

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE  
FISCALA**

Directia generala de solutionare a  
Contestatiilor

**DECIZIA NR. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ 2009**  
privind solutionarea contestatiilor depuse de  
SC T SA  
inregistrate 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 prin adresele nr., nr. si nr. din 27.06.2008, inregistrate la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr./03.07.2008 cu privire la contestatiile formulate de SC T SA.

Prin Decizia nr./30.09.2008, Agentia Nationala de Administrare Fiscala-Directia generala de solutionare a contestatiilor, la solicitarea societatii contestatoare, a suspendat solutionarea contestatiilor formulate de SC T SA pentru o perioada de 90 de zile, contestatii conexe in conformitate cu prevederile pct.9.5 din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala.

Expirand termenul de suspendare procedura administrativa a fost reluata in conformitate cu cele retinute in dispozitivul Deciziei nr./30.09.2008.

Contestatia inregistrata sub nr./03.07.2008 a fost formulata impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./21.04.2008 emisa de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale prin care s-a stabilit de plata suma totala de x lei, reprezentand :

- accize,
- majorari de intarziere aferente,
- TVA,
- majorari de intarziere aferente.

Contestatia inregistrata sub nr./03.07.2008 a fost formulata impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./12.05.2008 emisa de

Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale prin care s-a stabilit de plata suma totala de y lei, reprezentand :

- accize,
- majorari de intarziere aferente,
- TVA,
- majorari de intarziere aferente.

Contestatia inregistrata sub nr../03.07.2008 a fost formulata impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr../12.05.2008 emisa de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale prin care s-a stabilit de plata suma totala de z lei, reprezentand :

- accize,
- majorari de intarziere aferente,
- TVA,
- majorari de intarziere aferente.

Contestatia inregistrata sub nr../03.07.2008 a fost formulata impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr../12.05.2008 emisa de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale prin care s-a stabilit de plata suma totala de w lei, reprezentand :

- accize,
- majorari de intarziere aferente,
- TVA,
- majorari de intarziere aferente.

Contestatia inregistrata sub nr../03.07.2008 a fost formulata impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr../12.05.2008 emisa de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale prin care s-a stabilit de plata suma totala de q lei, reprezentand :

- accize,
- majorari de intarziere aferente,
- TVA,
- majorari de intarziere aferente.

Contestatia inregistrata sub nr../03.07.2008 a fost formulata impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr../12.05.2008 emisa de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale prin care s-a stabilit de plata suma totala de p lei, reprezentand :

- accize,
- majorari de intarziere aferente,
- TVA,
- majorari de intarziere aferente.

Contestatia inregistrata sub nr../03.07.2008 a fost formulata impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr../12.05.2008 emisa de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale prin care s-a stabilit de plata suma totala de r lei, reprezentand :

- accize,
- majorari de intarziere aferente,
- TVA,
- majorari de intarziere aferente.

Contestatia inregistrata sub nr../03.07.2008 a fost formulata impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr../12.05.2008 emisa de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale prin care s-a stabilit de plata suma totala de t lei, reprezentand :

- accize,
- majorari de intarziere aferente,
- TVA,
- majorari de intarziere aferente.

In raport de data comunicarii deciziilor pentru regularizarea situatiei nr., nr.. si nr.523 din data de 22.05.2008, potrivit confirmarii de primire aflata in copie la dosar, contestatiile societatii au fost depuse in termenul prevazut de art.207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, intrucat acestea au fost depuse si inregistrate la Biroul Vamal la data de 13.06.2008, asa cum reiese din stampila registraturii acestei institutii.

Constantand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 alin.1 lit.b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, societatea regasindu-se in anexa 1 la pozitia nr.. 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 Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala potrivit carora *"In situatia in care organele competente au de solutionat doua sau mai multe contestatii, formulate de aceeaasi persoana fizica sau juridica impotriva unor titluri de creanta fiscala, sau alte acte administrative fiscale incheiate de aceleasi organe fiscale sau alte organe fiscale vizand aceeasi categorie de obligatii fiscale sau tipuri diferite, dar care sub*

*aspectul cuantumului se influenteaza reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, daca prin aceasta se asigura o mai buna administrare si valorificare a probelor in rezolvarea cauzei”, s-a procedat la conexarea dosarelor, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa se pronunte asupra contestatiilor formulate de SC T SA.*

I. Prin contestatiile formulate impotriva deciziilor pentru regularizarea situatiei mentionate mai sus, societatea sustine ca cisternele incarcate cu benzen sosite in statia S din S au avut ca tara de destinatie S, iar comisionarul in vama a depus declaratiile vamale de tranzit avand ca birou vamal de destinatie N.

Societatea arata ca din statia S cisternele au fost expediate spre frontiera de iesire din tara, respectiv V si predate autoritatilor feroviare maghiare in baza listelor de tranzit si a borderourilor de vagoane.

Societatea sustine ca intrucat marfa nu a ramas pe teritoriul Romaniei si nici nu s-au constatat lipsuri sau pierderi in mod eronat au fost calculate drepturi de import, respectiv accize si TVA in sarcina transportatorului.

De asemenea, contestatoarea invedereaza faptul ca organele vamale aveau obligatia sa solicite principalului obligat informatii cu privire la incheierea operatiunii de tranzit sau dovada ca regimul de tranzit a fost incheiat.

Societatea sustine ca in urma verificarilor efectuate, in calitate de principal obligat a dovedit ca transporturile au ajuns la destinatie, depunand in sustinere copii ale scrisorilor de trasura completate cu data sosirii si stampila statiei de desinatie P, fapt pentru care solicita Biroului Vamal reanalizarea situatiei si anulara deciziilor pentru regularizarea situatiei contestate.

La expirarea termenului de suspendare societatea a depus in sustinerea contestatiei formulate adresele emise de Autoritatea Nationala a Vamilor catre Biroul Vamal nr../17.10.2008 si nr../23.01.2009 prin care se confirma ca “marfurile aferente operatiunilor de tranzit au fost prezentate la diverse birouri vamale din P”.

II. Prin procesele verbale de control care au stat la baza emiterii deciziilor pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, organele vamale au constatat urmatoarele ca SC T SA , in calitate de principal obligat, a depus la Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale - Biroul Vamal, pentru B SRL, declaratiile vamale de tranzit nr..

Organele vamale arata ca operatiunile de tranzit nu au fost incheiate si in conformitate cu prevederile art.215 alin.1 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 de instituire a Codului vamal Comunitar , art.450 din Regulamentul nr.2454/1993 al Comisiei privind dispozitiile de aplicare a Regulamentului CEE nr.2913/1992 de instituire a Codului vamal al Romaniei si avand in vedere adresele Autoritatii Nationale a Vamilor nr../25.03.2008, nr../10.04.2008, nr../10.03.2008, au procedat la incheierea din oficiu a regimului vamal de tranzit.

Organele vamale au stabilit de plata in sarcina societatii suma totala de x lei din care suma de y lei reprezinta accize, suma de z lei reprezinta TVA si suma de w lei reprezinta majorari de intarziere, din care q lei majorari de intarziere aferente accizelor si r lei majorari de intarziere aferente TVA.

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 este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala se mai poate pronunta asupra debitelor suplimentare stabilite de organele vamale prin decizii de regularizarea situatiei in conditiile in care in urma procedurii de cercetare a rezultat ca operatiunile de tranzit au fost inchise, Biroul vamal emitand deciziile de remitere prin care au fost anulate deciziile de regularizarea situatiei contestate.

In fapt, in cursul anului 2007 societatea a introdus in tara cisterne incarcate cu benzen din S avand ca tara de destinatie S, in regim tranzit si a depus, in calitate de principal obligat, la Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale - Biroul Vamal, pentru B SRL, declaratiile vamale de tranzit nr..

Prin adresa nr../28.12.2007 reprezentantii Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale au informat principalul obligat ca operatiunile de tranzit nu sunt confirmate si au solicitat transmiterea informatiilor si documentelor care pot dovedi ca regimul de tranzit a fost efectiv incheiat.

Avand in vedere ca principalul obligat nu a raspuns adresei de mai sus, prin adresele nr../25.03.2008, nr../10.04.2008, nr../10.03.2008, Autoritatea Nationala a Vamilor a comunicat ca in urma cercetarilor efectuate de Serviciul Tranzit Vamal a rezultat ca transporturile si documentele aferente nu sunt inregistrate in evidentele biroului vamal de destinatie, motiv pentru care operatiunile de tranzit nu pot fi considerate incheiate.

Ulterior formularii contestatiei, cu adresa nr../25.09.2008, inregistrata la Directia generala de solutionare a contestatiilor sub

nr../25.09.2008, societatea a solicitat amanarea solutionarii contestatiilor formulate impotriva deciziilor pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de controlul vamal nr../21.04.2008 si nr../12.05.2008 pana la verificarea documentelor depuse cu adresa nr../12.09.2008 si clarificarea situatiei de catre Autoritatea Nationala a Vamilor.

Dupa derularea procedurii de cercetare si primirea raspunsurilor de la biroul vamal de destinatie din P, Autoritatea Nationala a Vamilor prin adresele nr../17.10.2008 si nr../23.01.2009, transmise catre Biroul Vamal, a precizat referitor la declaratiile vamale de tranzit nr.. ca in urma procedurii de cercetare *“au fost obtinute probele alternative din care rezulta ca marfurile aferente operatiunii de tranzit mai sus metionate au fost prezentate la 2 birouri vamale din P.*

*Avand in vedere cele de mai sus, veti proceda la anulara Deciziilor pentru regularizarea situatiei nr../12.05.2008, nr../21.04.2008 si nr../12.05.2008 prin intocmirea altor decizii care sa corespunda cu noua stare de fapt a lucrurilor si in care sumele se vor inscrie pe minus.*

*Mentionam ca, in baza acestor documente, Serviciul Tranzit din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor a efectuat confirmarea operatiunilor in aplicatia NCTS-RO.”*

Mai mult, SC T SA cu adresa nr../06.02.2009, inregistrata la Directia generala de solutionare a contestatiilor sub nr../06.02.2009, a transmis copiile deciziilor de remitere a obligatiilor suplimentare prin care au fost anulate deciziile de regularizarea situatiei de la nr.. la nr../2008.

In cuprisul deciziilor de remitere organul vamal a precizat motivul intocmirii acestora si anume *“anulara deciziei nr...., intocmita de Biroul Vamal”*.

In drept, la art.258 alin.2) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei se prevede ca :

*“(2) Prin remitere se întelege fie decizia de a nu percepe, integral sau partial, cuantumul unei datorii vamale, fie decizia de a anula, integral sau partial, înscrierea în evidenta contabila a unui drept de import sau de export care nu a fost achitat.”*

Totodata, la art.259 alin.2 din acelasi act normativ se mentioneaza ca :

*“(2) Se procedeaza la remiterea drepturilor de import sau de export în masura în care se stabileste ca, în momentul în care au fost înscrise în evidenta contabila, cuantumul acestor drepturi nu era datorat legal sau ca a fost înscris în evidenta contabila contrar dispozitiilor art. 243 alin. (2) si (3).”*

iar la alin 6 se precizeaza ca :

*“6) Autoritatea vamala procedeaza la rambursare sau remitere din oficiu, când constata, în acest termen, existenta uneia sau alteia dintre situatiile prevazute la alin. (1) si (2).”*

In temeiul acestor prevederi legale se retine ca intocmirea deciziilor de remitere are ca efect anularea din evidentele organului vamal a debitelor stabilite prin actele de control remise.

Din analiza documentelor aflate la dosar se retine ca, dupa derularea procedurii de cercetare si primirea raspunsurilor de la birourile vamale de destinatie din P, Autoritatea Nationala a Vamilor prin adresele nr../17.10.2008 si nr../23.01.2009, a transmis Biroului Vamal, referitor la declaratiile vamale de tranzit nr., ca in urma procedurii de cercetare marfurile ce au facut obiectul regimului de tranzit au fost prezentate birourilor vamale de destinatie.

Urmare acestei adrese Biroul Vamal a emis deciziile de remitere prin care au fost anulate deciziile de regularizarea situatiei, dupa cum urmeaza :

- decizie pentru remiterea obligatiilor suplimentare stabilite de controlul vamal nr../21.10.2008 prin care a fost anulata decizia de regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr../21.04.2008 emisa de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale prin care s-a stabilit de plata suma totala de x lei, reprezentand :

- accize,
- majorari de intarziere aferente,
- TVA,
- majorari de intarziere aferente.

- decizie pentru remiterea obligatiilor suplimentare stabilite de controlul vamal nr../21.10.2008 prin care a fost anulata decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr../12.05.2008 emisa de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale prin care s-a stabilit de plata suma totala de y lei, reprezentand :

- accize,
- majorari de intarziere aferente,
- TVA,
- majorari de intarziere aferente.

- decizie pentru remiterea obligatiilor suplimentare stabilite de controlul vamal nr../21.10.2008 prin care a fost anulata decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr../12.05.2008 emisa de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale prin care s-a stabilit de plata suma totala de z lei, reprezentand :

- accize,
- majorari de intarziere aferente,
- TVA,
- majorari de intarziere aferente.

- decizie pentru remiterea obligatiilor suplimentare stabilite de controlul vamal nr../21.10.2008 prin care a fost anulata decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr../12.05.2008 emisa de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale prin care s-a stabilit de plata suma totala de q lei, reprezentand :

- accize,
- majorari de intarziere aferente,
- TVA,
- majorari de intarziere aferente.

- decizie pentru remiterea obligatiilor suplimentare stabilite de controlul vamal nr../21.10.2008 prin care a fost anulata decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr../12.05.2008 emisa de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale prin care s-a stabilit de plata suma totala de w lei, reprezentand :

- accize,
- majorari de intarziere aferente,
- TVA,
- majorari de intarziere aferente.

- decizie pentru remiterea obligatiilor suplimentare stabilite de controlul vamal nr../27.01.2009 prin care a fost anulata decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr../12.05.2008 emisa de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale prin care s-a stabilit de plata suma totala de r lei, reprezentand :

- accize,
- majorari de intarziere aferente,
- TVA,
- majorari de intarziere aferente.

- decizie pentru remiterea obligatiilor suplimentare stabilite de controlul vamal nr../21.10.2008 prin care a fost anulata decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr../12.05.2008 emisa de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale prin care s-a stabilit de plata suma totala de p lei, reprezentand :

- accize,
- majorari de intarziere aferente,
- TVA,

- majorari de intarziere aferente.
  - decizie pentru remiterea obligatiilor suplimentare stabilite de controlul vamal nr../21.10.2008 prin care a fost anulata decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr../12.05.2008 emisa de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale prin care s-a stabilit de plata suma totala de s lei, reprezentand :
    - accize,
    - majorari de intarziere aferente,
    - TVA,
    - majorari de intarziere aferente.

Avand in vedere ca in urma emiterii deciziilor de remitere, organul vamal a anulat debitele stabilite prin deciziile de regularizarea situatiei contestate, contestatia indreptata impotriva titlurilor de creanta anulate a ramas fara obiect.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art.258 alin.2) si art.259 alin.2) si alin.6) din Legea nr.86/2006 coroborat cu 216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, se

## **DECIDE**

Respingerea contestatiilor formulate de SC T SA impotriva deciziilor de regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr../12.05.2008, nr../21.04.2008, nr../12.05.2008, nr../12.05.2008, nr../12.05.2008, nr../12.05.2008, nr../12.05.2008 si nr../12.05 **ca ramase fara obiect, luandu-se act de faptul ca organul vamal emitent al actelor contestate a emis decizii de remitere prin care obligatiile vamale suplimentare de plata au fost anulate.**