

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE ...**

**DECIZIA Nr. 5 _____
din _____ 2009**

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 10.12.2008

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale ... - Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... prin adresa nr. .../ 10.12.2008 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva Deciziei de regularizare a situatiei nr. .../ 24.11.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si a Procesului verbal de control nr. .../ 24.11.2008.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele vamale din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale ... - Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale ... prin Decizia de regularizare a situatiei nr. .../ 24.11.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emisa in baza Procesului verbal de control nr. .../ 24.11.2008, privind plata la bugetul de stat a datoriei vamale in suma totala de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, fiind inregistrata la

Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... sub nr. .../ 05.12.2008 intocmindu-se dosarul si referatul cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de regularizare a situatiei nr. .../ 24.11.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si a Procesului verbal de control nr. .../ 24.11.2008 emise de organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ..., SC "X" SRL din Bors aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca in calitate de comisionar in vama a intocmit la Biroul vamal ... declaratia de tranzit T1 RO nr. I .../ 05.09.2006 pentru SC "S" SRL cu sediul in ..., ... nr. ..., bl. ..., ap. ..., avand ca obiect importul a ... kg fosfat de calciu;

- arata ca Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale ... - Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... a intocmit in sarcina societatii Decizia de regularizarea situatiei nr. .../ 24.11.2008, obligand-o la plata sumei de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si a sumei de ... lei reprezentand majorarile de intarziere aferente;

- considera ca sanctiunea aplicata societatii este netemeinica si nelegala, deoarece operatiunea de tranzit T1 RO nr. I ... a fost incheiata la Biroul vamal ... prin declaratia de import nr. I .../ 05.09.2006 si nu la Biroul vamal de destinatie ... care era mentionat in declaratia vamala de tranzit.

In consecinta, solicita admiterea contestatiei si anularea Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. .../ 24.11.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal.

II. Prin Decizia de regularizare a situatiei nr. .../ 24.11.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal ca urmare a constatarilor din Procesul verbal de control nr. .../ 24.11.2008, organele vamale de control din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... au constatat urmatoarele:

SC "X" SRL din ... a efectuat in calitate de comisionar vamal si

principal obligat declararea la Biroul vamal ... a operatiunii de tranzit vamal T1 RO nr. I .../ 05.09.2006 in numele persoanei juridice SC "S" SRL din ..., ... nr. ..., bl. ..., ap. ..., pentru bunurile cuprinse la rubrica 31 din declaratia vamala, respectiv 22 colete fosfat de calciu cu greutatea de ... kg in valoare de ... Euro (1 Euro = 3,5265 lei), avand termenul limita de incheiere de 8 zile, respectiv la data de 13.09.2006, la Biroul vamal de destinatie A.

Intrucat operatiunea de tranzit nu a fost confirmata ca incheiata in termenul si conditiile stabilite de biroul vamal de plecare, potrivit adresei nr. .../ TZ/ 06.11.2008 a Autoritatii Nationale a Vamilor - Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din care reiese ca transportul si documentele aferente operatiunii de tranzit T1 RO nr. I .../ 05.09.2006 nu sunt inregistrate in evidentele Biroului vamal A si deoarece principalul obligat nu a prezentat dovezi privind incheierea regimului suspensiv, iar copia declaratiei vamale de import prezentata de societate nu a putut fi considerata dovada pentru incheierea regimului de tranzit nefiind certificata conform cu originalul, organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... au procedat la incheierea din oficiu a tranzitului vamal intocmind Procesul verbal de control nr. .../ 24.11.2008 si Decizia de regularizare a situatiei nr. .../ 24.11.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, prin care au stabilit ca SC "X" SRL are de plata taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata, au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei pe perioada 14.09.2006 - 24.11.2008.

III. Avand in vedere cele constatate de organele vamale, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in ..., nr. ..., este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J.../ .../ 1998 si are codul unic de inregistrare

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra legalitatii stabilirii in sarcina SC "X" SRL in calitate de principal obligat a datoriei vamale in suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente pentru operatiunea de tranzit vamal T1 RO nr. I .../ 05.09.2006 neincheiata la Biroul vamal de destinatie A, in conditiile in care contestatoarea prezinta in copie declaratia vamala de import nr. I .../ 05.09.2006 potrivit careia regimul de tranzit a fost incheiat la Biroul vamal

Din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei, se retine ca organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... au stabilit ca SC "X" SRL din ..., in calitate de comisionar in vama si principal obligat, are de plata taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente in suma totala de ... lei pentru operatiunea de tranzit vamal T1 RO nr. I .../ 05.09.2006 pe care au considerat-o neincheiata in termenul stabilit, nefiind confirmata de Biroul vamal ... in scris ca birou de destinatie in declaratia de tranzit, dupa cum rezulta din adresa nr. .../ TZ/ 06.11.2008 a Directiei Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor care a informat ca la biroul vamal de destinatie nu sunt inregistrate documentele aferente tranzitului si ca societatea nu a prezentat dovezi privind incheierea regimului.

Ca urmare, organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... au incheiat din oficiu aceasta operatiune suspensiva, intocmind Procesul verbal de control nr. .../ 24.11.2008 si Decizia de regularizare a situatiei nr. .../ 24.11.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal.

Fata de aceasta situatie, contestatoarea sustine ca operatiunea de tranzit vamal in cauza a fost finalizata de catre titularul SC "S" SRL, in sa nu la Biroul vamal de destinatie A mentionat in declaratia vamala de tranzit, ci la Biroul vamal ..., prezentand in copie xerox declaratia vamala de import nr. I .../ 05.09.2006.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 111 alin.(2), art. 114 alin.(1) si art. 115 alin.(1) lit. a si b din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al Romaniei, care precizeaza:

"Art. 111 - [...]

(2) Autoritatea vamala ia toate masurile necesare pentru a reglementa situatia marfurilor pentru care regimul vamal nu s-a incheiat in conditiile prevazute.

[...]

Art. 114 - (1) Regimul de tranzit se incheie si obligatiile titularului se considera indeplinite cand marfurile plasate sub acest regim si documentele solicitate au fost prezentate biroului vamal de destinatie, in concordanta cu dispozitiile regimului.

Art. 115 - (1) Principalul obligat este titularul regimului de tranzit si raspunde pentru:

a) prezentarea marfurilor intacte la biroul de destinatie in termenul prevazut si cu respectarea intocmai a masurilor de marcare si sigilare adoptate de autoritatea vamala;

b) respectarea dispozitiilor referitoare la regimul de tranzit.",

coroborate cu cele ale art. 283 alin.(4), art. 285 si art. 286 alin.(1) si (3) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 707/ 2006, unde se specifica:

"Art. 283 - [...]

(4) O operatiune de tranzit poate fi incheiata la alt birou decat cel prevazut in declaratia de tranzit. Acesta devine birou de destinatie.

[...]

Art. 285. - Biroul de destinatie returneaza exemplarul 5 al declaratiei de tranzit la biroul de plecare, fara intarziere si in maximum 30 de zile de la incheierea regimului.

Art. 286. - (1) In absenta returnarii exemplarului 5 al declaratiei de tranzit la biroul de plecare, [...], biroul de plecare comunica acest lucru principalului obligat, cerandu-i sa aduca dovada ca regimul s-a incheiat.

[...]

(3) O dovada [...] constituie, pentru autoritatea vamala, prezentarea unui document certificat de biroul de destinatie, care contine identificarea marfurilor in cauza si care stabileste ca acestea au fost prezentate la biroul de destinatie sau, in cazul aplicarii art. 314, la destinatarul agreeat.

Regimul de tranzit este, de asemenea, considerat incheiat daca principalul obligat prezinta autoritatii vamale un document vamal de plasare sub o alta destinatie vamala intr-o alta tara sau o copie sau fotocopie a acestui document, care contine identificarea marfurilor in cauza. Copia sau fotocopia trebuie sa fie certificata conform cu originalul, fie de catre organismul care a emis documentul original, fie de autoritatile din tara in cauza, fie de autoritatile romane."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, operatiunea de tranzit vamal se incheie prin prezentarea in termenul stabilit a marfurilor plasate sub acest regim si a documentelor insotitoare la biroul vamal de destinatie, titularul operatiunii avand insa posibilitatea legala de a incheia regimul de tranzit si la alt birou decat cel prevazut in declaratie, acesta devenind birou vamal de destinatie, regimul de tranzit fiind considerat incheiat cand principalul obligat prezinta autoritatii vamale documente sau copii certificate conform cu originalul de catre biroul vamal emitent, care constituie dovezi privind incheierea operatiunii.

In acest sens, SC "X" SRL a prezentat declaratia vamala de import nr. I .../ 05.09.2006, in copie xerox, din care rezulta ca regimul de tranzit T1

RO nr. I .../ 05.09.2006 a fost incheiat in aceeasi zi de catre beneficiarul importului SC "S" SRL din ..., insa la Biroul vamal ... si nu la Biroul vamal A.

In speta, sunt incidente si dispozitiile art. 23 din Normele metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior, aprobate prin Ordinul nr. 7.521/ 2006 al vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, unde se mentioneaza:

"Inainte de inceperea controlului membrii echipei de control analizeaza datele existente in baza de date nationale, regionala, respectiv locala si le coreleaza cu celelalte informatii disponibile referitoare la activitatea persoanei fizice sau juridice ce urmeaza sa fie controlata. De asemenea, sunt studiate reglementarile vamale si dispozitiile legale aplicabile declaratiilor sau activitatii specifice ce urmeaza sa fie controlata."

Ca atare, inainte de inceperea controlului membrii echipei de control vamal aveau obligatia sa analizeze datele existente in baza de date proprie si nationala si sa le coreleze cu orice informatii referitoare la operatiunea de tranzit T1 RO nr. I .../ 05.09.2006, tinand cont de dispozitiile legale aplicabile in materie si de cele care precizeaza ca impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului de stat se stabilesc o singura data pentru fiecare perioada supusa impozitarii, respectiv pentru fiecare operatiune, in cazul de fata taxa pe valoarea adaugata aferenta marfurilor importate nu mai poate fi stabilita a doua oara, daca aceasta a fost stabilita prin declaratia vamala nr. I .../ 05.09.2006 in sarcina SC "S" SRL.

Pe cale de consecinta, potrivit considerentelor aratate in cuprinsul prezentei decizii de solutionare, rezulta ca se impune desfiintarea Deciziei de regularizare a situatiei nr. .../ 24.11.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal in suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente, in conformitate cu prevederile art. 216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, care prevad ca:

"(3) 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."

In termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desfiintare, organele vamale ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... vor face analiza documentelor prezentate de contestatoare ca dovada pentru incheierea regimului de tranzit T1 RO nr. I .../ 05.09.2006, respectiv vor verifica daca operatiunea de tranzit a fost incheiata sau nu in data de

05.09.2006 la Biroul vamal ... prin declaratia vamala de import nr. I .../ 05.09.2006, urmand ca daca este cazul sa procedeze la recalcularea datoriei vamale in functie de rezultatele acestor verificari si la emiterea unei noi decizii de regularizare a situatiei, potrivit reglementarilor legale aplicabile in materie, tinand seama si de prevederile pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 519/ 2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, unde se mentioneaza:

"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."

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) si 216(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Desfiintarea Deciziei de regularizare a situatiei nr. .../ 24.11.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei, urmand ca organele de control vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiune Vamale ... sa procedeze la refacerea controlului potrivit prevederilor legale aplicabile in materie si a considerentelor precizate in prezenta decizie.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./