

DECIZIA nr. 169/05.05.2008
privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL**
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Directia Generala a Finantelor Publice... si Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale ... cu adresele nr. ... si nr. ..., inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., cu privire la contestatia **SC X SRL** cu sediul in Bucuresti, str.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale ... sub nr. ... il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., emisa in baza procesului verbal de control nr. ..., prin care organul vamal a stabilit in sarcina societatii o diferenta de drepturi vamale de import in suma de ... **lei** si accesorii aferente in suma de ... **lei**.

De asemenea, prin contestatia formulata societatea solicita suspendarea executarii deciziei atacate.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC X SRL**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata SC X SRL considera Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... ca nelegala si netemeinica pentru urmatoarele considerente:

- documentul de insotire a marfii apartinand transportatorului Cargo Service cu sediul in ..., respectiv CMR-ul a fost semnat la receptia marfii de catre destinatar aspect ce confirma sosirea la destinatie a marfii ce a facut obiectul tranzitului;

- neconfirmarea tranzitului poate fi imputata in solidar transportatorului si destinatarului care se fac vinovati de sustragere de la vamuire pe teritoriul Republicii In acest sens, se invoca prevederile art.114 pct.1 a) si art.115 pct.1 a), b), c) si d) din Conventia privind regimul de tranzit comun incheiata la 20 Mai 1987 de la Interlaken, prin care legiuitorul isi manifesta intentia de ierarhizare a raspunderii in asemenea situatii;

- la momentul depunerii declaratiei de tranzit, principalul obligat nu si-a manifestat sub nicio forma intentia de a garanta marfa pe parcursul sau, indicand pentru aceasta la rubrica 52 a declaratiei codul "7".

II. In urma adresei Directiei Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor nr. ..., Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi a incheiat procesul-verbal de control nr. ... prin care a procedat la incheierea din oficiu a operatiunii de tranzit vamal MRN ..., avand ca principal obligat pe S.C. X S.R.L.

In baza procesului-verbal, organele vamale au emis decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., prin care au stabilit in sarcina S.C. X S.R.L. diferente de drepturi vamale in suma de ... lei, reprezentand: ... lei - taxa pe valoarea adaugata si ... lei - majorari de intarziere.

Ca temei de drept organul vamal invoca art.96 si art.204 alin.2 din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 de instituire a Codului vamal Comunitar, art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

III. Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor vamale, sustinerile contestatarei si prevederile legale pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

SC X SRL este inregistrata la Registrul Comertului Bucuresti sub nr. J ..., CUI

3.1. Cu privire la drepturile vamale stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.

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 data de ..., SC X SRL, in calitate de principal obligat, a depus la Biroul vamal ..., in numele lui SC ... SRL, documentul de tranzit MRN ..., in vederea tranzitarii a ... perechi "fete cusute pentru pantofi", valoare totala ... euro.

Marfa a fost incarcata in mijlocul de transport cu numar de inmatriculare ..., destinatarul fiind ... SRL, ..., avand ca birou vamal de destinatie ..., termenul de tranzit acordat fiind

Prin adresa nr. ... Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale ... comunica societatii ca este principal obligat pentru declaratia de tranzit nr. MRN ... si ca nu dispune de dovada incheierii regimului de tranzit pentru acesta declaratie vamala si ii solicita ca in termen de 30 de zile de la data acestei adrese, sa transmita informatiile si documentele care pot dovedi ca regimul a fost efectiv incheiat.

Cu adresa nr.... Autoritatea Nationala a Vamilor - Directia Tehnici de vamuire si tarif vamal a comunicat atat DJAOV ... cat si SC X SRL, ca in urma cercetarilor efectuate de Serviciul Tranzit, in ceea ce priveste operatiunea de tranzit comun derulata sub acoperirea documentului T1 nr. MRN ..., a rezultat ca biroul de destinatie din ... nu a confirmat incheierea regimului de tranzit, iar la cererea biroului de plecare, conform art.365 din Regulamentul (CEE) nr.2454/1993 al Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispozitii de aplicare a Regulamentului (CEE) nr.2913/92 al Consiliului, de stabilire a Codului vamal Comunitar, principalul obligat SC X SRL nu a prezentat dovezi alternative ale incheierii regimului de tranzit.

Ca urmare, prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.... organele vamale au calculat in sarcina SC X SRL drepturi vamale in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei.

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 reglementarii (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 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, stipuleaza:

"1. Principalul obligat este titularul regimului de tranzit comunitar extern. El 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 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 X SRL, care avea obligatia de a prezenta la biroul vamal de destinatie marfurile si în termenul prevazut si cu respectarea întocmai a masurilor de identificare adoptate de autoritatile vamale.

Avand in vedere ca principalul obligat nu a confirmat operatiunea de tranzit, biroul vamal de plecare, prin adresa nr ... a solicitat acestuia transmiterea informatiilor si documentelor care pot dovedi ca regimul de tranzit a fost efectiv încheiat, in conformitate cu prevederile art.39 din OUG nr. 150/2005 pentru aderarea României la Conventia privind regimul de tranzit comun, adoptata la Interlaken la 20 mai 1987, aprobata prin Legea nr. 22/2006, care prevede:

"1. În absenta returnarii exemplarului nr. 5 al declaratiei de tranzit la autoritatile competente din tara de plecare, într-un termen de doua luni de la data acceptarii declaratiei de tranzit, aceste autoritati comunica acest lucru principalului obligat, cerându-i acestuia sa aduca dovada ca regimul s-a încheiat.

1. bis. Atunci când se aplica dispozițiile capitolului VII al titlului II și când autoritățile competente din țara de plecare nu au primit mesajul "aviz de sosire" în termenul stabilit pentru prezentarea marfurilor la biroul de destinație, acestea îl informează pe principalul obligat și îi cer să aducă dovada că regimul s-a încheiat.⁴⁴⁾

⁴⁴⁾ Decizia nr. 1/2001 din 17.06.2001 (JO L.165 din 21.06.2001).

2. Dovada menționată la paragraful 1 o constituie, pentru autoritățile competente, prezentarea unui document certificat de autoritățile competente ale țării de destinație, ce conține identificarea marfurilor în cauză și care stabilește că ele au fost prezentate la biroul de destinație sau, în cazul aplicării art. 72, la destinatarul agreeat.

3. Regimul de tranzit comun este, de asemenea, încheiat, dacă principalul obligat prezintă, cu respectarea condițiilor autorităților competente, un document vamal de plasare sub o altă destinație vamală într-o țară terță sau o copie sau fotocopie, ce conține identificarea marfurilor în cauză. Copia sau fotocopia trebuie să fie certificată conform, fie de către organismul care a vizat documentul original, fie de serviciile oficiale ale țării terțe în cauză, fie de serviciile oficiale ale uneia din țări."

Având în vedere că principalul obligat nu a confirmat operațiunea de tranzit, reprezentanții biroului vamal de plecare au procedat în conformitate cu prevederile de la capitolul 2 "Procedura de cercetare" din Ordinul Vicepresedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 9327/2006 privind aprobarea Normelor tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit comunitar/comun, potrivit cărora:

"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 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 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 evidentelor 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 meniunile 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.... transmisa Directiei judetene pentru accize si operatiuni vamale ..., Autoritatea Nationala a Vamilor a precizat ca:

In ceea ce priveste operatiunea de tranzit comun derulata sub acoperirea documentului T1 nr. MRN ..., a rezultat ca biroul de destinatie din ... nu a confirmat incheierea regimului de tranzit, iar la cererea biroului de plecare, conform art.365 din Regulamentul (CEE) nr.2454/1993 al Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispozitii de aplicare a Regulamentului (CEE) nr.2913/92 a Consiliului, de stabilire a Codului vamal Comunitar, principalul obligat SC X SRL nu a prezentat dovezi alternative ale incheierii regimului de tranzit.

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, iar SC X SRL, titularul regimului vamal de tranzit, nu a prezentat dovezi de incheiere a operatiunii de tranzit, rezulta ca principalul obligat nu si-a indeplinit obligatiile referitoare la regimul de tranzit al carui 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 vamala la import ia nastere prin:

(a) Neexecutarea uneia dintre obligatiile care rezulta, în privinta marfurilor supuse drepturilor de import, din depozitarea lor temporara sau din utilizarea regimului vamal sub care sunt plasate sau [...]"

De asemenea, art. 111. – Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei prevede:

"(1) Regimul suspensiv economic se încheie când marfurile plasate în acest regim sau, în anumite cazuri, produsele compensatoare ori transformate obtinute sub acest regim primesc o noua destinatie vamala admisa.

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

In acelasi sens sunt si prevederile art.382 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 707/2006 care prevede:

"Daca regimul vamal nu se încheie în conditiile art. 111 din Codul vamal, biroul vamal de control întocmeste un proces-verbal de control pentru reglarea datoriei vamale, iar operatiunea se scoate din evidente cu respectarea dispozitiilor art. 516."

coroborate cu prevederile art. 267 din acelasi act normativ:

"Declaratia vamala de tranzit vamal constituie titlu de creanta pentru plata datoriei vamale, în cazul în care transportatorul nu prezinta marfurile la biroul vamal de destinatie în termenul stabilit sau le prezinta cu lipsuri ori substituii".

Referitor la sustinerea societatii ca pe copia scrisorii de trasura 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:

“(1) În urma solicitarii principalul obligat are obligatia sa prezinte biroului de plecare:

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";

c) un document certificat "conform cu originalul" de autoritatea vamala a tarii de destinatie, care contine identificarea marfurilor în cauza si care stabileste ca ele au fost prezentate la destinatie;

d) un document vamal de plasare sub o alta destinatie vamala într-o tara terta sau o copie sau fotocopie ce contine identificarea marfurilor în cauza. Copia sau fotocopie trebuie sa fie certificata "conform cu originalul" fie de catre administratia vamala care a vizat documentul original, fie de serviciile oficiale ale tarii terte în cauza.

e) recipisa."

Referitor la solicitarea societatii privind raspunderea in solidar atat a destinatarului cat si a transportatorului marfurilor care au facut obiectul regimului de tranzit aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat potrivit art. 96 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, citat mai sus, **principalul obligat, respectiv SC X SRL este titularul regimului de tranzit comunitar extern si raspunde pentru respectarea dispozitiilor referitoare la regimul de tranzit, iar potrivit art. 1042 din Codul civil “creditorul unei obligatii solidare se poate adresa la acela care va voi dintre debitori, fara ca debitorul sa opuna beneficiul de diviziune”, neavand relevanta cum intelege contestatara sa recupereze prejudiciul.**

Referitor la sustinerea societatii contestatoare ca la momentul depunerii declaratiei de tranzit, principalul obligat nu si-a manifestat sub nicio forma intentia de a garanta marfa pe parcursul sau, indicand pentru aceasta la rubrica 52 a declaratiei codul "7", astfel ca marfurile aflate in regim de perfectionare activa cu suspendare de la plata taxelor vamale, nu trebuie garantate si nu se datoreaza drepturi vamale, acesta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat datoria vamala stabilita in sarcina sa a luat nastere deoarece principalul obligat, respectiv SC X SRL, nu a putut face dovada incheierii regimului de tranzit, iar in urma cercetarilor efectuate de autoritatea vamala romana la biroul vamal de destinatie din ... a rezultat ca documentele aferente incheierii regimului de tranzit nu sunt inregistrate in evidentele biroului vamal de destinatie, astfel incat afirmatia societatii ca marfurile nu trebuia sa fie garantate nu constituie un argument care sa determine neaplicarea dispozitiilor normative incidente spetei.

Avand in vedere cele retinute se va respinge ca neintemeiata contestatia societatii pentru suma de ... lei reprezentand drepturi vamale si pentru majorarile de intarziere in cuantum de ... lei, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

3.2. Referitor la suspendarea executarii actului administrativ fiscal, cauza supusa solutionarii este daca Serviciul de Solutionare a Contestatiilor se poate investi cu analiza pe fond a acestui capat de cerere, in conditiile in care suspendarea executarii actului administrativ fiscal nu intra in competenta sa materiala de solutionare.

In fapt, prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...., organele vamale au stabilit obligatii de plata in suma totala de ... lei, reprezentand drepturi vamale si majorari de intarziere.

Contestatia societatii vizeaza si suspendarea executarii actului administrativ fiscal.

In drept, art.215 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

"(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executarii actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificarile ulterioare. Instanta competenta poate suspenda executarea, daca se depune o cautiune de pâna la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al caror obiect nu este evaluabil în bani, o cautiune de pâna la 2.000 lei."

Totodata, dispozitiile art.14 alin. (1) si alin. (2) din Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ stipuleaza:

"(1) In cazuri bine justificate si pentru prevenirea unei pagube iminente, o data cu sesizarea, in conditiile art.7, a autoritatii publice care a emis actul, persoana vatamata poate sa ceara instantei competente sa dispuna suspendarea executarii actului administrativ pana la pronuntarea instantei de fond.

(2) Instanta va rezolva cererea de suspendare, de urgenta, cu citarea partilor."

Avand in vedere aceste dispozitii imperative ale legii, solicitarea contestatarei de suspendare a executarii actului atacat intra sub incidenta prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ, motiv pentru care Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.-M.B. nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere.

Prin urmare, contestatia societatii va fi respinsa ca inadmisibila pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art. 111, art. 114 si art. 115 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, art. 267 si art. 382 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 707/2006, art. 92, art. 96 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, pct. 103, pct.106-110 din Ordinul Vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 9327/2006 privind aprobarea Normelor tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit comunitar/comun, art.39 din OUG nr. 150/2005 pentru aderarea României la Conventia privind regimul de tranzit comun, adoptata la Interlaken la 20 mai 1987, aprobata prin Legea nr. 22/2006 art. 215 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003

privind Codul de procedura fiscala, republicata, art.14 alin. (1) si alin. (2) din Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ

DECIDE

1). Respinge ca neintemeiata contestatia SC X SRL in ceea ce priveste Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., emisa de la Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale ... in baza procesului verbal de control nr. ..., prin care s-a stabilit in sarcina acesteia o datorie vamala si majorari de intarziere aferente in suma totala de ... lei.

2). Respinge ca inadmisibila contestatia formulata de SC X SRL privind suspendarea executarii actului administrativ fiscal intocmit de D.J.A.O.V....

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Bucuresti.