

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

DECIZIA nr. 238 din 17.07.2007 privind solutionarea
contestatiei formulata de **SC C SA**, cu sediul in, Bucuresti,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./.....2007

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata cu adresa nr./.....2007, inregistrata sub nr./.....2007 de catre Biroul Vamal A cu privire la contestatia SC C SA, formulata prin avocat si inregistrata sub nr./.....2007.

Obiectul contestatiei il constituie decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./.....2007, prin care organele vamale au stabilit in sarcina societatii diferite de drepturi vamale in suma totala de **S** lei, din care:

- S₁ lei - taxe vamale;
- S₂ lei - majorari de intarziere aferente taxelor vamale;
- S₃ lei - comision vamal;
- S₄ lei - majorari de intarziere aferente comisionului vamal;
- S₅ lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S₆ lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin. (1), art.176, art. 177 alin. (1) si art. 179 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 SC C SA.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia depusa SC C SA solicita anularea deciziei nr./.....2007, prin care organele vamale din cadrul Biroului Vamal A au stabilit drepturi vamale de plata aferente unui tranzit neconfirmat, sustinand ca organele vamale i-au stabilit o raspundere juridica "in abstracto", in conditiile in care nu a putut prezenta marfa la biroul vamal la destinatie datorita faptului ca marfa in tranzit a fost furata impreuna cu autovehiculul cu care era transportata.

Astfel, petenta arata ca neindeplinirea obligatiilor sale de principal obligat s-a datorat unei stari obiective, de neinfrant, care a avut loc fara vointa acesteia, stare ce poate fi considerata o cauza de forta majora, asa cum se arata in literatura de drept civil, dovedita cu adevintele nr./.....2006 si nr./.....2007 eliberate de Politia municipiului T.

Prin urmare, datoria vamala pusa in sarcina sa este stinsa prin distrugerea sau pierderea marfurilor, datorita fortei majore sau cazului fortuit, asa cum rezulta din prevederile

art. 165 alin. 1 lit. h) din Codul vamal aprobat prin Legea nr. 141/1997, pct. 67 din Normele metodologice aprobate prin Ordinul nr. 629/2005 si art. 114 par. 3 din Conventia privind Regimul de tranzit comun, incheiata la Interlaken la 20 mai 1987.

Totodata, organul vamal a omis sa faca aplicarea prevederilor art. 4 par. 2 din Apendicele I al Conventiei, indreptandu-se prin emiterea actului numai impotriva principalului obligat, nu si impotriva transportatorului, obligat in solidar cu principalul obligat.

Cu adresa inregistrata sub nr./.....2007 SC C SA isi completeaza motivele din contestatia initiala, sustinand ca organele vamale au incalcat grav prevederile Legii nr. 157/2005 privind ratificarea Tratatului privind aderarea Republicii Bulgare si a Romaniei la Uniunea Europeana, anexa 5, pct. 4 - Uniunea vamala. Astfel, desi marfurile ce faceau obiectul tranzitului erau de origine comunitara, din Ungaria, organele vamale au calculat taxe vamale, comision vamal si accesorii aferente, contrar prevederilor anexei nr. 5 pct. 4 din Tratatul de aderare si ale Documentului de informare TAXUD/1661/2006 RO emis de Comitetul Codului vamal.

II. In urma adresei Directiei de Supraveghere Produse Accizate si Tranzite din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor nr./.....2007, Biroul Vamal A a incheiat procesul-verbal de control nr./.....2007 prin care a procedat la incheierea din oficiu a operatiunii de tranzit vamal, avand ca principal obligat pe SC C SA.

In baza procesului-verbal, organele vamale au emis decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./.....2007, prin care au stabilit in sarcina SC C SA diferente de drepturi vamale in suma de S_{1+3+5} lei si majorari de intarziere aferente in suma de S_{2+4+6} lei, calculate pentru perioada 13.06.2006-26.04.2007.

III. Fata de constatarile organelor vamale, sustinerile societatii, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca petenta poate beneficia de regim tarifar preferential pentru marfurile ce au facut obiectul unei declaratii vamale de tranzit, in conditiile in care a invocat originea comunitara a marfurilor si a prezentat in sustinerea contestatiei copia certificatului de origine vizat de administratia vamala ungara.

In fapt, in data de2006 SC C SA a depus la Biroul Vamal V....., in calitate de **principal obligat** declaratia vamala de tranzit T1RO MRN, cu destinatia Biroul Vamal M, avand ca data limita pentru incheierea regimului data de

Destinatarul marfii (ceasuri femei, rechizite, bluze, pantaloni, fuste, geci piele) era SC CT SRL din judetul Harghita, iar transportul era asigurat cu mijlocul de transport nr. inmatriculat in Ungaria.

Intrucat operatiunea de tranzit derulata sub acoperirea documentului T1RO MRN nu a fost confirmata, transportul si documentele aferente nefiind inregistrate in evidentele biroului vamal de destinatie, prin adresa nr./.....2007 Directia de Supraveghere Produse Accizate si Tranzite din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor a solicitat Biroului Vamal A incheierea din oficiu a operatiunii, avand in vedere ca furtul bunului nu se incadreaza in prevederile art. 233 lit. c) din Codul vamal comunitar.

In consecinta, organele vamale au intocmit procesul-verbal nr./.....2007 si au emis decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./.....2007, prin care au stabilit in sarcina principalului obligat SC C SA diferente de drepturi vamale si accesorii aferente in suma totala de S lei.

Avand in vedere sustinerile contestatoarei din adresa nr./.....2007 referitoare la originea preferentiala a marfurilor ce au facut obiectul tranzitului, cu adresa nr./.....2007 organul de solutionare i-a solicitat acesteia prezentarea dovezilor pe care isi intemeiaza contestatia sub acest aspect.

SC C SA a raspuns solicitarilor cu adresa inregistrata sub nr./.....2007, la care a anexat urmatoarele inscrieri: declaratia vamala de export din Ungaria, declaratia de tranzit emisa de Agentia V, factura externa, certificatul EUR1 pe care apare amprenta vamei maghiare data2006 si CMR.

In drept, conform art. 284 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei "operatiunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile vamale anterioare intrarii in vigoare a prezentului cod se finalizeaza potrivit acelor reglementari".

Avand in vedere ca este vorba de o operatiune de tranzit, initiata in data de 07.06.2006 si care trebuia finalizata in data de 13.06.2006, sunt aplicabile si dispozitiile art. 68 si art. 75 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei referitoare la acordarea regimului tarifar favorabil, potrivit carora:

"Art. 68. - (1) **Unele categorii de marfuri pot beneficia de un tratament tarifar favorabil**, in functie de felul marfii sau de destinatia lor specifica, **potrivit reglementarilor vamale sau acordurilor si conventiilor internationale la care Romania este parte.**

(2) Prin tratament tarifar favorabil se intelege o reducere sau o exceptare de drepturi vamale, care poate fi aplicata si in cadrul unui contingent tarifar.

Art. 75. - **In aplicarea regimului tarifar preferential, regulile si formalitatile necesare pentru determinarea originii marfurilor sunt cele stabilite in acordurile si conventiile internationale la care Romania este parte.**"

Conform art. 16 "Conditii generale" pct. 1 din Protocolul (nr. 4) referitor la definirea notiunii de "produse originare" si metodele de cooperare administrativa, anexa la Acordul european instituint o asociere intre Romania, pe de o parte, si Comunitatile Europene si statele membre ale acestora, pe de alta parte, ratificat prin O.U.G. nr. 192/2001:

"Produsele originare din Comunitate beneficiaza la importul in Romania si produsele originare din Romania beneficiaza la importul in Comunitate de prevederile acordului prin prezentarea:

a) **fie a unui certificat de circulatie a marfurilor EUR 1**, al carui model este prezentat in anexa nr. III,

b) **fie**, in cazurile specificate la art. 21 paragraful 1, **a unei declaratii, denumita in cele ce urmeaza "declaratie pe factura"**, data de exportator pe o factura, pe o nota de livrare sau pe orice alt document comercial care descrie produsele in cauza, suficient de detaliat pentru a permite identificarea lor; textul declaratiei pe factura figureaza in anexa nr. IV ".

Totodata, dispozitiile Tratatului privind aderarea Republicii Bulgaria si a Romaniei la Uniunea Europeana, ratificat prin Legea nr. 157/2005, anexa nr. 5, pct. 4 "Uniunea vamala" prevad urmatoarele:

"DOVADA STATUTULUI COMUNITAR (COMERTUL IN CADRUL COMUNITATII EXTINSE)

(1) Fara a aduce atingere articolului 20 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92, *marfurile care la data aderarii se gasesc in depozit temporar sau sub una din destinatiile si regimurile vamale mentionate la articolul 4 alineatul (15) litera (b) si alineatul (16) literele (b)-(g) din acest regulament* in Comunitatea extinsa, ori care se afla in curs de transport dupa ce au facut obiectul formalitatilor de export in Comunitatea extinsa, *sunt libere de taxe vamale si alte masuri vamale cand sunt declarate pentru punere in libera circulatie in Comunitatea extinsa cu conditia sa se prezinte una din urmatoarele:*

(a) *dovada originii preferentiale emisa valabil sau intocmita inainte de data aderarii* in conformitate cu unul dintre acordurile europene enumerate mai jos sau cu acordurile

preferentiale echivalente incheiate intre noile state membre si care contin o interdictie de drawback sau de exonerare de taxe vamale pentru materii prime neoriginare utilizate pentru fabricarea unor produse pentru care este emisa sau intocmita o dovada de origine (regula "no-drawback"); [...]

(b) orice mijloace de dovedire a statutului comunitar mentionate in articolul 314c din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93;

(c) un carnet ATA emis inainte de data aderarii intr-un actual stat membru sau intr-un nou stat membru.

(3) *In scopul verificarii dovezilor mentionate la alineatul (1) litera (a) de mai sus, se aplica dispozitiile privind definirea notiunii de "produse originare" si metodele de cooperare administrativa prevazute in respectivele acorduri europene sau in acordurile preferentiale echivalente incheiate intre noile state membre. Solicitarile de verificare ulterioara a acestor dovezi se accepta de catre autoritatile vamale competente ale actualelor state membre si ale noilor state membre intr-o perioada de trei ani de la emiterea dovezii de origine in cauza si se pot efectua de catre aceste autoritati intr-o perioada de trei ani de la acceptarea dovezii de origine in sprijinul unei declaratii de libera circulatie".*

In speta sunt aplicabile si prevederile art. 183 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora **"Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei (...)"**.

Se retine faptul ca SC C SA invoca originea comunitara a bunurilor ce au facut obiectul regimului de tranzit comun si prevederile pct. 4 al anexei nr. 5 din Tratatul privind aderarea Republicii Bulgare si a Romaniei la Uniunea Europeana, ratificat prin Legea nr. 157/2005 si prezinta in sustinerea contestatiei certificatul de circulatie a marfurilor EUR1 nr. C, in copie.

Prin adresa nr./.....2007, inregistrata sub nr./.....2007 Biroul Vamal A comunica organului de solutionare ca "*potrivit anexei V nr. 4 din Actul de aderare, paragraful 1(b) si (2), daca dovada statutului Comunitar este prezentata autoritatilor vamale dupa aderare, marfurile sunt libere de drepturi vamale si de alte masuri vamale atunci cand sunt puse in libera circulatie*".

Avand in vedere ca SC C SA a prezentat in data de2007 copia certificatului EUR1 nr. C, purtand stampila vamei ungare datata2006, organul de solutionare a contestatiilor nu se poate pronunta asupra valabilitatii acestuia si, implicit, asupra aplicarii regimului tarifar preferential, urmand a se face aplicarea prevederilor art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata: "*Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare*".

Conform pct. 12.6 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 "*in situatia in care se pronunta o decizie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare*", iar conform pct. 12.7 din aceleasi instructiuni "*decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente*".

Pe cale de consecinta, se va desfiinta decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./.....2007, **organele vamale din cadrul Biroului Vamal A urmand sa solicite contestatoarei prezentarea certificatului de circulatie EUR1 nr. C, precum si orice alte documente pe care le considera**

necesare pentru dovedirea originii comunitare a marfurilor si sa procedeze la verificarea acestora si la luarea masurilor ce se impun in functie de rezultatele verificarii, conform Protocolului (nr. 4) referitor la definirea notiunii de "produse originare" si metodele de cooperare administrativa, anexa la Acordul european instituind o asociere intre Romania, pe de o parte, si Comunitatile Europene si statele membre ale acestora, pe de alta parte, ratificat prin O.U.G. nr. 192/2001 coroborat cu pct. 4 al anexei nr. 5 din Tratatul privind aderarea Republicii Bulgare si a Romaniei la Uniunea Europeana, ratificat prin Legea nr. 157/2005.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 68 si art. 75 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, art. 284 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, Protocolului (nr. 4) referitor la definirea notiunii de "produse originare" si metodele de cooperare administrativa, anexa la Acordul european instituind o asociere intre Romania, pe de o parte, si Comunitatile Europene si statele membre ale acestora, pe de alta parte, ratificat prin O.U.G. nr. 192/2001, pct. 4 "Uniunea Vamala" al anexei nr. 5 din Tratatul privind aderarea Republicii Bulgare si a Romaniei la Uniunea Europeana, ratificat prin Legea nr. 157/2005, art. 183 alin. (4) si art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare si pct. 12.6 si pct. 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

DECIDE:

Desfiinteaza decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./.....2007, prin care Biroul Vamal A a stabilit in sarcina SC C SA drepturi vamale si accesorii aferente in suma totala de S lei, urmand ca organele vamale sa procedeze la verificarea documentelor prezentate de contestatoare in sustinerea cauzei, in raport cu prevederile legale aplicabile in speta si cu cele precizate in cuprinsul prezentei decizii.

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