

## MINISTERUL ECONOMIEI si FINANTELOR

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare a contestatiilor

### Decizia nr. / . .2008

privind solutionarea contestatiei depusa de **SC X SA** inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
sub nr.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice Iasi prin adresa nr. inregistrata la Ministerul Economiei si Finantelor- Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr. asupra contestatiei depusa de SC X SA.

Societatea contesta suma totala de lei din care suma de lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata si suma de lei reprezinta majorari de intarziere aferente stabilita prin decizia pentru regularizarea situatiei nr. emisa in baza procesului verbal nr. , incheiate de reprezentantii Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Botosani.

Chiar si in raport de data emiterii deciziei pentru regularizarea situatiei, 26.11.2007, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Botosani data de 20.12.2007, conform stampilei aplicata de Serviciul registratura pe originalul contestatiei.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 si 209 alin. 1 lit. b din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 328/2007 pentru modificarea si completarea Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 753/2006 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili, cu modificarile ulterioare, in care la anexa nr. 1, pozitia nr. se regaseste SC X SA, Agentia Nationala de Administrare Fiscala este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate.

I. Prin contestatia formulata societatea arata ca prin decizia pentru regularizarea situatiei nr. s-a stabilit in sarcina sa suma totala de lei din care suma de lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata si suma de lei reprezinta majorari de intarziere aferente, fara a se preciza perioada pentru care s-au calculat obligatiile de plata accesorii si ce reprezinta obligatiile inscrise in coloana 5 din decizie.

Societatea arata ca nu este de acord cu sustinerea organelor vamale cu privire la neincheierea operatiunii de tranzit derulata sub coperirea documentului T1 nr. intrucat asa cum rezulta din copia scrisorii de trasura CMR, casuta 24 exista confirmarea destinatarului de primire a

marfii, astfel ca obligatiile stabilite in sarcina sa sunt netemeinice si nelegale.

De asemenea societatea solicita introducerea in cauza a SC T SRL, tritularul operatiunii comerciale/exportatorul marfurilor care au facut obiectul regimului de tranzit.

Societatea solicita admiterea contestatiei si exonerarea de la plata sumelor stabilite in sarcina sa.

De asemenea, societatea solicita suspendarea executarii deciziei contestate.

**II.** Prin decizia pentru regularizarea situatiei nr. emisa in baza procesului verbal nr. 5., incheiate de reprezentantii Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Botosani s-au constatat urmatoarele:

Organele vamale au constatat ca in data de 05.01.2007, SC X, in calitate de principal obligat, a depus la Directia Judetena pentru Accize si Operatiuni Vamale Botosani, declaratia vamala de tranzit nr. MRN, conform art. 2 din Ordinul Vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 9327/2006 privind aprobarea Normelor tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit comunitar/comun, cu birou de destinatie La jonquera, Spania, termenul de tranzit acordat fiind de 8 zile.

Organele vamale arata ca pana la data actului de control declaratia vmala de tranzit nu a fost confirmata de biroul vamal din Spania.

De asemenea organele vamala arata ca art. 15 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, principalul obligat este titularul regimului de tranzit si raspunde pentru prezentarea marfurilor intacte la biroul vamal de destinatie, iar conform art. 53 din Ordinul Vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 9327/2006 pentru incheierea si descarcarea unei operatiuni de tranzit in NTSC trebuie sa se transmita de biroul vamal de destinatie doua mesaje, respectiv "Aviz de sosire si "Rezultatele controlului" si in situatia in care nu a fost transmis nici un mesaj sau a fost transmis doar unul singur, operatiunea de tranzit intra in procedura de cercetare.

Organele vamale arata ca prin adresa nr. Autoritatea Nationala a Vamilor comunicat ca in urma cercetarilor efectuate de Serviciul Tranzit Vamal a rezultat faptul ca transportul si documentele aferente nu sunt inregistrate in evidentele biroului vamal de destinatie, principalul obligat neprezentand nici o dovada asupra incheierii operatiunii de tranzit.

Organele vamale atata ca avand in vedere faptul ca pana la aceasta data nu s-a primit nici un mesaj electronic de la biroul vamal de destinatie cu privire la incheierea tranzitului, iar principalul obligat , respectiv SC X Sa nu a facut dovada incheierii regimului de tranzit printr-o forma agreata de lege, conform art. 104 din Ordinul Vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 9327/2006, regimul de tranzit se considera incheiat.

Organele vamale, in conformitate cu prevederile art. 110 din Ordinul Vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 9327/2006, art. 11 din Lege nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, art. 267 si art. 382 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 707/2006 au procedat la incheierea din oficiu a regimului vamal de tranzit si au stabilit in sarcina societatii o datorie vamala in suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente in suma de lei.

Majorarile de intarziere au fost calculate incepand cu data de 15.01.2007.

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:

1. Referitor la suma totala de lei din care suma de lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata si suma de lei reprezinta majorari de intarziere aferente, **cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea incheierii din oficiu a regimului de tranzit in conditiile in care principalul obligat nu a putut face dovada incheierii regimului de tranzit, iar in urma cercetarilor efectuate de autoritatea vamala romana la biroul vamal de destinatie a rezultat ca documentele aferente incheierii regimului de tranzit nu sunt inregistrate in evidentele biroului vamal de destinatie.**

In fapt, in data de 05.01.2007, SC X SA a depus, in calitate de principal obligat, la Directia Judetena pentru Accize si Operatiuni Vamale Botosani, declaratia vamala de tranzit nr. MRN, conform prevederilor regimului de tranzit comunitar/comun, termenul de tranzit acordat la care marfurile sa fie prezentate la biroul vamal de destinatie La jonquera, Spania fiind de 8 zile

Prin adresa nr. , reprezentantii Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Botosani au informat principalul obligat ca operatiunea de tranzit nu este confirmata si a solicitat transmiterea informatiilor si documentelor care pot dovedi ca regimul de tranzit a fost efectiv incheiat.

Organele vamale, prin adresa nr. au inaintat biroului centralizator din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor copii dupa adresa de raspuns a principalului obligat, copia declaratiei vamale de tranzit si copie dupa CMR-ul apartinand declaratiei vamale de tranzit nr. MRN.

Prin adresa nr. Autoritatea Nationala a Vamilor comunicat ca in urma cercetarilor efectuate de Serviciul Tranzit Vamal a rezultat faptul ca transportul si documentele aferente nu sunt inregistrate in evidentele biroului vamal de destinatie din Spania.

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, prevederile acestora fiind de imediată 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 odată cu prezentarea documentelor solicitate la biroul vamal de destinație în conformitate cu dispozițiile regimului respectiv.***

***2 Autoritatea vamală încheie regimul atunci când sunt în măsură să stabilească, pe baza comparării datelor disponibile de la biroul vamal de plecare cu cele de la biroul vamal de destinație, ca 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 marfurilor intacte la biroul vamal de destinație în termenul prevăzut odată cu respectarea întocmai a măsurilor de identificare adoptate de autoritatea vamală;***

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

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

Astfel potrivit dispozițiilor legale, mai sus precizate, titularul de tranzit vamal este principalul obligat, respectiv SC X SA, care avea obligația de a prezenta la biroul vamal de destinație marfurile odată cu respectarea întocmai a măsurilor de identificare adoptate de autoritatea vamală.

Având în vedere că principalul obligat nu a confirmat operațiunea de tranzit, biroul vamal de plecare, prin adresa nr. a solicitat acestuia transmiterea informațiilor și documentelor care pot dovedi că regimul de tranzit a fost efectiv încheiat, în conformitate cu prevederile pct.

103 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 care prevede:

" 1) *Daca biroul de plecare, din România, nu a intrat în posesia exemplarului nr. 5 al declarației de tranzit în maximum 60 zile de la data emiterii ei, are obligația de a solicita în scris principalului obligat informații cu privire la încheierea operațiunii de tranzit sau dovada ca regimul de tranzit a fost încheiat.*

( ) *Atunci când biroul de plecare nu a primit mesajul "aviz de sosire" în termenul stabilit pentru prezentarea marfurilor la biroul de destinație, el informează principalul obligat și îi cere să aducă dovada că regimul s-a încheiat, într-un termen maxim de 30 zile de la data emiterii operațiunii.*

Urmare raspunsului transmis de SC X SA, 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:

1 6. *În cazul neprezentării uneia dintre dovezile menționate la pct. 98 sau atunci când principalul obligat prezintă o recipisă, în termen de 120 zile de la data emiterii tranzitului, biroul de plecare comunica în scris Biroului centralizator neconfirmarea operațiunii de tranzit, anexând o copie a exemplarului nr. 1 al declarației de tranzit, în vederea declanșării procedurii de cercetare.*

107. *Biroul centralizator transmite avizul de cercetare - Formularul TC20, al cărui model este prezentat în anexa nr. 7 a prezentele norme tehnice și în Manualul de tranzit, împreună cu o copie a exemplarului nr. 1 al declarației de tranzit, și solicită informații în legătura cu încheierea regimului de tranzit.*

1 8. (1) *Biroul de destinație va efectua investigațiile în funcție de informațiile primite. Va proceda la verificarea evidențelor proprii (unde sunt înregistrate exemplarele declarațiilor de tranzit) sau, după caz, ale destinatarului agreeat. Prin această verificare poate fi găsit originalul dovezii încheierii regimului (exemplarul nr. 5 sau documentul de însoțire a tranzitului) care nu a fost transmis sau a fost arhivat din eroare.*

( ) *Atunci când informațiile înscrise în formularul TC20 nu sunt suficiente pentru efectuarea verificărilor, pot fi solicitate informații suplimentare prin completarea casetei II a formularului.*

1 9. *În urma verificărilor efectuate biroul de destinație va completa una din mențiunile înscrise în caseta IV a formularului TC20 și va returna acest formular Biroului Centralizator, împreună cu dovezile corespunzătoare, în maxim 30 zile de la data primirii.*

110. [...]

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

Prin adresa nr. transmisa Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Botosani, Autoritatea Nationala a Vamilor a precizat:

*"Referitor la operatiunea de tranzit derulata sub acoperirea documentului T1 nr. MRN va comunicam ca, in urma cercetarilor efectuate de Serviciul de Tranzit Vanal, a rezultat ca transporturile si documentele aferente nu sunt inregistrate in evidentele biroului vamal de destinatie din Spania.*

*Documentele prezentate de principalul obligat SC X SA in cadrul procedurii de cercetare, la cererea Autoritatii Nationale a Vamilor, nu reprezinta dovezi alternative de incheiere a operatiunii de tranzit si nu ofera informatii care sa permita efectuarea altor demersuri."*

Avand in vedere faptul ca dupa derularea procedurii de cercetare la biroul vamal de destinatie a regimului de tranzit care nu a fost descarcat, Autoritatea Nationala a Vamilor a constatat ca transporturile si documentele aferente nu sunt inregistrate in evidentele biroului vamal de destinatie, iar SC X SA, titularul regimului vamal de tranzit, nu a prezentat dovezi de incheiere a operatiunii de tranzit, rezulta ca principalul obligat nu si-a indeplinit obligatiile referitoare la regimul de tranzit al carui titular este, astfel ca in mod legal organele vamale au facut aplicatiunea art. 204 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, potrivit caruia:

*"1. O datorie vamala la import ia naotere prin:*

*(a) Neexecutarea uneia dintre o lista iile care rezulta, în p ivin a marfurilor supuse drepturilor de import, din depozitarea lor temporara sau din utilizarea regimului vamal sub care sunt plasate sau [...]"*

In acelasi sens sunt si prevederile art.382 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 707/2006 care prevede:

*" aca regimul vamal nu se încheie în condi iile art. 111 in Codul vamal, biroul vamal de control întocmeote un proces-verbal de control pentru reglarea datoriei vamale, iar opera iunea se scoate din eviden e cu respectarea dispozi iilor art. 516."*

coroborate cu prevederile art. 267 din acelasi act normativ:

*" eclara ia vamala de tranzit vamal constituie titlu de crean a pentru plata datoriei vamale, în cazul în care transportatorul nu prezinta marfurile la biroul vamal de destina ie în termenul stabilit sau le prezinta cu lipsuri ori substituiiri"*

Referitor la sustinerea societatii ca pe copia scrisorii de trasura CMR, casuta 24 exista confirmarea destinatarului de primire a marfii, acesta 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:

( ) În urma solicitarii principalul obligat are obliga ia sa prezinte biroului de plecare:

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

b) copia documentului vamal (declara ie vamala sau declara ie sumara) de plasare a marfurilor sub un regim vamal sau sub supraveghere vamala, certificata de biroul de destina ie ca fiind "conforma cu originalul";

c) un document certificat "conform cu originalul" de autoritatea vamala a arii de destina ie, care con ine identificarea marfurilor în cauza oi care stabileote ca ele au fost prezentate la destina ie;

d) un document vamal de plasare sub o alta destina ie vamala într-o ara ter a sau o copie sau fotocopie ce con ine identificarea marfurilor în cauza. Copia sau fotocopia trebuie sa fie certificata "conform cu originalul" fie de catre administra ia vamala care a vizat documentul original, fie de serviciile oficiale ale arii ter e în cauza.

e) recipisa."

Referitor la solicitarea societatii privind introducerea in cauza a SC T SRL, titularul operatiunii comerciale/exportatorul marfurilor care au facut obiectul regimului de tranzit aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat potrivit art. 96 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, citat mai sus, principalul obligat, respectiv SC X SA este titularul regimului de tranzit comunitar extern si raspunde pentru respectarea d□spozi□iilor referitoare la regimul de tranzit

Avand in vedere cele retinute se va respinge ca neintemeiata contestatia societatii pentru suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

In ceea ce priveste majorarile de intarziere stabilite prin decizia de regularizare a situatiei nr. incheiata de reprezentantii Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Botosani, acestea reprezinta masura

accesorie in raport cu debitul. Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut ca datorat debitul in suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, aceasta datoreaza si majorarile de intarziere in suma de lei, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Nu poate fi retinuta in solutionarea cauzei afirmatia societatii ca prin decizia pentru regularizarea situatiei nu a fost precizata perioada pentru care s-au calculat obligatiile de plata accesorii, intrucat, asa cum reiese din aceasta, organele vamale au calculat majorarile de intarziere aferente drepturilor vamale incepand cu ziua urmatoare termenului de scadenta a datoriei vamale, respectiv incepand cu data de 15.01.2007 si pana la data actului de control, in conformitate cu dispozitiile actelor normative care reglementeaza calculul de accesorii.

In acest sens la art. 120 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se precizeaza ca *"ajorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta a oi pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv"*.

2. Referitor la solicitarea contestatoarei privind suspendarea executarii deciziei pentru regularizarea situatiei nr., cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care cererea de suspendare a executarii actului atacat nu se afla in competenta sa materiala de solutionare.

In fapt, SC X SA a formulat cerere de suspendare a executarii actului atacat.

In drept, art. 215 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza ca:

*"Suspendarea executarii actului administrativ fiscal*

*( ) Introducerea contestației pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.*

*( ) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executarii actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al caror obiect nu este evaluabil în bani, o cauțiune de până la 2.000 lei."*

Totodata, la art. 14 alin 1 si alin 2 din Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ se prevede:

*"( ) În cazuri bine justificate oi pentru prevenirea unei pagube iminente, o data cu sesizarea, în condițiile art. 7, a autoritățile publice care*



*a emis actul, persoana vatamata poate sa ceara instan ei competente sa dispuna suspendarea executarii actului administrativ pâna la pronun area instan ei de fond.*

*( ) Instan a va rezolva cererea de suspendare, de urgen a, cu citarea par ilor."*

Avand in vedere aceste dispozitii imperative ale legii, cererea contestatoarei de suspendare a executarii actului atacat intra sub incidenta prevederilor Legii nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ, motiv pentru care Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, neavand competenta materiala.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art. 92, art. 96 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, pct. 103, pct.106-110 din Ordinul Vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 9327/2006 privind aprobarea Normelor tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit comunitar/comun, art.210 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

## **DECIDE**

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC X SA pentru suma totala de lei din care suma de lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata si suma de lei reprezinta majorari de intarziere aferente.

2. Lipsa competentei materiale a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala - Directia generala de solutionare a contestatiilor de solutionare a capatului de cerere privind suspendarea executarii actului atacat, aceasta revenind instantei judecatoresti.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel Bucuresti, in termen de 6 luni de la data comunicarii.