

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR  
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE  
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 135

din 08.11.2007

privind soluționarea contestației formulate de

.....

Str. ...., municipiul Suceava, Județul Suceava,  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava  
sub nr. ....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava prin adresa nr. ...., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ...., cu privire la contestația formulată de ....., cu sediul în str. ...., municipiul Suceava, Județul Suceava.

....., contestă măsurile stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... și Procesul verbal de control nr. ...., întocmite de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava, privind **suma de .....**, reprezentând:

- ..... – taxă pe valoarea adăugată;
- ..... – majorări de întârziere TVA.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

**I. ...., cu sediul în str. ...., municipiul Suceava, Județul Suceava, contestă măsurile stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... și Procesul verbal de control nr. ...., întocmite de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava, privind suma de ....., reprezentând ..... – taxă pe valoarea adăugată și ..... – majorări de întârziere TVA.**

..... depune contestație împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... și Procesului verbal de control nr. ...., solicitând anularea acestora.

Societatea menționează că în conformitate cu prevederile art. 114 alin. 1 din Legea nr. 86/2006, regimul de tranzit se încheie atunci când mărfurile plasate sub acest regim și documentele solicitate au fost prezentate la biroul vamale de destinație, cu această ocazie considerându-se îndeplinite și obligațiile titularului regimului de tranzit.

De asemenea, societatea face referire și la prevederile art. 115 alin. 1 din același act normativ, potrivit căruia principalul obligat pentru prezentarea mărfurilor și documentelor în termenul prevăzut, precum și pentru respectarea oricăror dispoziții referitoare la regimul de tranzit, este titularul regimului de tranzit.

Prin urmare, societatea consideră că în mod greșit s-a reținut culpa sa prin procesul verbal menționat și s-a stabilit în sarcina sa obligația de plată a sumei datorate, motiv pentru care solicită anularea celor două acte contestate.

Petenta mai susține și faptul că marfa a ajuns la destinația din Italia – ..... la data de 10.07.2006.

La dosarul cauzei societatea depune copie după adresa ANV – Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Cluj - Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor nr. ...., prin care se atestă realitatea și confirmarea de către Biroul Vamal Borș a exportului efectuat în data de 07.07.2006, precum și copie după declarația vamală cuprinzând ștampila și semnătura de la Biroul vamal de destinație și copie după traducerea legalizată din limba italiană a răspunsului primit de societate de la clientul care a recepționat marfa supusă regimului de tranzit.

**II. Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... emisă în baza Procesului verbal de control nr. ...., în baza adresei nr. .... a A.N.V. București – Direcția de Supraveghere Produse accizate și Tranzite, înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava sub nr. .... a calculat obligațiile de plată ale societății și a stabilit că aceasta datorează suplimentar TVA în sumă de ..... și majorări de întârziere în sumă de .....**

..... cu sediul în str. ...., municipiul Suceava, Județul Suceava, în calitate de titular de operațiune, a depus prin intermediul comisionarului în vamă ....., punct de lucru Suceava, declarația vamală de export nr. I ....., pentru cantitatea de 14 paleți obiecte din sticlă prelucrate manual = ....., marfă care a fost plasată în regim de tranzit vamal până la ieșirea din

țară pe baza documentului ....., având ca birou vamal de destinație Biroul Vamal Baia Mare, cu termen de tranzit 08.07.2006.

Având în vedere adresa ANV București – Direcția de Supraveghere Produse accizate și Tranzite nr. .... înregistrată la DJAOV Suceava (BV Suceava) cu nr. .... și a cercetărilor ulterioare efectuate de Serviciul Tranzit Vamal din cadrul ANV București, s-a constatat că, operațiunea de tranzit vamal ..... nu a fost confirmată ca încheiată de biroul vamal de destinație, iar principalul obligat ....., la solicitarea ANV București nu a prezentat dovezi alternative de încheiere a regimului de tranzit și nici informații care să permită efectuarea altor demersuri.

Deoarece în evidențele Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava operațiunea figurează ca neîncheiată, organul vamal a procedat la încheierea din oficiu, întocmind în acest sens Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... și Procesul verbal de control nr. ...., prin care s-au stabilit obligații de plată suplimentare în sumă totală de ....., din care TVA în sumă de ..... și majorări de întârziere TVA în sumă de .....

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

**1. Referitor la suma contestată de ....., reprezentând taxă pe valoarea adăugată, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate pronunța dacă ..... datorează această sumă, în condițiile în care în evidența biroului vamal operațiunea de tranzit nu figurează a fi încheiată și în condițiile în care societatea depune probe noi la dosarul cauzei.**

**În fapt, ....., cu sediul în str. ...., municipiul Suceava, Județul Suceava, în calitate de titular de operațiune, a depus prin intermediul comisionarului în vamă ....., punct de lucru Suceava, declarația vamală de export nr. I ....., pentru cantitatea de 14 paleți obiecte din sticlă prelucrate manual = ....., marfă care a fost plasată în regim de tranzit vamal până la ieșirea din țară pe baza documentului ....., având ca birou vamal de destinație Biroul Vamal Baia Mare, cu termen de tranzit 08.07.2006.**

Având în vedere adresa ANV București – Direcția de Supraveghere Produse accizate și Tranzite nr. .... înregistrată la DJAOV Suceava (BV Suceava) cu nr. .... și a cercetărilor ulterioare efectuate de Serviciul Tranzit Vamal din cadrul ANV București, s-a constatat că, operațiunea de tranzit vamal ..... nu a fost confirmată ca încheiată de biroul vamal de destinație, iar principalul obligat ....., la solicitarea ANV București nu a prezentat dovezi alternative de încheiere a regimului de tranzit și nici informații care să permită efectuarea altor demersuri.

Deoarece în evidențele Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava operațiunea figurează ca neîncheiată, organul vamal a procedat la încheierea din oficiu, întocmind în acest sens Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... și Procesul verbal de control nr. ...., prin care s-au stabilit obligații de plată suplimentare în sumă totală de ....., din care TVA în sumă de ..... și majorări de întârziere TVA în sumă de .....

La dosarul cauzei societatea depune copie după adresa ANV – Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Cluj - Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor nr. ...., prin care se atestă realitatea și confirmarea de către Biroul Vamal Borș a exportului efectuat în data de 07.07.2006, precum și copie după declarația vamală cuprinzând ștampila și semnătura de la Biroul vamal de destinație și copie după traducerea legalizată din limba italiană a răspunsului primit de societate de la clientul care a recepționat marfa supusă regimului de tranzit.

**În drept**, în speță sunt aplicabile:

- **art. 182** din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, prevede:

#### **ART. 182**

**„Liberul de vamă pentru export se acordă cu condiția ca mărfurile în cauză să părăsească teritoriul vamal al României în aceeași stare în care acestea se aflau în momentul acceptării declarației de export”.**

Potrivit acestui articol, pentru a primi liber de vamă, mărfurile trebuie să părăsească teritoriul vamal al României și trebuie să fie în aceeași stare în care se aflau la momentul acceptării declarației vamale de export.

- La **art. 114 și art. 115** din Codul vamal se precizează:

#### **ART. 114**

**„(1) Regimul de tranzit se încheie și obligațiile titularului se consideră îndeplinite când mărfurile plasate sub acest regim și documentele solicitate au fost prezentate biroului vamal de destinație, în concordanță cu dispozițiile regimului.**

**(2) Autoritatea vamală descarcă regimul de tranzit când este în măsură să stabilească, pe baza comparării datelor disponibile la biroul vamal de plecare cu cele disponibile la biroul vamal de destinație, că regimul s-a încheiat în mod corect”.**

#### **ART. 115**

**„(1) Principalul obligat este titularul regimului de tranzit și răspunde pentru:**

**a) prezentarea mărfurilor intacte la biroul de destinație în termenul prevăzut și cu respectarea întocmai a măsurilor de marcare și sigilare adoptate de autoritatea vamală;**

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

**(2) Transportatorul sau destinatarul mărfurilor care acceptă mărfurile știind că acestea circulă în regim de tranzit răspunde solidar pentru respectarea obligațiilor prevăzute la alin. (1) lit. a)”.**

- **Art. 563 și art. 579** din Hotărârea Nr. 707 din 7 iunie 2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României:

#### **ART. 563**

**„Comisionar în vamă este persoana juridică română, constituită potrivit legii, care, în numele și pe seama altei persoane sau în nume propriu, dar pe seama altei persoane, prezintă mărfurile și efectuează declararea în detaliu a mărfurilor, depozitarea și alte formalități prevăzute în reglementările vamale, precum și plata la autoritatea vamală a cuantumului drepturilor de import și de export”.**

#### **ART. 579**

**„Comisionarul în vamă răspunde în solidar cu titularul operațiunii de vămuire pentru diferențele în minus constatate la controlul ulterior, precum și pentru penalitățile rezultate din aceste operațiuni”.**

Referitor la încheierea unui regim de tranzit, la articolul 114 mai sus citat este specificat faptul că acesta se consideră încheiat și obligațiile titularului se consideră îndeplinite atunci când mărfurile care au fost plasate sub acest regim și documentele solicitate au fost prezentate la biroul vamal de destinație.

De asemenea, autoritatea vamală este cea în măsură să stabilească dacă regimul vamal s-a încheiat și acest fapt se determină pe baza comparării datelor disponibile la biroul vamal de plecare cu cele disponibile la biroul vamal de destinație.

Răspunderea pentru desfășurarea și încheierea unui regim de tranzit aparține **titularului operațiunii** în solidar cu transportatorul sau destinatarului mărfurilor.

De asemenea, și comisionarul în vamă răspunde în solidar cu titularul operațiunii de vămuire, astfel că principalul obligat rămâne titularul operațiunii, în cazul de față, .....

- **art. 382** din Hotărârea Nr. 707 din 7 iunie 2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României și respectiv **art. 111** din Codul vamal, prevăd:

## ART. 111

**„(1) Regimul suspensiv economic se încheie când mărfurile plasate în acest regim sau, în anumite cazuri, produsele compensatoare ori transformate obținute sub acest regim primesc o nouă destinație vamală admisă.**

**„(2) Autoritatea vamală ia toate măsurile necesare pentru a reglementa situația mărfurilor pentru care regimul vamal nu s-a încheiat în condițiile prevăzute”.**

## ART. 382

**„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.**

**Drepturile de import datorate se determină pe baza elementelor de taxare în vigoare la data acceptării declarației vamale pentru acordarea regimului inițial”.**

Potrivit acestor texte de lege, un regim vamal suspensiv se încheie atunci când mărfurile primesc o nouă destinație vamală.

Dacă se constată că regimul vamal sub care au fost plasate mărfurile nu s-a încheiat, biroul vamal de control ia măsuri pentru încheierea acestui regim vamal și scoaterea operațiunii din evidențe, respectiv pentru reglarea datoriei vamale.

În acest sens, se întocmește un proces-verbal de control pentru reglarea datoriei vamale.

Este de subliniat că drepturile de import datorate se determină pe baza elementelor de taxare în vigoare la data acceptării declarației vamale pentru acordarea regimului inițial.

....., în calitate de titular de operațiune, a depus prin intermediul comisionarului în vamă ....., declarația vamală de import nr. I ....., pentru cantitatea de 14 paleți obiecte din sticlă prelucrate manual cuprinzând ....., marfă care a fost plasată în regim de tranzit vamal până la ieșirea din țară, având ca birou vamal de destinație Biroul Vamal Baia Mare, cu termen de tranzit 08.07.2006.

Având în vedere adresa ANV București – Direcția de Supraveghere Produse accizate și Tranzite nr. .... înregistrată la DJAOV Suceava (BV Suceava) cu nr. .... și a cercetărilor ulterioare efectuate de Serviciul Tranzit Vamal din cadrul ANV București, s-a constatat că, operațiunea de tranzit vamal ..... nu a fost confirmată ca încheiată de biroul vamal de destinație, iar principalul obligat ....., la solicitarea ANV București nu a prezentat dovezi alternative de încheiere a regimului de tranzit și nici informații care să permită efectuarea altor demersuri.

În conformitate cu textele de lege mai sus citate, organele vamale au procedat la încheierea din oficiu a operațiunii de tranzit vamal, operațiune care avea



ca termen data de 08.07.2006, încheiere concretizată prin Procesul verbal de control nr. .... și Decizia pentru regularizarea situației nr. ....

- Sunt relevante în acest sens și prevederile **art. 263** din Hotărârea Nr. 707 din 7 iunie 2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României:

#### **ART. 263**

„În sensul prezentului titlu prin termenii de mai jos se înțelege:

a) birou de plecare - biroul vamal unde se acceptă declarația vamală pentru plasarea mărfurilor în regim de tranzit;

b) birou de destinație - biroul vamal unde mărfurile plasate sub regimul de tranzit trebuie să fie prezentate pentru a încheia regimul;

c) birou de garanție - biroul, determinat de autoritatea vamală, unde este constituită o garanție prin garant”.

- **Art. 267** din Hotărârea nr. 707/2006 și **anexa 2** din Ordinul Nr. 6312 din 12 iunie 2006 pentru aprobarea Normelor tehnice de completare, utilizare și tipărire a declarației sumare, declarației vamale în detaliu și exemplarelor de control T5R, prevăd:

#### **ART. 267**

„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”.

#### **ANEXA 2**

**NORME TEHNICE PRIVIND UTILIZAREA ȘI COMPLETAREA FORMULARELOR DECLARAȚIEI VAMALE ÎN DETALIU**

#### **CAP. 2**

**INSTRUCȚIUNI GENERALE PRIVIND COMPLETAREA FORMULARELOR DECLARAȚIEI VAMALE ÎN DETALIU**

[...]RUBRICA E - "CONTROLAT LA BIROUL DE EXPEDIERE/EXPORT"

„Cuprinde mențiunile agenților vamali desemnați să realizeze controlul documentar și controlul fizic la biroul vamal de ieșire, certificate pe baza semnăturii și ștampilei personale a acestora”.

#### **CAP. 3**

## INSTRUCȚIUNI SPECIFICE PRIVIND COMPLETAREA RUBRICILOR DECLARAȚIEI VAMALE ÎN DETALIU DE CĂTRE DECLARANT

„13. Datele și informațiile care trebuie înscrise în rubricile din formularul declarației vamale în detaliu sunt următoarele:

### A. INDICAȚII PRIVIND COMPLETAREA DECLARAȚIEI VAMALE ÎN DETALIU ÎN CAZUL OPERAȚIUNILOR DE EXPORT/EXPEDIERE, REEXPORT, PERFECTIONARE PASIVĂ, TRANZIT VAMAL ȘI/SAU ATESTAREA STATUTULUI ROMÂNESC AL MĂRFURILOR

#### [...]RUBRICA 53 - "BIROU DE DESTINAȚIE (ȘI ȚARA)"

Se utilizează numai în cazul tranzitului, indicându-se biroul vamal la care mărfurile trebuie să fie prezentate pentru a încheia operațiunea de tranzit, conform ANEXEI nr. 3".

Potrivit textelor de lege de mai sus, în situația în care transportatorul nu prezintă mărfurile la biroul vamal de destinație, datoria vamală se stabilește având la bază declarația vamală de tranzit care constituie titlu de creanță.

În ANEXA 2 mai sus citată, se fac precizări cu privire la modul de întocmire a declarației vamale. Astfel, rubrica „**CONTROLAT LA BIROUL DE EXPEDIERE/EXPORT**” trebuie certificată pe baza semnăturii și ștampilei agenților vamali desemnați să realizeze controlul documentar și controlul fizic la biroul vamal de ieșire.

În cazul de față, pe declarația vamală nr. I ..... la rubrica „**controlat la biroul de destinație**” lipsesc semnătura și ștampila aferente biroului vamal de destinație.

- Referitor la încheierea operațiunii de tranzit, sunt relevante **art. 283, art. 285 și art. 287** din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României:

#### **Secțiunea a 5-a**

#### **Formalități la biroul de destinație**

#### **ART. 283**

„(1) Mărfurile și exemplarele 4 și 5 ale declarației de tranzit sunt prezentate la biroul de destinație.

(2) Biroul de destinație înregistrează exemplarele 4 și 5 ale declarației de tranzit, menționează data sosirii și rezultatul controlului efectuat.[...]”.

#### **ART. 285**



**„Biroul de destinație returnează exemplarul 5 al declarației de tranzit la biroul de plecare, fără întârziere și în maxim 30 de zile de la încheierea regimului”.**

**ART. 287**

**„(1) În situația în care, în termen de 120 de zile de la data acceptării declarației de tranzit, biroul de plecare nu are dovada că regimul s-a încheiat, autoritatea vamală începe imediat procedura de cercetare pentru a obține informațiile necesare pentru încheierea regimului sau, când nu este posibil să stabilească dacă datoria vamală a luat naștere, să identifice debitorul și să stabilească biroul vamal care să înceapă recuperarea drepturilor.[...]”.**

Deoarece operațiunea de tranzit vamal nu a fost confirmată ca încheiată, rezultă că în mod legal organul vamal a procedat la efectuarea tuturor operațiunilor pentru încheierea tranzitului, constatând astfel că marfa nu a părăsit teritoriul României, drept pentru care a recalculat datoriile societății față de bugetul de stat și a stabilit că aceasta datorează TVA în sumă de .....

➤ **Art. 100** din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, prevede:

**ART. 100**

**„(1) Autoritatea vamală are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să modifice declarația vamală.**

**(2) În cadrul termenului prevăzut la alin. (1), autoritatea vamală verifică orice documente, registre și evidențe referitoare la mărfurile vămuite sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri. Controlul se poate face la sediul declarantului, al oricărei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional în operațiunile menționate sau al oricărei alte persoane care se află în posesia acestor acte ori deține informații în legătură cu acestea. De asemenea, poate fi făcut și controlul fizic al mărfurilor, dacă acestea mai există.**

**(3) Când după reverificarea declarației sau după controlul ulterior rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte sau incomplete, autoritatea vamală ia măsuri pentru regularizarea situației, ținând seama de noile elemente de care dispune.[...]”.**

Potrivit acestui text de lege, autoritatea vamală are dreptul de a reverifica și de a modifica declarația vamală atunci când un regim vamal a fost acordat pe baza unor informații inexacte sau incomplete.

Deoarece ..... (comisionarul în vamă pentru petentă) nu a prezentat nici o dovadă a încheierii operațiunilor de tranzit și având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă că în mod legal organul vamal a procedat la

încheierea din oficiu a operațiunii de tranzit, la recalcularea drepturilor de import ale societății și a stabilit astfel că aceasta datorează bugetului de stat **TVA în sumă de .....**

La dosarul cauzei societatea depune copie după adresa ANV – Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Cluj - Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor nr. ...., prin care se atestă realitatea și confirmarea de către Biroul Vamal Borș a exportului efectuat în data de 07.07.2006, precum și copie după declarația vamală cuprinzând ștampila și semnătura de la Biroul vamal de destinație și copie după traducerea legalizată din limba italiană a răspunsului primit de societate de la clientul care a recepționat marfa supusă regimului de tranzit.

În adresa mai sus menționată se face precizarea:

**„Răspundem adresei Dv. Nr. .... și vă transmitem alăturat copia certificată ca fiind conform cu originalul a documentului de tranzit T1 RO cu ..... emis de B.V. Suceava în data de 05.07.2006, care atestă realitatea și confoirmarea de către B.V. Borș a exportului efectuat cu auto nr. ...., în data de 07.07.2006”.**

În ceea ce privește dreptul contestatoarei de a depune probe noi în susținerea cauzei, sunt incidente prevederile **art. 213 alin. (4)** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

**„(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”**

În legătură cu aplicarea acestui articol, punctul 182.1 din Normele metodologice de aplicare a acestei ordonanțe, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, precizează:

**„182.1. În temeiul art. 182 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, contestatorul, intervenienții și/sau împuterniciții acestora, în fața organelor de soluționare a contestațiilor, se pot folosi de orice probe noi relevante, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală.”**

Din textele de lege mai sus prezentate se reține că societatea poate depune în susținerea cauzei documente noi și probe noi, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de control.

De asemenea, se reține că în această situație, organului care a efectuat activitatea de control i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.

Având în vedere că petenta depune în susținerea contestației dovezi noi, și faptul că, potrivit punctului 182.1 din Normele metodologice de aplicare a OG 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, organului care a efectuat activitatea de control trebuie să i se ofere posibilitatea să se pronunțe asupra acestora, urmează **să se desființeze** Procesul verbal de control nr. .... și Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ...., întocmite de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava, pentru suma de ..... reprezentând TVA, în vederea analizării legalității celor înscrise în documentele prezentate de contestatoare organelor de soluționare respectiv, adresa ANV – Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Cluj - Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor nr. ...., declarația vamală cuprinzând ștampila și semnătura de la Biroul vamal de destinație și copie după traducerea legalizată din limba italiană a răspunsului primit de societate de la clientul care a recepționat marfa supusă regimului de tranzit.

Desființarea are la bază prevederile **art. 216** alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează:

**„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”**

La reverificarea creanțelor fiscale contestate și pentru care s-a dispus desființarea actelor atacate, se vor avea în vedere prevederile pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

**„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”.**

- și prevederile **pct. 12.7** din Ordinul Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează:

**„ 12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”**

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus și faptul că petenta a depus la dosarul cauzei dovezi noi care vor fi trimise la control în vederea verificării legalității acestora, urmează a **se desființa** Procesul verbal de control al

valorii în vamă nr. .... și Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ...., întocmite de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava, pentru **suma de .....** reprezentând TVA.

**2. Referitor la suma contestată de ....., reprezentând majorări de întârziere TVA, stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ...., emisă în baza Procesului verbal de control nr. ...., Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe dacă ..... datorează această sumă, în condițiile în care obligația bugetară pentru care s-au calculat majorări de întârziere decizia și procesul verbal au fost desființate.**

**În fapt**, organele vamale au calculat pentru neplata în termen a taxei pe valoarea adăugată, stabilită prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ...., emisă în baza Procesului verbal de control nr. ...., majorări de întârziere în sumă de ....., pentru perioada .....

Prin prezenta decizie a fost desființată Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... și Procesul verbal de control nr. .... pentru suma de ..... reprezentând TVA.

**În drept**, având în vedere că pentru sumele care au generat aceste majorări de întârziere Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... și Procesul verbal de control nr. .... au fost desființate, potrivit principiului de drept „**accessorium sequitur principale**”, **urmează a se desființa** decizia și procesul verbal și pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 100, art. 111, art. 114, art. 115, art. 182 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, art. 263, art. 267, art. 283, art. 285, art. 287, art. 382, art. 563, art. 579 din Hotărârea Nr. 707 din 7 iunie 2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, anexa 2 din Ordinul Nr. 6312 din 12 iunie 2006 pentru aprobarea Normelor tehnice de completare, utilizare și tipărire a declarației sumare, declarației vamale în detaliu și exemplarelor de control T5R, **art. 213 alin. (4), art. 216 alin. (3)** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, punctul 182.1, pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a OG 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, **pct. 12.7** din Ordinul Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea **titlului IX** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

## DECIDE:

**Desființarea** Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... și a Procesului verbal de control nr. ...., întocmite de organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava, privind **suma totală de .....**, reprezentând:

- ..... – taxă pe valoarea adăugată;
- ..... – majorări de întârziere TVA,

urmând ca organele vamale, printr-o altă echipă decât cea care a încheiat decizia și procesul verbal de control contestate, să reanalizeze situația de fapt strict pentru aceleași obligații bugetare și pentru aceeași perioadă supusă controlului prin actele administrative fiscale desființate, în funcție de cele precizate prin prezenta decizie.

Verificarea va fi efectuată în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă decât cea care a emis decizia și procesul verbal de control contestate și desființate prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....