

# R O M A N I A

## MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR

### AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

#### DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI TIMIS

#### BIROUL SOLUTIONARE COTESTATII

Timisoara, B-dul Revolutiei, nr. 15 A, Judetul Timis

### D E C I Z I E nr.1442/145/20.06.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de **SC E** inregistrata la DGFP-Timis sub nr.14004/07.04.2008.

Biroul Solutionarea contestatiilor al DGFP-Timis a fost sesizat de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis prin adresa nr. .. inregistrata la DGFP-Timis sub nr. 14004/07.04.2008 cu privire la contestatia formulata de **SC E** cu sediul in Timisoara DJ 216 si cu sediul procedural ales in T

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr... emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX prin Cabinet de avocatura Stanila si asociatii conform imputernicirii avocatale seria TM nr.0.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art.206 si art. 209 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale; DGFP Timis prin Biroul solutionarea contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. Prin Contestatia** formulata si inregistrata la DGFP Timis sub nr... petenta solicita:

- admiterea contestatiei asa cum a fost formulata;
- anularea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr.... ca fiind netemeinica si nelegala pentru suma de ... lei cu titlu TVA;

- anularea Procesului verbal de control nr....
- restituirea sumei achitate.

In sustinerea contestatiei petenta invoca urmatoarele:

- in data de 04.01.2007 a fost emis de societatea petenta in calitate de principal obligat tranzitul vamal T1 pentru care a fost intocmit MRN- ul cu nr. 07 pentru SC E SRL avand ca birou vamal de destinatie AT

- decizia pentru regularizarea situatiei a fost emisa pe considerentul ca tranzitul nu a fost incheiat in termenul legal de titularul SC E sau de principalul obligat;

- societatea petenta considera ca cele retinute in decizia de impunere si in procesul verbal de control sunt nereale, intrucat marfurile au ajuns la destinatie in termenul acordat de autoritatea vamal , operatiunea de tranzit fiind incheiata; in sustinerea acestei afirmatii depune la dosarul contestatiei copia declaratiei vamale de tranzit MRN nr. 07 certificata pentru conformitate cu originalul de catre destinatarul transportului , respectiv E

- intrucat destinatarul transportului beneficiaza de procedura de vamuire la domiciliu societatea apreciaza ca declaratia vamala de tranzit stampilata si semnata "pentru conformitate cu originalul" echivaleaza cu ajungerea marfii la destinatie , respectiv inchiderea operatiunii vamale de tranzit.

Societatea considera nelegală emiterea Deciziei pentru regularizarea situației nr..... având în vedere prevederile art.104 alin.1 din Normele Tehnice din 19.12.2006, potrivit cărora dovada încheierii regimului vamal de tranzit se poate face cu unul din următoarele înscrisuri:

*" a) o proba alternativa. Autoritatea vamala poate accepta o proba alternativa numai daca este certificata de biroul de destinatie ca fiind "conforma cu originalul", se refera la marfurile care au facut obiectul tranzitului si nu exista nici o suspiciune cu privire la autenticitatea si certificarea documentului prezentat.*

*b) copia documentului vamal (declaratie vamala sau declaratie sumara) de plasare a marfurilor sub un regim vamal sau sub supraveghere vamala, certificata de biroul de destinatie ca fiind "conforma cu originalul";*

În acest sens, societatea considera că prezentarea declarației vamale de tranzit stampilată și semnată "pentru conformitate cu originalul" respecta întocmai prevederile legale citate anterior.

În susținerea contestației petenta precizează că a solicitat și transportatorului și titularului operațiunii vamale furnizarea documentelor legale care atestă închiderea operațiunii vamale de tranzit.

**II. Decizia pentru regularizarea situației nr....** a fost emisă în baza Procesului verbal de control nr.....

Acest act a fost încheiat întrucât în data de 04.01.2007 a fost emis tranzitul vamal nr. 06 având ca principal obligat SC E care, în această calitate avea obligația să prezinte marfurile intacte împreună cu declarația vamală de tranzit și documentele însoțitoare la biroul vamal de destinatie respectiv Nickelsdorf din Austria în termenul legal, respectiv 11.01.2007.

În urma investigațiilor întreprinse de Serviciul Tranzit Vamal din cadrul ANV București a rezultat că transportul și documentele aferente nu sunt înregistrate în evidența biroului vamal de destinatie; prin adresa nr. ... a fost comunicat acest fapt Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Timiș.

În acest caz, operațiunea a fost considerată că neîncheiată și în conformitate cu prevederile art. 114 și 115 din Legea nr. 86/2006 au fost recalculate drepturile de import, respectiv TVA în suma de 19.076 lei.

**III. DGFP Timiș este investită să se pronunțe dacă SC E** datorează bugetului de stat drepturi vamale în suma de ... lei, reprezentând TVA

**În fapt,** SC E în calitate de comisionar vamal a îndeplinit în numele SC E formalitățile de tranzit vamal având ca obiect 13 colete ce conțin "huse scaune auto".

Regimul de tranzit vamal sub care a fost plasată marfa nu a fost încheiat în termenul stabilit, respectiv 11.01.2007 de titularul regimului de tranzit vamal sau de beneficiarul tranzitului.

Întrucât această operațiune nu a fost încheiată, în termenul stabilit de titulara regimului de tranzit vamal sau de beneficiarul tranzitului, SC E autoritățile vamale, în temeiul prevederilor art. 111 din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al României și art. 382 din H.G. nr.707/2006, au dispus încheierea din oficiu a regimurilor vamale suspensive - și tranzitul vamal face parte din această categorie - dacă nu sunt finalizate în termenele acordate în acest sens și a stabilit în sarcina petentei suma de 19.076 lei, datorată vamala.

**In drept,** art.284 din Codul vamal al Romaniei, aprobat prin Legea nr.86/2006 prevede:

*"Operatiunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile vamale anterioare intrarii în vigoare a prezentului cod se finalizeaza potrivit acelor reglementari."*

Conform prevederilor art. 660, alin. (1) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României aprobat prin H.G. nr. 707/2006: *"operatiunile pentru care s-au depus declaratii vamale sub regimul prevazut în reglementarile vamale anterioare prezentului regulament se deruleaza si se încheie în conformitate cu acele reglementari"*

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 sfârșit si obligatiile titularului se considera îndeplinite atunci când marfurile plasate sub acest regim si documentele solicitate sunt prezentate la biroul vamal de destinatie în conformitate cu dispozitiile regimului respectiv.*

*2. Autoritatile vamale încheie regimul atunci când sunt în 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 sfârșit în mod corect"*

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

*"( titularul ) raspunde pentru:*

*(a) prezentarea în vama a marfurilor intacte la biroul vamal de destinatie în termenul prevazut si cu respectarea întocmai a masurilor de identificare adoptate de autoritatile vamale;*

*(b) respectarea dispozitiilor referitoare la regimul de tranzit comunitar"*.

Aceste prevederi se regasesc si in dispozitiile art. 114 si 115 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei :

*" (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.*

*(2) Autoritatea vamala descarca regimul de tranzit cand este in masura sa stabileasca, pe baza compararii datelor disponibile la biroul vamal de plecare cu cele disponibile la biroul vamal de destinatie, ca regimul s-a incheiat in mod corect."*

Art. 115 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei :

*" (1) Principalul obligat este titularul regimului de tranzit si raspunde pentru:*

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

*b) respectarea dispozitiilor referitoare la regimul de tranzit.*

*(2) Transportatorul sau destinatarul marfurilor care accepta marfurile stiind ca acestea circula in regim de tranzit raspunde solidar pentru respectarea obligatiilor prevazute la alin. (1) lit. a)."*

Astfel potrivit dispozitiilor legale, mai sus precizate, titularul de tranzit vamal este principalul obligat, respectiv SC E care avea obligatia de a prezenta la biroul vamal de destinatie marfurile, în termenul prevazut si cu respectarea întocmai a masurilor de identificare adoptate de autoritatile vamale.

In sustinerea contestatiei societatea petenta depune copia declaratiei vamale certificata " conform cu originalul " de catre destinatarul transportului, respectiv E cu motivarea ca aceasta confirmare ar echivala cu ajungerea marfurilor la destinatie, deci inchiderea operatiunii vamale de tranzit intrucat acesta beneficiaza de procedura de vamuire la domiciliu.

Referitor la acest aspect organul de solutionare a contestatiei precizeaza ca in speta sunt aplicabile prevederile art.104 alin.1 din Normele Tehnice din 19.12.2006 ,

potrivit carora dovada incheierii regimului vamal de tranzit se poate face cu unul din urmatoarele inscrisuri :

*" a) o proba alternativa. Autoritatea vamala poate accepta o proba alternativa numai daca este certificata de biroul de destinatie ca fiind "conforma cu originalul", se refera la marfurile care au facut obiectul tranzitului si nu exista nici o suspiciune cu privire la autenticitatea si certificarea documentului prezentat.*

*b) copia documentului vamal (declaratie vamala sau declaratie sumara) de plasare a marfurilor sub un regim vamal sau sub supraveghere vamala, certificata de biroul de destinatie ca fiind "conforma cu originalul";*

Acest act normativ este adus ca si argument de insasi societatea petenta si da posibilitatea acesteia de a prezenta probe alternative , dar conditia prevazuta de legiutor este ca orice proba sa fie certificata de biroul de destinatie ca fiind "conforma cu originalul", si nu de destinatarul transportului.

In cazul in care destinatarul transportului beneficiaza de procedura de vamuire la domiciliu - cazul in speta - sunt aplicabile prevederile titlului IX "Proceduri simplificate" din Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2.454/93 de stabilire a unor dispozitii de aplicare a Regulamentului Consiliului (CEE) nr. 2.913/92 de instituire a Codului vamal comunitar, precum si prevederile art. 663 si 664 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 707/2006; aceste prevederi au fost adoptate si de legislatia vamala romana conform Ordinului ANAF nr. 5465 din 21 mai 2007 si potrivit art. 40 din acest act normativ :

*" (1) Sosirea mijlocului de transport se notifica de titular biroului vamal pe baza unui aviz de sosire, intocmit conform modelului prevazut in anexa nr. 5, cu scopul de a permite acestuia efectuarea, daca se considera necesar, a controlului sigiliilor si al marfurilor.*

*(2) Avizul de sosire se transmite biroului vamal prin fax, pe cale electronica sau in orice alt mod agreeat de biroul vamal de comun acord cu titularul, imediat dupa sosirea efectiva a mijlocului de transport, atunci cand aceasta are loc in timpul orelor de program al biroului vamal. Titularul este obligat sa verifice transmiterea corecta a faxului continuand avizul de sosire (mentionata in mod automat pe sursa confirmarii de transmitere de catre aparat prin mentiunea "OK"), respectiv confirmarea transmisiei efectuate pe cale electronica sau prin orice alt mod acceptat de biroul vamal.*

*Modalitatea de transmitere a avizului de sosire trebuie sa asigure titularului transmiterea sau eliberarea unei confirmari a transmiterii avizului de sosire, in care sa fie indicate data, ora si minutul primirii de catre biroul vamal a acestuia.*

*In cazul in care din cauza unor defectiuni tehnice sau din alte cauze titularul nu poate transmite avizul de sosire, acesta este obligat sa il predea cat mai curand posibil, personal, agentului vamal desemnat. Acesta inscrie data, ora si minutul primirii."*

Prin urmare si in situatia in care destinatarul transportului beneficiaza de procedura de vamuire la domiciliu acesta are obligatia de a notifica biroul vamal de destinatie despre sosirea transportului.

In urma verificarilor efectuate de Serviciul de Tranzit Vamal din cadrul ANV (conform adresei nr.... a rezultat ca transportul si documentele aferente tranzitul vamal nr. 06 nu sunt inregistrate in evidentele biroului vamal de destinatie, respectiv Nickelsdorf din Austria, iar la dosarul contestatiei nu au fost depuse documente din care sa rezulte incheierea operatiunii vamale.

Intrucat regimul de tranzit vamal nu a fost incheiat in termenul stabilit si nici dupa aceasta data nici de titulara regimului de tranzit vamal si nici de beneficiarul tranzitului, in baza prevederilor art. 96 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, autoritatea vamala este indreptatita a lua orice masuri necesare, în vederea reglementarii situatiei, in speta recalcularea drepturilor vamale.

Art. 267 din Regulamentul vamal stabileste ca declaratia de tranzit vamal devine titlu de creanta pentru plata datoriei vamale, în cazul în care transportatorul nu prezintă marfurile la biroul vamal de destinație în termenul stabilit sau le prezintă cu lipsuri ori substituiri.

Astfel, întrucât tranzitul vamal nr. 06 figurează ca neîncheiat, în conformitate cu prevederile art. 382 din Regulamentul vamal și ale Ordinului nr. 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior organul vamal a procedat legal la întocmirea Procesului verbal de control și a Deciziei pentru regularizarea situației nr.... motiv pentru care se impune respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma de ... lei reprezentând TVA .

În susținerea contestației societatea petentă depune adresele nr.... și .... către transportatorul SC D și adresa nr.... către titularul operațiunii SC E SRL prin care solicită documente despre încheierea operațiunii dar aceste documente nu pot fi reținute în soluționarea contestației, iar soluționarea eventualelor litigii între principalul obligat, transportator sau titularul mărfii nefiind competența organului de soluționare a contestației.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în baza referatului nr..., în temeiul Legii nr.86/2006 privind Codul vamal, coroborat cu prevederile OG nr.92/2003, republicată, privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele MEF se

#### **D E C I D E :**

1. respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma de ... lei reprezentând TVA .

2. prezenta decizie se comunică :

- Cabinet de avocatură S
- Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Timiș

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată de către contestator la instanța judecătorească de contencios administrativ, în condițiile legii.

**DIRECTOR EXECUTIV**