

MINISTERUL ECONOMIEI si FINANTELOR

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare a contestatiilor

Decizia nr. / .2008

privind solutionarea contestatiei depusa de SC X SA, inregistrata la
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
sub nr.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Craiova prin adresa nr. înregistrată la Ministerul Economiei și Finanțelor- Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr. asupra contestației depuse de SC X SA, prin.

Societatea contestă suma totală de lei din care suma de lei reprezintă taxe vamale, suma de lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată și suma de lei reprezintă majorări de întârziere aferente stabilite prin decizia pentru regularizarea situației nr. emisă în baza procesului verbal nr. încheiate de reprezentanții Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Craiova.

Chiar și în raport de data emiterii deciziei pentru regularizarea situației, 03.03.2008, 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 Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Craiova-Biroul vamal Portile de Fier în data de 18.03.2008, conform stampilei aplicată de Serviciul Registratura pe originalul contestațiilor.

Constatând că în speta sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art. 207 și 209 alin. 1 lit. b din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare, societatea regăsindu-se în anexa 1 la poziția nr. din Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1354/2007 privind actualizarea marilor contribuabili din Ordinului 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.

I. Prin contestația formulată societatea arată că în data de 05.03.2007, a depus, pentru SC A SRL, la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Craiova-Biroul vamal Portile de Fier, declarația vamală de tranzit nr..

Societatea arată că potrivit adresei nr. emisă de SC A SRL, prin punctul de frontieră Portile de Fier a trecut autovehiculul cu nr. de înmatriculare încărcat cu bunuri destinate SC T SRL și SC A SRL.

Societatea arată că în urma efectuării formalităților de tranzit marfa a fost tranzitată în grupaj la Biroul vamal Targuri și Expoziiții, unde

s-a intocmit doar declaratia vamala de import nr. I pentru bunurile destinate SC T SRL, fiind descarcate din eroare si bunurile destinate SC A SRL.

Societatea arata ca desi prin adresa nr. firma importatoare arata ca este de acord cu plata datoriei vamale in vederea finalizarii operatiunii de import, organele vamale au incheiat operatiunea din oficiu si a emis decizia de regularizare a situatiei.

Societatea arata ca potrivit art. 115 alin 2 din Codul vamal si art 96 alin 2 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992, cel care avea obligatia sa se prezinte la vama de destinatie era transportatorul in calitatea sa de titular de tranzit

Societatea solicita admiterea contestatiei.

II. Prin decizia pentru regularizarea situatiei nr. emisa in baza procesului verbal nr. incheiate de reprezentantii Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Craiova-Biroul vamal Portile de Fier s-au constatat urmatoarele:

Organele vamale au constatat ca SC X, in calitate de principal obligat, a depus la Directia regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Craiova, pentru SC A SRL, declaratia vamala de tranzit nr. , avand ca termen de incheiere a operatiunii data de 09.03.2007.

Organele vamale arata ca marfurile au fost incarcate in autovehiculul cu nr. de inmatriculare in care se aflau si bunuri destinate SC T SRL si pentru care s-a intocmit declaratia vamala de tranzit nr. .

Organele vamale arata ca transportatorul s-a prezentat la Biroul vamal Targuri si Expozitii unde a prezentat declaratia vamala de tranzit nr. pentru SC T SRL si s-au intocmit formalitatile de import cu declaratia vamala de import nr. I, iar pentru SC A SRL nu a prezentat documentul de tranzit.

Organele vamale arata ca urmare a faptului ca aceasta operatiune de tranzit nu a fost confirmata de biroul vamal de destinatie iar principalul obligat nu a depus documente din care sa rezulte incheierea operatiunii de tranzit, au solicitat Serviciului Tranzite din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor declansarea procedurii de cercetare conform Ordinului Vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 9327/2006 privind aprobarea Normelor tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit comunitar/comun.

Organele vamale, avand in vedere adresa Serviciului Tranzite din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor nr. din care rezulta ca transportul si documentele aferente nu au fost inregistrate in evidentele biroului vamal de destinatie, precum si prevederile art. 89, art. 92 si art. 96 din din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 de instituire a Codului vamal Comunitar si art. 365 din din Regulamentul nr. 2454/1993 al Comisiei privind dispozitiile de aplicare a Regulamentului CEE nr. 2913/1992 de instituire a

Codului vamal Comunitar, au procedat la incheierea din oficiu a regimului vamal de tranzit.

Organele vamale au stabilit de plata in sarcina societatii suma totala de lei din care suma de lei reprezinta taxe vamale, suma de lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata si suma de reprezinta majorari de intarziere 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 lei din care suma de lei reprezinta taxe vamale, suma de lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata si suma de lei reprezinta majorari de intarziere aferente, ***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 05.03.2007, SC X SA a depus, in calitate de principal obligat, pentru SC A SRL, la Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Craiova-Biroul vamal Portile de Fier, declaratia vamala de tranzit nr, conform prevederilor regimului de tranzit comunitar/comun, termenul de tranzit acordat la care marfurile sa fie prezentate la biroul vamal de destinatie, respectiv Biroul vamal Targuri si Expozitii, fiind 09.03.2007.

Marfurile au fost incarcate in autovehiculul cu nr. de inmatriculare in care se aflau si bunuri destinate SC T SRL si pentru care s-a intocmit declaratia vamala de tranzit nr. , transportatorul s-a prezentat la Biroul vamal Targuri si Expozitii unde a prezentat declaratia vamala de tranzit nr. pentru SC T SRL si s-au intocmit formalitatile de import cu declaratia vamala de import nr. I, iar pentru SC A SRL nu a prezentat documentul de tranzit.

Urmare faptului ca operatiunea de tranzit nu a fost confirmata de biroul vamal de destinatie iar principalul obligat nu a depus documente din care sa rezulte incheierea operatiunii de tranzit, reprezentantii biroului vamal de plecare, prin adresele nr. si nr. au comunicat biroului centralizator din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor neincheierea operatiunii de tranzit.

Prin adresa nr. Autoritatea Nationala a Vamilor, a dispus biroului vamal de plecare incheierea din oficiu a regimului vamal de tranzit deschis prin depunerea declaratiei vamale de tranzit nr.

În drept, odată cu aderarea României la Uniunea Europeană la data de 01.01.2007, țara noastră a adoptat prevederile legislației europene în domeniul taxelor vamale, respectiv Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar și 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, prevederile acestora fiind de imediată 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, stipulează:

"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 regăsesc și la art. 114 și art. 115 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României.

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

Având în vedere că operațiunea de tranzit nu a fost confirmată de biroul vamal de destinație iar principalul obligat nu a depus documente din care să rezulte încheierea operațiunii de tranzit, reprezentanții biroului vamal de plecare, prin adresele nr. și nr. au comunicat biroului

centralizator din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor neincheierea operatiunii de tranzit, in conformitate cu prevederile de la capitolul 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."

Prin adresa nr. transmisa Biroului vamal Portile de Fier, Autoritatea Nationala a Vamilor, a dispus incheierea din oficiu a regimului vamal de tranzit deschis prin depunerea declaratiei vamale de tranzit nr..

Avand in vedere ca regimul de tranzit nu a fost descarcat la biroul vamal de destinație, așa cum rezulta și din adresa nr. a destinatarului marfii, SC A SA, rezulta ca principalul obligat nu și-a îndeplinit obligațiile referitoare la regimul de tranzit al cărui titular este, astfel ca în mod legal organele vamale au făcut 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 na^otere 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 sau [...]"

In același sens sunt și prevederile art.382 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal, aprobat prin Hotărârea 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 substituiri"

Referitor la susținerea societății ca nu avea obligația să se prezinte la biroul vamal de destinație pentru încheierea operațiunii, această obligație aparținând transportatorului sau destinatarului marfurilor conform art. 115 alin 2 din Codul vamal și art 96 alin 2 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât 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 SA este titularul regimului de tranzit comunitar extern și răspunde pentru respectarea dispozițiilor referitoare la regimul de tranzit.

Referitor la invocarea de către societate a prevederilor art. 115 alin 2 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României și art 96 alin 2 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 cu privire la faptul că transportatorul și destinatarul marfurilor răspund solidar cu principalul obligat pentru respectarea dispozițiilor referitoare la regimul de tranzit, se reține că în cadrul răspunderii solidare creditorul se poate îndrepta împotriva oricărui dintre debitori în vederea recuperării creanței sale.

Mai mult, se reține că valorificarea eventualelor pretenții pe care societatea contestatoare le are față de transportatorul marfurilor sau destinatarul marfurilor ar putea fi realizate numai pe calea unei acțiuni înaintate instanței judecătorești competente, îndreptată împotriva acestora.

Avand in vedere cele retinute se va respinge ca neintemeiata contestatia societatii pentru suma de lei reprezentand taxe vamale si suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

In ceea ce priveste majorarile de intarziere stabilite prin decizia pentru regularizarea situatiei nr. incheiata de reprezentantii Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Craiova Biroul vamal Portile de Fier, acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut ca datorat debitul in suma de lei reprezentand taxe vamala si taxa pe valoarea adaugata, aceasta datoreaza si majorarile de intarziere in suma de lei, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Pentru considerentele retinute si in 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 Vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 9327/2006 privind aprobarea Normelor tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit comunitar/comun, art.210 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC X SA pentru suma totala de lei din care suma de reprezinta taxe vamale, suma de lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata si suma de lei reprezinta majorari de intarziere aferente.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel Bucuresti sau Curtea de Apel Timisoara, in termen de 6 luni de la data comunicarii.