfectionare activa cu suspendare . Incheierea acestor regimuri suspensive deschise in decursul anilor precedenti aderarii Romaniei la Uniunea Europeana , trebuie efectuata pana cel tarziu la data de 01.06.2007 prin intocmirea de declaratii vamale de tranzit .

DJAOV Buzau a solicitat prin adresa nr..../2007, documente care sa dovedeasca incheierea tranzitelor iar SC A SRL Buzau , in calitate de principal obligat , a comunicat DJAOV Buzau urmatoarele documente :

-La data 09.02.2007

- CMR confirmat la destinatie in data de 17.01.2007 aferent tranzitului cu

...../2007;

- CMR confirmat la destinatie in data de 19.01.2007 aferent tranzitului cu
...../2007;

La data 22.08.2007

-Adresa de la firma S – beneficiarul marfurilor tranzitate din data de2007
vizata de Camera de Comert si Industrie din Manchengladbach – Germania – original
si traduse ;

Declaratiile de la firma S – Germania (firma care s-a ocupat de reambalarea si
recoletarea marfurilor tranzitate) din data de2007 .

-Dovada incarcarii marfurilor pe nava in vederea expedierii lor catre
beneficiarul final –A CANADA ;

.... din SUA – declaratia vamala de import in SUA a bunurilor .

La data de 18.02.2008

.../.2007 – original – declaratia vamala de export a bunurilor tranzitate in 2007
intocmita in Germania . Exportatorul bunurilor este S – beneficiarul marfurilor
tranzitate .

Dovada incasarii contravalorii marfurilor aferente tranzitelor de catre SC R SA
Buzau .

Prin urmare , in ambele situatii marfurile tranzitate au ajuns la destinatie
ceeace constituie o dovada pertinenta si concludenta ca regimurile de tranzit au fost
efectiv incheiate si ca atare sanctionarea principalului obligat apare ca neintemeiata .

Operatiunile bligatiile de tranzit si-au atins finalitatea, proprietarul marfurilor
intrand in posesia acestora asa dupa cum reiese din declaratiile date de catre acesta la
Camera de Comert si Industrie din Bremen , mentionandu-se ca marfurile au fost
reambalate , recoletate si ulterior vandute .

SC R SA a folosit la fabricarea marfurilor tranzitate, materii prime din
Germania si a beneficiat in calitate de persoana impozabila care al realizat
prelucrarea marfurilor tranzitate cu declaratiile vamale de tranzit de scutire de TVA
cu drept de deducere in conformitate cu legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal; si a
Ordinului nr..... , cu modificarile ulterioare .

-Conform dispozitiilor 104(1) din Normele Tehnice de aplicare a Regimului de
Tranzit Comunitar, aprobate prin Ordinul nr. 9327/19.12.2006 , documentele
prezentate reprezinta „proba alternativa „fiind documente care se refera la marfurile
care au facut obiectul tranzitului si asupra carora nu exista suspiciunea cu privire la
autenticitate , fiind confirmate de catre destinatar si cumparatorul – proprietarul
marfurilor, prin adrese oficiale .

Potrivit art.215 din Codul Vamal Comunitar nr.2913/2002 coroborat cu art.238
din Legea nr. 86/2006 „datoria vamala ia nastere in locul unde s-au produs faptele
care au generat-o .”

Posibila datorie vamala a luat nastere pe teritoriul Germaniei .

Datoria vamala , conform art. 238(3) nu a luat nastere la locul unde marfurile au fost plasate sub regimul de tranzit –Buzau Romania .

In temeiul art.115 alin.2 din Legea nr.86/2006 ,destinatarii marfurilor care accepta marfurile stiind ca acestea circula in regim de tranzit raspunde solidar pentru respectarea obligatiilor prevazute la alin. 1 , alaturi de principalul obligat , in speta comisionarul vamal .

II.Organele de inspectie vamala din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Buzau la controlul ulterior asupra declaratiilor vamale de tranzitsi , titular (principal obligat) SC A SRL Buzau , au constat urmatoarele :

-Regimurile de tranzit derulate sub acoperirea celor doua declaratii vamale de tranzit cu termen de incheiere 02.02.2007 respectiv 23.01.2007 , figureaza inca neincheiate .

-SC A SRL Buzau , in calitate de principal obligat este titular al regimurilor de tranzit aferente declaratiilor susmentionate conform art.96 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar , cu modificarile si completarile ulterioare .

-Pentru neincheierea regimului de tranzit in termenul acordat , in conformitate cu art. 365 si 366 din Regulamentul Comisiei (CEE nr.2454/1993 din 2 iulie 1993 si a Ordinului vicepresedintelui ANAF nr.9327/2006 s-a declansat procedura de cercetare aplicata .

Prin urmare prin adresa nr...../2007 s-a informat principalul obligat cu privire la neincheierea regimurilor de tranzit aferente documentelor susmentionate iar prin adresa nr...../2007 s-a comunicat Biroului Centralizator din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor , neincheierea operatiunilor in cauza .

-Agentul economic , pentru justificarea incheierii corecte a regimurilor de tranzit a depus la DJAOV Buzau , o serie de documente , (copii CMR-uri , adresa/2007 cu viza Camerei de Comert si Industrie –Menchengladbach –Germania , declaratia de la firma de securitate /05.04.2007 nr...../2007,2007 din SUA Nr.2007 , Dovada incasarii contravalorii marfurilor tranzitate) documente , ce au fost transmise Biroului Centralizator din cadrul ANV.

Autoritatea Nationala a Vamilor (Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal) prin adresa nr...../2009 , a comunicat Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Buzau urmatoarele :

„In urma declansarii procedurii de cercetare asupra operatiunilor de tranzit mentionate mai sus , in conformitate cu pct.102 din Ordinul Vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.9327/2006 , cu modificarile si completarile ulterioare , a rezultat ca , pentru marfurile aferente acestor MRN –uri , Administratia Vamala din Germania nu a confirmat incheierea regimului de tranzit .

Declaratia vamala de export nr...../2007 , prezentata de principalul obligat ca proba alternativa de incheiere , a fost supusa unui control ulterior in conformitate cu

pct.105 din acelasi act normativ invocat mai sus , rezultand ca nu se pot identifica marfurile pentru care s-au intocmit declaratiile de tranzit cu/2007si/2007

Prin urmare tranzitele nu se considera incheiate . ,,

In conformitate cu prevederile art. 89 pct. 2 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului VAMAL Comunitar, cu toate modificarile ulterioare coroborat cu art. 111 alin.2 din legea nr.86/2006 si art.382 din HG 707/2006 , se dispune incheierea din oficiu a regimurilor de tranzit aferente declaratiilor vamale cu/2007 si .../2007 si incasarea taxei pe valoarea adaugata devenita exigibila pentru marfurile care au facut obiectul acestor regimuri , conform art. 136 alin.3 din legea nr 571/2003 privind Codul Fiscal .

-Marfurile care au facut obiectul celor doua declaratii vamale sunt produse compensatoare obtinute in urma regimului de perfectionare activa – titular SC R SA Buzau (autorizatie ... Nr./2006) si au beneficiat de tratament tarifar preferential in baza declaratiilor de origine si a certificatului Eur 1 .

-SC X SRL Buzau , in calitate de titular al regimurilor de tranzit , nu si-a indeplinit obligatiile prevazute la art.96 alin.1 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului din 12.10.1992 de instituire a Codului vamal Comunitar .

Regimurile de tranzit aferente declaratiilor cu nr./2007si/2007 nu s-au incheiat in conformitate cu prevederile art. 92 din Regulamentul (CEE) Nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar , cu toate modificarile ulterioare si in consecinta taxa pe valoarea adaugata a devenit exigibila , conform prevederilor art. 136 alin.3 din Legea nr.571/2003 , privind Codul Fiscal .

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare ,respectiv de organele de control vamale se retin urmatoarele :

-SC X SRL Buzau , a plasat in regim de tranzit urmatoarele marfuri :

-prin declaratia vamala nr. ,, parti de incarcatoare si colectoare mecanice ,, conform facturii proforme Nr./2007 si specificatiei anexate, - Birou vamal de destinatie BREMEN Neustadter Hafen din Germania , cu termen de incheiere 02.02.2007 .

- prin declaratia vamala nr./2007 parti de incarcatoare si colectoare mecanice conform facturii proforme Nr./2007 si specificatiei anexate , biroul vamal de destinatie Bremen Neustadter Hafen din Germania , termen de incheiere 23.01.2007 .

-Marfurile tranzitate sunt produse compensatoare obtinute in urma regimului de perfectionare activa in baza autorizatiei/2006- titular SC R SA Buzau .

-Marfurile de import supuse operatiunilor de perfectionare au beneficiat de regim tarifar preferential avand ca tara de origine Germania .

-Pentru incheierea regimului de perfectionare activa , produsele compensatoare au fost plasate in regim de tranzit extern (T1) , conform dispozitiilor cuprinse in documentele de informare al Comisiei Europene –Directia Generala de taxare si uniune vamala -...../2006 RO si in circulara ANV nr. 68829/19.12.2006 .

-Potrivit art. 92 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului vamal comunitar , cu modificarile si completarile ulterioare , ,, regimul de tranzit ia sfarsit si obligatiile titularului , se considera indeplinite atunci cand marfurile plasate sub acest regim si documentele solicitate sunt prezentate la biroul de destinatie in conformitate cu dispozitiile regimului respectiv .”

Autoritatile vamale incheie regimul atunci cand sunt in masura sa stabileasca, pe baza comparatiei datelor disponibile de la biroul vamal de plecare cu cele de la biroul vamal de destinatie , ca regimul a luat sfarsit in mod corect .”

In conformitate cu prevederile art.96 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, cu toate modificarile ulterioare , principalul obligat este titularul regimului de tranzit si raspunde pentru :

- a) prezentarea in vama a marfurilor intacte la biroul vamal de destinatie in termenul prevazut si cu respectarea intocmai a masurilor de identificare adoptate de autoritatile vamale ;
- b) respectarea dispozitiilor referitoare la regimul de tranzit comunitar .

Operatiunile de tranzit cu Nr./2007si/2007 nu au fost incheiate in termenele acordate si in consecinta s-a declansat si derulat procedura de cercetare in conformitate cu prevederile art.365 si art.366 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr.2454/1993 cuprinzand Dispozitii de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/1992 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar ale ordinului vicepresedintelui ANAF nr.9327/2006 .

-Potrivit art.365 alin.2 din regulamentul Comisiei nr.2454/1993 , dovada incheierii poate fi adusa prin prezentarea unui document certificat de autoritatile vamale ale statului membru de destinatie , care sa cuprinda identificarea marfurilor respective si sa stabileasca faptul ca ele au fost prezentate biroului de destinatie sau , in cazul aplicarii art.406, destinatarului desemnat .

Totodata , conform prevederilor pct.104 alin.1 din Normele Tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit comunitar comun prin ordinul vicepresedintelui ANAF nr.9327/2006, principalul obligat are obligatia sa prezinte biroului de plecare .

a)o proba alternativa Autoritatea vamala poate accepta o proba alternativa numai daca este certificata de biroul de destinatie ca fiind conforma cu originalul , se refera la marfurile care au facut obiectul tranzitului si nu exista nici o suspiciune cu privire la autenticitatea si certificarea documentului prezentat .

- b)copia documentului vamal (declaratie vamala sau declaratie sumara) de

plasare a marfurilor sub un regim vamal sau sub supraveghere vamala , certificata de biroul de destinatie ca fiind „conforma cu originalul „ .

c)un document certificat „conform cu originalul „ de autoritatea vamala a tarii de destinatie , care contine identificarea marfurilor in cauza si care stabileste ca ele au fost prezentate la destinatie .

d)un document vamal de plasare sub o alta destinatie vamala intr-o tara terta , sau o copie sau foto copie ce contine identificarea marfurilor in cauza . Copia sau fotocopia trebuie sa fie certificata „conform cu originalul” fie de catre administratia vamala care a vizat documentul original , fie de serviciile oficiale ale tarii terte in cauza .

e)recipisa .

-SC X SRL Buzau a depus la Biroul vamal (DIAOV Buzau) unele documente respectiv :

- copii CMR_ uri vizate si stampilate de catre destinatarul marfurilor ,

- copie T1 -/2007

- copie T1 -/2007

- adresa2007 cu viza Camerei de Comert si Industrie –Moanchengladbach –Germania , in original si tradusa .

-Declaratia de la firma S.../.2007 , in original ;

-BILL of Lading nr...../2007 ;

-DVI/2007 din SUA;

-DVE Nr.....2007 in original ;

-Dovada incasarii contravalorii marfurilor tranzitate , anexa mesaj ;

-Documentele mentionate au fost transmise Biroului centralizator din cadrul Autoritatii Nationale a vamilor care are ca functie principala , efectuarea procedurii de cercetare .

Documentele depuse de SC X SRL , cu exceptia declaratiei vamale de export cu nr./2007 , nu sunt probe alternative in sensul prevederilor actelor normative mai sus invocate .

Autoritatea Nationala a vamilor (Directia de Tehnici de vamuire si Tarif vamal) prin adresa nr./2009 dispuse incheierea din oficiu a operatiunilor de tranzit cu nr./2007 si/,2007 si intocmirea documentelor stipulate prin Ordinul Vicepresedintelui ANAF nr.7521/2006 pentru aprobarea normelor metodologice privind realizarea supravegherii controlului vamal ulterior .

Prin urmare , potrivit pct.7 din ordinul ANAF Nr. 5198/2008 privind modificarea si completarea Normelor Tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit comunitar /comun aprobate prin Ordinul ANAF nr.9327/2006 in situatia in care la finalizarea procedurii de cercetare se stabileste ca regimul de tranzit nu s-a incheiat ,

biroul centralizator va comunica dispozitia de incheiere din oficiu a operatiunii de tranzit si intocmirea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal .

La incheierea din oficiu a operatiunilor de tranzit s-au aplicat prevederile art. 89 pct.2 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar , cu modificarile si completarile ulterioare , coroborat cu art. 111 alin. 2 din Legea nr.86/2006 si art. 382 din HG 707/2006 .

Prin urmare DJAOV Buzau a intocmit procesul verbal de control nr...../2009 si respectiv Decizia pentru regularizarea situatiei nr. .../2009 .

Intrucat operatiunile de tranzit cu nr./2007, si/2007, au fost incheiate din oficiu , taxa pe valoare adaugata aferenta marfurilor de import incorporate in produsele compensatoare care au facut obiectul acestor operatiuni a devenit exigibila conform art.136 alin.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare .

In conformitate cu art.204 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului din 12.10.1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar , cu modificarile ulterioare , SC X SRL este debitoare pentru plata taxei pe valoare adaugata .

Prin urmare , in baza art.209 pct.1 lit.a art.210 pct.1, respectiv a art.216 pct.1 din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de Procedura fiscala,

DECIDE :

Art.1.Respingerea contestatiei formulata S.C., X SRL BUZAU pentru suma de lei reprezentand, tva (.... lei) si respectiv majorari de intarziere aferente tva (.... lei), ca neintemeiata .

Art.2.Biroul Solutionare contestatii , va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv D.J.A.O.V. Buzau ;

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Judetean Buzau, conform legislatiei in vigoare .

Director Executiv,

Sef birou juridic ,