



SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA nr. 232/2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.R.L., inregistrata la
D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... prin adresa nr. ..., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr...., asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti, sos.

Obiectul contestatiei transmisa prin posta in data de **11.04.2008** si inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... sub nr. ..., completata cu adresa nr.... si cu adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr...., il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.... si Decizia nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ..., comunicate in data de **12.03.2008**, prin care s-au stabilit obligatii in suma totala de ... lei reprezentand:

- ... lei = T.V.A;
- ... lei = accesorii aferente T.V.A.

Constatand ca sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata S.C. X S.R.L. solicita anularea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.... si a Deciziei nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, considerand ca sunt indeplinite toate conditiile legale privind incheierea regimului de tranzit in conformitate cu prevederile art.92 din Regulamentul CEE nr.2913/1992. In acest sens societatea anexeaza urmatoarele:

- declaratia privind incheierea regimului de tranzit si anume CMR stampilat de catre destinatarul ... (Franta) si care dovedeste primirea marfurilor supuse transportului sub regim de tranzit;

- declaratiile de import din data de ... din care rezulta ca marfurile au fost inregistrate si vamuite de catre autoritatile franceze.

II. Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale ... a incheiat in data de ... Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.... prin care s-au stabilit de plata in sarcina S.C. X S.R.L. TVA in suma de ... lei si Decizia nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent prin care au fost stabilite accesorii aferente in suma de ... lei.

Motivul de fapt care a dus la recalcularea datoriei vamale, este faptul ca principalul obligat, S.C. X S.R.L., nu a prezentat dovezi alternative de incheiere a operatiunii de tranzit si nu a oferit informatii care sa permita efectuarea altor demersuri referitoare la operatiunea de tranzit vamal derulata sub acoperirea documentului T1-MRN nr.... cu termen de incheiere pana la data de ..., avand birou vamal de destinatiecrd, Franta.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatarile organelor de control, actele normative incidente pe perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

S.C. X S.R.L. este inregistrata la Registrul Comertului Bucuresti sub nr. J ..., CUI RO ...

Cu privire la drepturile vamale stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...., cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea incheierii din oficiu a operatiunii de tranzit in conditiile in care titularul regimului nu justifica pe baza de documente incheierea regimului.

In fapt, in data de ..., S.C. X S.R.L. a depus, in calitate de principal obligat, la Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale... (Birou vamal de plecare...) declaratia vamala de tranzit T1-MRN nr. ..., conform prevederilor regimului de tranzit comunitar/comun, termenul de tranzit acordat la care marfurile sa fie prezentate la biroul vamal de destinatiecrd, Franta fiind

Intrucat operatiunea de tranzit nu a fost confirmata informatic, in baza Ordinului nr...., DJAOV ... a efectuat controlul ulterior al operatiunii al carui principal obligat este societatea S.C. X S.R.L.

Astfel, prin adresa nr. ... Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor a comunicat D.J.A.O.V. ... ca in urma cercetarilor efectuate a rezultat faptul ca biroul vamal de destinatie din Franta nu a confirmat incheierea regimului de tranzit referitor la operatiunea de tranzit comunitar derulata sub acoperirea T1-MRN nr. ... cu precizarea ca "*principalul obligat S.C. X S.R.L. nu a prezentat dovezi alternative ale incheierii regimului de tranzit*".

Totodata, in cuprinsul adresei mai sus mentionate se face mentiunea ca operatiunea in discutie nu se considera incheiata urmand ca organele vamale ale D.J.A.O.V. Ilfov sa procedeze la

intocmirea Procesului verbal de control si a Deciziei pentru regularizarea situatiei, pentru incheierea din oficiu si scoaterea din evidenta a operatiunii.

Urmare acestei adrese, la data de ... organele vamale din cadrul DJAOV ... au procedat la intocmirea procesului verbal de control prin care s-a efectuat controlul declaratiei vamale, in ceea ce priveste recalcularea drepturilor de import aferente operatiunii de tranzit derulata sub acoperirea documentului T1 cu MRN nr. ... in baza caruia a fost emisa sub nr...., Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, prin care s-au stabilit cu titlu de drepturi vamale in sarcina principalului obligat S.C. X S.R.L., suma de ... lei si accesorii de ... lei in baza Deciziei nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent.

Referitor la temeiul de drept organul vamal invoca Regulamentul CEE nr. 2913/1992 art.89 (1), art.96 (1), art.204, Ordinul vicepresedintelui ANAF nr.9327/2006 pct.50 (1).

In drept, odata cu aderarea Romaniei la Uniunea Europeana la data de **01.01.2007**, tara noastra a adoptat prevederile legislatiei europene in domeniul taxelor vamale, respectiv Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar si Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 al Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispozitii de aplicare a reglementarii (CEE) nr. 2913/92 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar, prevederile acestora fiind de imediata aplicare.

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 si obligatiile titularului se considera îndeplinite atunci când marfurile plasate sub acest regim si documentele solicitate sunt prezentate la biroul vamal de destinatie în conformitate cu dispozitiile regimului respectiv.

2.Autoritatile vamale încheie regimul atunci când sunt în 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 sfârșit în mod corect."

De asemenea art. 96 din actul normativ invocat mai sus, stipuleaza:

"1. Principalul obligat este titularul regimului de tranzit comunitar extern. El raspunde pentru:

(a) prezentarea în vama a marfurilor intacte la biroul vamal de destinatie în termenul prevazut si cu respectarea întocmai a masurilor de identificare adoptate de autoritatile vamale;

(b) respectarea dispozitiilor referitoare la regimul de tranzit comunitar."

Aceste prevederi se regasesc si la art. 114 si art. 115 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei.

Astfel potrivit dispozitiilor legale, mai sus precizate, titularul de tranzit vamal este principalul obligat, respectiv **S.C. X S.R.L.**, care avea obligatia de a prezenta la biroul vamal de destinatie marfurile în termenul prevazut si cu respectarea întocmai a masurilor de identificare adoptate de autoritatile vamale.

Conform art.104 din Ordinul Vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 9327/2006 privind aprobarea Normelor tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit comunitar/comun, publicat in Monitorul Oficial nr. 1055/30.12.2006, principalul obligat are obligatia sa prezinte biroului de plecare urmatoarele documente:

*"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 în cauza si care stabileste ca ele au fost prezentate la destinatie;

d) un document vamal de plasare sub o alta destinatie vamala într-o tara terta sau o copie sau fotocopia ce contine identificarea marfurilor în 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 în cauza.

e) recipisa;".

Urmare a faptului ca **S.C. X S.R.L.** nu prezinta organului vamal dovada incheierii regimului vamal aferent operatiunii derulate sub acoperirea documentului T1 cu MRN nr. ... reprezentantii biroului vamal de plecare au procedat in conformitate cu prevederile de la capitolul 2 "Procedura de cercetare" din Ordinul Vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 9327/2006 privind aprobarea Normelor tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit comunitar/comun, potrivit carora:

"106. În cazul neprezentarii uneia dintre dovezile mentionate la pct. 98 sau atunci când principalul obligat prezinta o recipisa, în termen de 120 zile de la data emiterii tranzitului, biroul de plecare comunica în scris Biroului centralizator neconfirmarea operatiunii de tranzit, anexând o copie a exemplarului nr. 1 al declaratiei de tranzit, în vederea declanoarii procedurii de cercetare.

107. Biroul centralizator transmite avizul de cercetare - Formularul TC20, al carui model este prezentat în anexa nr. 7 la prezentele norme tehnice si în Manualul de tranzit, împreuna cu o copie a exemplarului nr. 1 al declaratiei de tranzit, si solicita informatii în legatura cu încheierea regimului de tranzit.

108. (1) Biroul de destinatie va efectua investigatiile în functie de informatiile primite. Va proceda la verificarea evidentelor proprii (unde sunt înregistrate exemplarele declaratiilor de tranzit) sau, dupa caz, ale destinatarului agreeat. Prin aceasta verificare poate fi gasit originalul dovezii încheierii regimului (exemplarul nr. 5 sau documentul de însotire a tranzitului) care nu a fost transmis sau a fost arhivat din eroare.

(2) Atunci când informatiile înscrise în formularul TC20 nu sunt suficiente pentru efectuarea verificarilor, pot fi solicitate informatii suplimentare prin completarea casetei II a formularului.

109. În urma verificarilor efectuate biroul de destinatie va completa una din mentiunile înscrise în caseta IV a formularului TC20 si va returna acest formular Biroului Centralizator, împreuna cu dovezile corespunzatoare, în maxim 30 zile de la data primirii.

110. (1) *În funcție de răspunsul biroului de destinație, Biroul centralizator confirmă încheierea regimului de tranzit, sau continuă procedura de cercetare împreună cu Direcția Antifraudă, care va verifica dacă destinatarul a primit direct marfurile și documentele fără a le prezenta la biroul de destinație.*

(2) *Procedura de cercetare poate fi finalizată prin încasarea drepturilor de import și a altor taxe devenite exigibile sau prin încheierea regimului de tranzit.*

(3) *Autoritatea vamală, informează principalul obligat în legătură cu modul de finalizare a procedurii de cercetare."*

Prin adresa nr. ... transmisă Direcției Municipiului București pentru Accize și Operațiuni Vamale, Autoritatea Națională a Vănilor-Direcția Tehnici de Vamuire și Tarif Vamal a precizat:

"Referitor la operațiunile de tranzit comunitar derulate sub acoperirea documentelor T1 nr. (...) și nr. ... va comunicăm că, în urma cercetărilor efectuate de Serviciul Tranzit, biroul vamal de destinație din Franta, nu a confirmat încheierea regimului de tranzit.

La cererea biroului de plecare (...) principalul obligat S.C. X S.R.L., nu a prezentat dovezi alternative ale încheierii regimului de tranzit."

Având în vedere faptul că după derularea procedurii de cercetare la biroul vamal de destinație a regimului de tranzit care nu a fost descărcat, Autoritatea Națională a Vănilor a constatat că transporturile și documentele aferente nu sunt înregistrate în evidențele biroului vamal de destinație, iar S.C. X S.R.L., titularul regimului vamal de tranzit, nu a prezentat dovezi de încheiere a operațiunii de tranzit, rezultă că principalul obligat nu și-a îndeplinit obligațiile referitoare la regimul de tranzit al cărui titular este, astfel că în mod legal organele vamale au făcut aplicarea art. 204 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, potrivit căruia:

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

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

De asemenea, art. 111 – Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României prevede:

"(1) Regimul suspensiv economic se încheie când marfurile plasate în acest regim sau, în anumite cazuri, produsele compensatoare ori transformate obținute sub acest regim primesc o nouă destinație vamală admisă.

(2) *Autoritatea vamală ia toate măsurile necesare pentru a reglementa situația marfurilor pentru care regimul vamal nu s-a încheiat în condițiile prevăzute".*

În același sens sunt și prevederile art. 382 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 707/2006 care prevede:

"Dacă regimul vamal nu se încheie în condițiile art. 111 din Codul vamal, biroul vamal de control întocmește un proces-verbal de control pentru reglarea datoriei vamale, iar operațiunea se scoate din evidențe cu respectarea dispozițiilor art. 516."

coroborate cu prevederile art. 267 din același act normativ:

"Declarația vamală de tranzit vamal constituie titlu de creanță pentru plata datoriei vamale, în cazul în care transportatorul nu prezintă marfurile la biroul vamal de destinație în termenul stabilit sau le prezintă cu lipsuri ori substituiri".

Referitor la sustinerea societatii ca pe copia scrisorii de trasura CMR, exista confirmarea destinatarului de primire a marfii, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat acest document, precum si forma in care este prezentat nu se incadreaza in documentele care fac dovada incheierii regimului de tranzit si pe care principalul obligat are obligatia sa le prezinte conform pct. 104 din Ordinul Vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 9327/2006 privind aprobarea Normelor tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit comunitar/comun.

Referitor la documentele prezentate de societate in sustinerea contestatiei respectiv: 2 CMR-uri semnate de beneficiarii firmei marfii expediate si declaratiile vamale de import din data de ..., respectiv .., care nu sunt semnate, stampilate si nici nu sunt certificate "**conform cu originalul**" de autoritatea vamala a tarii de destinatie, se retin urmatoarele:

Prin adresa nr.... Serviciul solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B. a solicitat ANV - Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal sa ne comunice daca documentele prezentate ulterior de societate dovedesc incheierea tranzitelor, respectiv daca argumentele societatii sunt de natura sa modifice constatările organului vamal din decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... din data de

Prin adresa nr.... Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul ANV a comunicat urmatoarele:

"(...)

In cazul in care principalul obligat prezinta una dintre dovezile mentionate la art.104 lit.a)-d) operatiunea de tranzit va fi considerata incheiata, intrucat aceste documente reprezinta probe alternative.

Referitor la operatiunile de tranzit T1 nr.MRN ... si nr.... facem urmatoarele precizari:

- cu adresele nr.... si nr...., Autoritatea Nationala a Vamilor a trimis avizele de cercetare TC20 catre biroul vamal de destinatie din Franta, la care nu s-a primit raspuns;

- cu adresa nr...., Autoritatea Nationala a Vamilor a dispus intocmirea deciziei de regularizare pentru incheierea din oficiu a acestor operatiuni de tranzit, avand in vedere ca in conformitate cu art.450a din Regulamentul Comisiei (CEE) nr.2454/1993, termenul de la acceptarea declaratiilor de tranzit a depasit 10 luni;

(...)

Referitor la declaratiile vamale de import, atasate de principalul obligat la aceasta contestatie, precizam ca acestea nu indeplinesc conditiile prevazute la art.104 din Ordinul vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.9327/2006, respectiv nu sunt certificate de biroul de destinatie ca fiind "conforme cu originalul."

In ceea ce priveste majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente T.V.A. stabilite prin Decizia nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... incheiata de reprezentantii Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ..., in conformitate cu dispozitiile art. 255 alin. (1) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei:

"(1) Daca cuantumul drepturilor nu a fost achitat în termenul stabilit:

a) autoritatea vamala utilizeaza toate caile prevazute de legislatia în vigoare, inclusiv executarea silita, pentru a asigura plata acelei sume. Prin regulamentul vamal se pot stabili prevederi speciale cu privire la garanti în cadrul regimului de tranzit;

b) se percep majorari de întârziere, potrivit normelor în vigoare. "

Intrucat majorarile de intarziere reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, iar in sarcina contestatarei a fost retinut ca datorat debitul in suma de ... **lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in vama**, avand ca termen de scadenta data de .., rezulta ca, in conformitate cu principiul de drept *accessorium sequitur principale*, **SC X SRL** datoreaza, pentru perioada ..., suma de ... **lei**, reprezentat accesorii aferente obligatiilor fiscale principale.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, contestatia societatii se va respinge ca neintemeiata pentru suma totala de... lei reprezentand:

- ... lei = T.V.A;
- ... lei = accesorii aferente T.V.A.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 92, art.96, art.204 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, art.104 din Ordinul Vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 9327/2006 privind aprobarea Normelor tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit comunitar/comun, art. 111, art. 255 alin. (1) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, art.382 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal, aprobat prin H.G. nr. 707/2006

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.** impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.... si a Deciziei nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ..., emise de DJAOV ..., prin care s-au stabilit in sarcina societatii drepturi vamale in suma totala de ... lei reprezentand:

- ... lei = T.V.A;
- ... lei = accesorii aferente T.V.A.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii la Tribunalul Bucuresti in termen de 6 luni de la comunicare.