



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de
Administrație Fiscală
Direcția generală de
soluționare a contestațiilor



Str. Apolodor, nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 59
Fax : +021 336 85 48
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

Decizia nr. 188 / .2010

privind soluționarea contestației depuse de SC .X. .X. SA, înregistrată la
Agenția Națională de Administrație Fiscală
sub nr. 907467/21.X.2010

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală a fost sesizată de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili prin adresa nr..X./19.X.2010 înregistrată la Ministerul Finanțelor Publice- Agenția Națională de Administrație Fiscală sub nr. 907467/21.X.2010 asupra contestației depuse de SC .X. .X. SA, prin sucursala .X., Calea .X. nr.1A, .X., jud .X..

Societatea contestă suma totală de .X. lei din care suma de .X. lei reprezintă obligații vamale și suma de .X. lei reprezintă majorări de întârziere aferente stabilite prin decizia pentru regularizarea situației nr. X/15.X.2010 emisă în baza procesului verbal nr. X/13.X.2010 încheiate de reprezentanții Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale .X..

În raport de data comunicării deciziei pentru regularizarea situației, respectiv 09.X.2010, așa cum rezultă din confirmarea de primire aflată la dosar, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările ulterioare, fiind înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. în data de 08.X.2010, conform stampilei aplicată de Serviciul registratură pe originalul contestației.

Constatând că în speță sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 205, art.207 și art. 209 alin. 1 lit. c din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, societatea regăsindu-se în anexa 1 la poziția nr. 1117 din Ordinul ministrului economiei și

finanțelor nr. 2400/2009 privind actualizarea marilor contribuabili din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările ulterioare, Agenția Națională de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate de SC .X. .X. SA, societatea care a absorbit SC .X. SA, conform proiectului de fuziune publicat în Monitorul Oficial nr. 3885/20.07.2009.

I. Prin contestația formulată societatea arată că, a depus la Biroul vamal .X. declarația vamală de tranzit MRN nr. X/13.10.2009.

Societatea arată că marfurile în tranzit, respectiv un autotractor DAF și o semiremorcă au parasit România și au ajuns la firma destinatară. Societatea învederează că Biroul vamal .X., urmare a verificării efectuate la sediul firmei destinatară, a comunicat prin adresa anexată contestației că marfurile se află la firma destinatară ES .X..

Societatea arată că nu cunoaște motivele pentru care nu s-a înregistrat încheierea operațiunii în sistemul vamal.

Societatea solicită admiterea contestației.

II. Prin decizia pentru regularizarea situației nr. X/15.X.2010 emisă în baza procesului verbal nr. X/13.X.2010 încheiate de reprezentanții Biroului vamal .X. s-au constatat următoarele:

SC Shencker .X. SA, în calitate de principal obligat, a depus la Biroul vamal .X., declarația vamală de tranzit MRN nr. X/13.X.2009 având ca termen de tranzit pentru prezentare la biroul vamal de destinație din X data de 22.X.2009.

Organele vamale arată că operațiunea de tranzit nu a fost încheiată în termenul acordat astfel că a fost declansată procedura de cercetare conform prevederilor art. 110-118 din Ordinul Vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 6357/2006, iar în urma cercetărilor efectuate de Serviciul Tranzit, comunicate cu adresa nr. X.TZ/21.X.2009, a rezultat faptul că transportul și documentele aferente nu sunt înregistrate în evidențele biroului vamal de destinație.

Organele vamale, în conformitate cu prevederile art. 110 din Ordinul Vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 9327/2006, art. 96, art. 204 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, au procedat la încheierea din oficiu a regimului vamal de tranzit și au stabilit în sarcina principalului obligat suma totală de .X. lei din care suma de .X. lei reprezintă obligații vamale și suma de .X. lei reprezintă majorări de întârziere aferente .

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:

Referitor la suma totala de .X. lei din care suma de .X. lei reprezinta obligatii vamale si suma de .X. lei reprezinta majorari de intarziere aferente, **cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea incheierii din oficiu a regimului de tranzit in conditiile in care 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, SC .X. .X. SA a depus, in calitate de principal obligat, la Biroul vamal .X., declaratia vamala de tranzit MRN nr. X/13.X.2009 avand ca termen de tranzit pentru prezentare la biroul vamal de destinatie din Austria data de 22.X.2009, conform prevederilor regimului de tranzit comunitar/comun.

Avand in vedere ca operatiunea de tranzit nu a fost incheiata in termenul acordat, reprezentantii Biroului vamal .X., au solicitat declansarea procedurii de cercetare.

Prin adresa nr. X/TZ/21.X.2009, Autoritatea Nationala a Vamilor a comunicat ca in urma cercetarilor efectuate de Serviciul Tranzit Vamal, biroul vamal de destinatie din Austria nu a confirmat incheierea regimului de tranzit.

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 a Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispozitii de aplicare a reglementării (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 și obligațiile titularului se consideră îndeplinite atunci când mărfurile plasate sub acest regim și documentele solicitate sunt prezentate la biroul vamal de destinație în conformitate cu dispozițiile regimului respectiv.

2.Autoritățile vamale încheie regimul atunci când sunt în măsură să stabilească, pe baza comparației datelor disponibile de la

biroul vamal de plecare cu cele de la biroul vamal de destinație, că 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 răspunde pentru:

(a) prezentarea în vamă a mărfurilor intacte la biroul vamal de destinație în termenul prevăzut și cu respectarea întocmai a măsurilor de identificare adoptate de autoritățile vamale;

(b) respectarea dispozițiilor 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 dispozițiilor legale, mai sus precizate, titularul de tranzit vamal este principalul obligat, respectiv SC X .X. SA, care avea obligatia de a prezenta la biroul vamal de destinație mărfurile în termenul prevăzut și cu respectarea întocmai a măsurilor de identificare adoptate de autoritățile vamale.

Avand in vedere ca operatiunea de tranzit nu a fost confirmata prin procedura informatica de biroul vamal de destinatie, biroul vamal de plecare, a declansat procedura de cercetare conform dispozițiilor capitolului 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 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 comunică 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 la prezentele norme tehnice și în Manualul de tranzit, împreună cu o copie a exemplarului nr. 1 al declarației de tranzit, și solicită informații în legătură cu încheierea regimului de tranzit.

108. (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.

(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."

De asemenea, art. 366 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 a Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispoziții de aplicare a reglementării (CEE) nr. 2913/92 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar:

(1) Principalul obligat poate furniza autorităților vamale o dovadă satisfăcătoare a încheierii regimului în termenul indicat în declarație sub forma unui document certificat de autoritățile vamale ale statului membru de destinație, prin care se identifică mărfurile în cauză și se arată că acestea au fost prezentate la biroul de destinație sau, în cazul în care se aplică articolul 406, unui destinatar agreeat.

(2) De asemenea, autoritățile vamale consideră că regimul de tranzit comunitar a fost încheiat în mod satisfăcător, în cazul în care principalul obligat prezintă unul dintre documentele următoarele:

(a)

un document vamal de plasare a mărfurilor în cauză sub o destinație vamală, emis într-o țară terță;

(b)

un document emis într-o țară terță, vizat de autoritățile vamale din această țară, care atestă faptul că mărfurile sunt considerate a fi în liberă circulație în țara terță în cauză.

(3) Documentele menționate la alineatul (2) pot fi înlocuite cu copiile sau fotocopiile lor certificate conform cu originalul de către organismul care a vizat documentele originale, de către autoritățile din țările terțe în cauză sau de către autoritățile unuia dintre statele membre.

Prin adresa nr. X/TZ/21.X.2009 transmisă Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., Autoritatea Națională a Vamilor a precizat:

"Referitor la operațiunea de tranzit comunitar derulată sub acoperirea documentului T1 MRN nr. X/13.X.2009 va comunicăm ca, în urma

cercetarilor efectuate de Serviciul Tranzit, biroul de destinatie .X. din Austria nu a confirmat incheierea regimului de tranzit.

In faza de solutionare a contestatiei societatea a depus o proba alternativa care in opinia sa demonstreaza incheierea regimului de tranzit, respectiv o adresa de la Biroul vamal .X., in care se arata ca urmare a verificarii efectuate la sediul firmei destinatare, marfurile se afla firma destinatară ES Eurolasing.

Prin adresa nr. 907467/02.X.2010, Directia generala de solutionare a contestatiilor a inaintat acest document Autoritatii Nationale a Vamilor pentru a se pronunta daca justifica incheierea regimului de tranzit.

Autoritatea Nationala a Vamilor prin adresa nr. X/TZ/08.X.2010 a precizat ca:

"[...] documentul anexat adresei dvs. (copia adresei nr. X/2010 prin care se mentioneaza ca marfurile se afla pe teritoriul firmei destinatare ES .X. din .X.-Austria) nu reprezinta o dovada satisfacatoare a incheierii regimului de tranzit, intrucat nu respecta dispozitiile art. 366 mentionat mai sus.

Facem precizarea ca Autoritatea Nationala a Vamilor a transmis pentru verificare, cu adresa nr. X5/10.X.2010 catre Administratia vamala din Austria documentul prezentat de principalul obligat, iar din raspunsul acesteia, inregistrat [...] cu nr X2/02.X.2010, a rezultat faptul ca operatiunea de tranzit nu a fost incheiata corect deoarece marfurile nu s-au prezentat la biroul vamal de destinatie .X. si obligatia incasarii datoriei vamale si a celorlalte taxe devenite exigibile revine biroului vamal de plecare."

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, rezulta ca principalul obligat nu si-a indeplinit obligatiile referitoare la regimurile de tranzit al caror 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 vamală la import ia naștere prin:

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

In acelasi sens sunt si prevederile art.382 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal, aprobat prin Hotararea 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 mărfurile la biroul vamal de destinație în termenul stabilit sau le prezintă cu lipsuri ori substituiți"

Având în vedere cele reținute, în mod legal organele vamale au stabilit în sarcina societății contestatoare drepturi vamale, drept pentru care se va respinge ca neîntemeiată contestația societății pentru suma de .X. lei reprezentând obligații vamale.

În ceea ce privește accesoriile aferente în suma de .X. lei stabilite prin decizia de regularizare a situației nr. X/15.X.2010 încheiată de reprezentanții Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., acestea reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut ca datorat debitul în suma de .X. lei reprezentând obligații vamale, aceasta datorează și accesoriile aferente în suma de .X. lei, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Pentru considerentele reținute și în 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.106-110 din Ordinul Vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 9327/2006 privind aprobarea Normelor tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit comunitar/comun, art.210 și art.216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare, se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC .X. .X. SA, pentru suma totală de .X. lei din care suma de .X. lei reprezintă obligații vamale și suma de .X. lei reprezintă majorări de întârziere aferente.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel X sau Curtea de Apel X, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL