

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE
FISCALA

Directia generala de solutionare a
contestatiilor

DECIZIA NR. 139 / _____ 2008
privind solutionarea contestatiei depusa de
SC R SA
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin adresa nr../07.04.2008, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr../09.04.2008 asupra contestatiei formulata de SC R SA.

Societatea contesta suma totala de x lei reprezentand :

- TVA,
- majorari de intarziere aferente,
- taxa vamala,
- majorari de intarziere aferente,
- comision vamal,
- majorari de intarziere aferente,

stabilita prin deciziile pentru regularizarea situatiei nr../11/2008, nr../12/2008, nr../13/2008, nr../17/2008, nr../18/2008 si nr../19/2008 emise in baza proceselor verbale de control incheiate in data de 21.02.2008 de reprezentantii Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale B.

Chiar si in raport de data emiterii deciziilor pentru regularizarea situatiei contestate, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, avand in vedere ca deciziile pentru regularizarea situatiei au fost comunicate societatii in data de 26.02.2008, conform stampilei aplicate de Serviciul registratura pe deciziile respective, iar contestatiile societatii au fost transmise prin

posta in data de 20.03.2008, asa cum rezulta din stampila aplica de Oficiul postal Iasi 3 pe plic, aflat in copie la dosarul cauzei.

Constantand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, societatea regasindu-se in anexa 1 la pozitia nr.948 din Ordinul ministrului economiei si finantelor nr.1354/2007 privind actualizarea marilor contribuabili din Ordinul ministrului finantelor publice nr.753/2006 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili, cu modificarile ulterioare si avand in vedere prevederile pct.9.5 din Ordinul ministrului finantelor publice nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata referitoare la posibilitatea conexarii dosarelor, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa se pronunte asupra celor 6 contestatii formulate de SC R SA.

I. Prin contestatiile formulate societatea solicita anularea deciziilor de regularizarea situatiei nr../12/2008, nr../13/2008, nr../17/2008, nr../18/2008 si nr../19/2008 si exonerarea de la plata obligatiilor suplimentare in suma totala de x lei.

Societatea arata ca nu este de acord cu sustinerea organelor vamale cu privire la neincheierea operatiunilor de tranzit derulate sub acoperirea documentelor T1 nr.MRN intrucat asa cum rezulta din actele de insotire a marfurilor (CMR -uri) stampilate de comisionarul vamal la destinatie, demonstreaza ca marfurile au ajuns la biroul vamal de destinatie.

De asemenea, societatea arata ca MRN-urile au fost stampilate de **autoritatea vamala din Franta**.

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

II. Prin deciziile pentru regularizarea situatiei nr../12/2008, nr../13/2008, nr../17/2008, nr../18/2008 si nr../19/2008 emise in baza proceselor verbale de control incheiate in data de 21.02.2008 de reprezentantii Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale B s-au constatat urmatoarele :

Organele vamale au constatat ca SC R SA, in calitate de principal obligat, a depus la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale B declaratiile vamale 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 biroul vamal de destinatie termenul de tranzit acordat fiind de 8 zile.

Organele vamale arata ca pana la data incheierii proceselor verbale de control, respectiv in data de 21.02.2008, declaratiile vamale de tranzit nu au fost confirmate de biroul vamal din Belgia.

De asemenea, organele vamale arata ca potrivit art.115 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 NCTS, trebuie sa se transmita de biroul vamal de destinatie doua mesaje, respectiv "Avizul 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.5455/04.02.2008 Autoritatea Nationala a Vamilor a comunicat ca in urma cercetarilor efectuate de Serviciul Tranzit 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.

Avand in vedere ca nu s-a primit nici un mesaj electronic de la biroul vamal de destinatie cu privire la incheierea tranzitului, iar principalul obligat nu a facut dovada incheierii regimului de tranzit intr-o forma agreata de lege, organele vamale au constatat ca in conformitate cu prevederile art.104 din Ordinul nr.9327/2006, regimul de tranzit se considera neincheiat.

In conformitate cu prevederile art.110 din Ordinul Vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, ale art.111 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, ale art.267 si ale art.382 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal, aprobat prin Hotararea Guvernului nr.707/2006, organele vamale au procedat la incheierea din oficiu a regimului vamal de tranzit si au stabilit in sarcina societatii o datorie vamala in suma totala de x lei reprezentand :

- TVA,
- majorari de intarziere aferente,
- taxa vamala,
- majorari de intarziere aferente,
- comision vamal,
- majorari de intarziere aferente.

III. Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatoarei in raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de organul fiscal, se retin urmatoarele :

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 datele de 09.01.2007, 18.01.2007 si respectiv 23.02.2007, SC R SA a depus, in calitate de principal obligat, la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale B declaratiile vamale 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 fiind de 8 zile.

Organele vamale prin adresa nr./14.02.2007 au inaintat biroului centralizator din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor copiiile obtinute de la principalul obligat ca dovada de inchidere a tranzitelor nr.MRN.

Prin adresa nr./04.02.2008 Autoritatea Nationala a Vamilor a comunicat ca in urma cercetarilor efectuate de Serviciul Tranzit a rezultat faptul ca transportul si documentele aferente nu sunt inregistrate in evidentele biroului vamal de destinatie din Belgia.

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 regulamentulului (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 :

“Regimul de tranzit extern ia sfarsit si obligatiile titularului se considera indeplinite atunci cand marfurile plasate sub regim si documentele solicitate sunt prezentate la biroul vamal 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.”

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

“Principalul obligat este titularul regimului de tranzit comunitar extern. El 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.”

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 SC R SA, care avea obligatia de a prezenta la biroul vamal de destinatie marfurile si in termenul prevazut si cu respectarea intocmai a masurilor de identificare adoptate de autoritatile vamale.

Avand in vedere ca principalul obligat nu a confirmat operatiunea de tranzit, 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 neprezentării uneia dintre dovezile mentionate la pct. 98 sau atunci când principalul obligat prezintă o recipisă, în termen de 120 zile de la data emiterii tranzitului, biroul de plecare comunică în scris Biroului centralizator neconfirmarea operatiunii de tranzit, anexând o copie a exemplarului nr.1 al declaratiei de tranzit, în vederea declansării procedurii de cercetare.

107. Biroul centralizator transmite avizul de cercetare - Formularul TC20, al cărui model este prezentat în [anexa nr. 7 la prezentele norme tehnice](#) si în [Manualul de tranzit](#), împreună cu o copie a exemplarului nr. 1 al declaratiei de tranzit, si solicită informatii în legătură 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, 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.

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

109. 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 finalizată prin încasarea drepturilor de import și a altor taxe devenite exigibile sau prin încheierea regimului de tranzit.”

Prin adresa nr../04.02.2008 transmisă Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale B, Autoritatea Națională a Vamelor a precizat : *“Referitor la operațiunile de tranzit comunitar derulate sub acoperirea documentelor T1 nr.MRN va comunicăm că, în urma cercetărilor efectuate de Serviciul Tranzit, biroul de destinație din Belgia nu a confirmat încheierea regimului de tranzit.*

La cererea biroului de plecare, conform art.365 din 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, principalul obligat SC R SA 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 Vamelor a constatat că transporturile și documentele aferente nu sunt înregistrate în evidențele biroului vamal de destinație, iar SC R SA, 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 aplicatiunea art.204 din Regulamentul CEE nr.2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, potrivit căruia :

“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 [...]”

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 operatiunea se scoate din evidente cu respectarea dispozitiilor art. 516”, coroborat cu prevederile art.267 din acelasi act normativ

“Declaratia vamalã de tranzit vamal constituie titlu de creantã pentru plata datoriei vamale, în cazul în care transportatorul nu prezintã mãrfurile la biroul vamal de destinatie în termenul stabilit sau le prezintã cu lipsuri ori substituiiri.”

Referitor la afirmatia societatii ca pe copia 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 :

“În urma solicitãrii principalul obligat are obligatia sã prezinte biroului de plecare:

a) o probã alternativã. Autoritatea vamalã poate accepta o probã alternativã numai dacã este certificatã de biroul de destinatie ca fiind "conformã cu originalul", se referã la mãrfurile care au fãcut obiectul tranzitului si nu existã nici o suspiciune cu privire la autenticitatea si certificarea documentului prezentat.

b) copia documentului vamal (declaratie vamalã sau declaratie sumarã) de plasare a mãrfurilor sub un regim vamal sau sub supraveghere vamalã, certificatã de biroul de destinatie ca fiind "conformã cu originalul";

c) un document certificat "conform cu originalul" de autoritatea vamalã a tãrii de destinatie, care contine identificarea mãrfurilor în cauzã si care stabileste cã ele au fost prezentate la destinatie;

d) un document vamal de plasare sub o altã destinatie vamalã într-o tarã tertã sau o copie sau fotocopia ce contine identificarea mãrfurilor în cauzã. Copia sau fotocopia trebuie sã fie certificatã "conform cu originalul" fie de cãtre administratia vamalã care a vizat documentul original, fie de serviciile oficiale ale tãrii tertã în cauzã.

e) recipisa.”

Referitor la sustinerea societatii ca MRN au fost stampilate de **autoritatea vamala din Franta** astfel ca regimul vamal de tranzit a fost inchis, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat asupra acestor documente, asa cum au fost prezentate biroului vamal de plecare de principalul obligat, Autoritatea Nationala a Vamilor ca urmare a demararii procedurii de cercetare, s-a pronuntat prin adresa nr../04.02.2008 in sensul ca regimul vamal de tranzit nu

figureaza ca inchis in evidentele **biroului vamal de destinatie din Belgia.**

Avand in vedere cele retinute se va respinge ca neintemeiata contestatia societatii pentru suma de x lei reprezentand TVA in suma de y lei, taxa vamala in suma de z lei si comision vamal in suma de q lei.

In ceea ce priveste majorarile de intarziere stabilite prin deciziile de regularizare a situatiei nr../12/2008, nr../13/2008, nr../17/2008, nr../18/2008 si nr../19/2008 incheiate de reprezentantii Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale B, acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Deoarece in sarcina societatii a fost retinut ca datorat debitul in suma totala de x lei reprezentand TVA, taxe vamale si comision vamal, aceasta datoreaza si majorarile de intarziere in cuantum de y lei, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.92 si art.96 din Regulamentul CEE nr.2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 di instituire a Codului Vamal Comunitar, pct.103, pct.106 - 110 din Ordinul Vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.9327/2006, art.267 si art.382 din Hotararea Guvernului nr.707/2006 coroborat cu art.210 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiate a contestatiilor formulate de SC R SA, formulate impotriva deciziilor de regularizarea situatiei nr../12/2008, nr../13/2008, nr../17/2008, nr../18/2008 si nr../19/2008, pentru suma totala de x lei reprezentand :

- TVA,
- majorari de intarziere aferente,
- taxa vamala,
- majorari de intarziere aferente,
- comision vamal,
- majorari de intarziere aferente,

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

