

## **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 Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Dolj prin adresa nr. înregistrată la Ministerul Economiei și Finanțelor- Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr. asupra contestației depuse de SC X SA.

Societatea contestă suma totală de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită prin decizia pentru regularizarea situației nr. emisă în baza procesului verbal nr. încheiate de reprezentanții Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Dolj.

Chiar și în raport de data emiterii deciziei pentru regularizarea situației nr. , respectiv 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 expediată prin poștă în data de 02.04.2007, așa cum rezultă din copia plicului de expediere aflată la dosarul cauzei.

Constatând că în speșă sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art.207 și art. 209 alin. 1 lit. b din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, societatea regăsindu-se în anexa 1 la poziția nr. din Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1354/2007 privind actualizarea marilor contribuabili din Ordinul 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 soluționeze contestația formulată de S.C. X SA..

**I.** Prin contestația formulată societatea arată că întocmirea deciziei pentru regularizarea situației în sarcina sa nu are bază legală întrucât în speșă este vorba de marfă comunitară la care nu se calculează drepturi vamale, fapt ce reiese și din prevederile art. 143 și art. 144 din Codul Fiscal.

Societatea solicită admiterea contestației.

**II.** Prin decizia pentru regularizarea situației nr. emisă în baza procesului verbal nr. încheiate de reprezentanții Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Dolj s-au constatat următoarele:

Organele vamale au constatat că SC X, în calitate de principal obligat, a depus la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale

Dolj, declaratia vamala de tranzit nr. avand ca termen de tranzit pentru prezentare la biroul vamal de destinatie din Ungaria data de.

Organele vamale arata ca operatiunea de tranzit nu a fost confirmata prin procedee informatice de biroul vamal de destinatie astfel ca prin adresa nr. a solicitat principalului obligat dovada incheierii operatiunii de tranzit, asa cum se prevede la art.103 alin 2 din Ordinul Vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 9327/2006.

Avand in vedere ca principalul obligat nu a prezentat nici o dovada de incheiere a tranzitului conform cu prevederile art. 365 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 de instituire a Codului vamal Comunitar si pct. 104 din Ordinul Vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 9327/2006, organele vamale, prin adresa nr. au solicitat Autoritatii Nationale a Vamilor declansarea procedurii de cercetare a operatiunii de tranzit neincheiata asa cum prevede art. 366 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 de instituire a Codului vamal Comunitar si pct. 105 din Ordinul Vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 9327/2006.

Organele vamale arata ca prin adresa nr. , Autoritatea Nationala a Vamilor a comunicat ca in urma cercetarilor efectuate de Serviciul Tranzit Vamal, biroul vamal de destinatie din Ungaria nu a confirmat incheierea regimului de tranzit.

Organele vamale arata ca operatiunea de tranzit nu a fost incheiata si in conformitate cu prevederile art. 89, art. 92, art. 96 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 de instituire a Codului vamal Comunitar, au procedat la incheierea din oficiu a regimului vamal de tranzit, astfel incat pentru toate aceste constatari au stabilit de plata in sarcina societatii suma totala de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatariile 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 reprezentand taxa pe valoarea adaugata, **cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea incheierii din oficiu a regimului de tranzit in conditiile in care 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, SC X SA a depus, in calitate de principal obligat, la Directia Judetena pentru Accize si Operatiuni Vamale Dolj, declaratia vamala de tranzit extern nr. avand ca termen de tranzit pentru prezentare la biroul vamal de destinatie din Ungaria data de, conform prevederilor regimului de tranzit comunitar/comun.

Marfurile, din care au fost obtinute produsele compensatoare ce au facut obiectul regimului de tranzit comunitar, au fost introduse in Romania in regim de perfectionare activa cu declaratia vamala nr. I.

Prin adresa nr., reprezentantii Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Dolj au informat principalul obligat ca operatiunea de tranzit nu este confirmata si au solicitat transmiterea informatiilor si documentelor care pot dovedi ca regimul de tranzit a fost efectiv incheiat.

De asemenea, organele vamale, prin adresa nr. , au comunicat biroului centralizator din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor neincheierea operatiunii de tranzit.

Prin adresa nr. , Autoritatea Nationala a Vamilor a comunicat ca in urma cercetarilor efectuate de Serviciul Tranzit Vamal, biroul vamal de destinatie din Ungaria nu a confirmat incheierea regimului de tranzit.

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 a Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispozitii de aplicare a reglementării (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 și obligatiile titularului se consideră îndeplinite atunci când mărfurile plasate sub acest regim și documentele solicitate sunt prezentate la biroul vamal de destinatie în conformitate cu dispozitiile regimului respectiv.***

***2.Autoritățile vamale încheie regimul atunci când sunt în măsură să stabilească, pe baza comparăției datelor disponibile de la biroul vamal de plecare cu cele de la biroul vamal de destinatie, că 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 răspunde pentru:***

***(a) prezentarea în vamă a mărfurilor intacte la biroul vamal de destinatie în termenul prevăzut și cu respectarea întocmai a măsurilor de identificare adoptate de autoritățile 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 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 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 prin procedee informatice de biroul vamal de destinație, biroul vamal de plecare, prin adresa nr. , a solicitat principalului obligat transmiterea informațiilor și documentelor care pot dovedi că regimul de tranzit a fost efectiv încheiat, în conformitate cu prevederile pct. 103 din Ordinul Vicepresedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 9327/2006 privind aprobarea Normelor tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit comunitar/comun, publicat în Monitorul Oficial nr. 1055/30.12.2006, care prevede:

*"(1) Dacă biroul de plecare, din România, nu a intrat în posesia exemplarului nr. 5 al declarației de tranzit în maximum 60 zile de la data emiterii ei, are obligația de a solicita în scris principalului obligat informații cu privire la încheierea operațiunii de tranzit sau dovada că regimul de tranzit a fost încheiat.*

*(2) Atunci când biroul de plecare nu a primit mesajul "aviz de sosire" în termenul stabilit pentru prezentarea mărfurilor la biroul de destinație, el informează principalul obligat și îi cere să aducă dovada că regimul s-a încheiat, într-un termen maxim de 30 zile de la data emiterii operațiunii.*

[...]

104. (1) În urma solicitării principalul obligat are obligația să prezinte biroului de plecare:

a) o probă alternativă. Autoritatea vamală poate accepta o probă alternativă numai dacă este certificată de biroul de destinație ca fiind "conformă cu originalul", se referă la mărfurile care au făcut obiectul tranzitului și nu există nici o suspiciune cu privire la autenticitatea și certificarea documentului prezentat.

b) copia documentului vamal (declarație vamală sau declarație sumară) de plasare a mărfurilor sub un regim vamal sau sub supraveghere vamală, certificată de biroul de destinație ca fiind "conformă cu originalul";

c) un document certificat "conform cu originalul" de autoritatea vamală a țării de destinație, care conține identificarea mărfurilor în cauză și care stabilește că ele au fost prezentate la destinație;

d) un document vamal de plasare sub o altă destinație vamală într-o țară terță sau o copie sau fotocopie ce conține identificarea mărfurilor în cauză. Copia sau fotocopia trebuie să fie certificată "conform

*cu originalul" fie de către administrația vamală care a vizat documentul original, fie de serviciile oficiale ale țării terțe în cauză.*

*e) recipisa."*

Urmare faptului ca SC X SA nu a prezentat nici o dovada de incheiere a regimului de tranzit, reprezentantii biroului vamal de plecare, prin adresa nr., au comunicat biroului centralizator din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor neincheierea operatiunii de tranzit si au solicitat declansarea procedurii de cercetare a tranzitului neincheiat, conform dispozitiilor capitolului 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 operatiunii 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 agreat. 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 Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Dolj, Autoritatea Nationala a Vamilor a precizat:

*"Referitor la operatiunea de tranzit comunitar derulata sub acoperirea documentului T1 nr. 07ROCR210000002714 va comunicam ca, in urma cercetarilor efectuate de Serviciul de Tranzit, biroul de destinatie din Ungaria nu a confirmat incheierea 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, rezulta ca principalul obligat nu si-a indeplinit obligatiile referitoare la regimurile de tranzit al caror 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 vamală la import ia na<sup>o</sup>tere prin:*

*(a) Neexecutarea uneia dintre obligatiile care rezultă, în privința mărfurilor supuse drepturilor de import, din depozitarea lor temporară sau din utilizarea regimului vamal sub care sunt plasate [...]"*

In acelasi sens sunt si prevederile art.382 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal, aprobat prin Hotararea 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 operatiunea se scoate din evidențe cu respectarea dispozițiilor art. 516." [...]*

coroborate cu prevederile art. 267 din acelasi 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 substituiți"*

Referitor la sustinerea societatii contestatoare ca intocmirea deciziei pentru regularizarea situatiei in sarcina sa nu are baza legala intrucat in speta este vorba de marfa comunitara la care nu se calculeaza taxe sau drepturi vamale, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat, in cazul marfurilor comunitare aflate intr-un regim vamal suspensiv, initiat inainte de aderare si care se incheie dupa aderare, era necesar sa se intocmeasca formalitatile de incheiere a operatiunii din punct de vedere vamal, fie prin punerea in libera circulatie fie prin tranzit extern catre un stat membru al Uniunii Europene, fie reexport pentru livrare extracomunitara.

Avand in vedere ca SC B SRL, titulara regimului de perfectionare activa, initiat in anul 2006 si expeditorul marfurilor nu a pus marfurile in libera circulatie, operatiunea a fost incheiata prin tranzit extern, regim vamal al carui titular este principalul obligat, respectiv SC X SA si care raspunde pentru prezentarea mărfurilor la biroul vamal de destinatie.

In acelasi sens sunt si precizarile Autoritatii Nationale a Vamilor referitoare la derularea si incheierea regimurilor vamale economice, initiate inainte de data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana si care se incheie dupa aderare, transmise cu adresa nr. , aflata in copie la dosarul cauzei.

De asemenea, se retine ca la stabilirea datoriei vamale aferente regimului vamal de tranzit care nu a fost incheiat organele vamale au tinut cont de originea comunitara a marfurilor si conform prevederilor Tarifului vamal Comunitar nu au stabilit in sarcina principalului obligat taxe vamale, ci doar taxa pe valoarea adaugata.

Referitor la invocarea de catre societate a prevederilor art. 143 si art. 144 din Codul Fiscal se retine ca regimul vamal de tranzit al carui titular este SC X SA nu se incadreaza in scutirile de TVA prevazute la art. 143 lit a si lit. c, respectiv livrările de bunuri expediate sau transportate în afara Comunității de către furnizor sau de altă persoană în contul său, prestările de servicii, inclusiv transportul și serviciile accesorii transportului, legate direct de bunurile plasate în regimurile ori situațiile prevăzute la art. 144 alin. (1) lit. a), respectiv livrarea de bunuri care urmează să fie plasate în regimul vamal de tranzit.

Din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata sunt scutite de TVA prestarile de servicii efectuate de SC X SA in legatura cu livrarea de bunuri care urmează să fie plasate în regimul vamal de tranzit, de exemplu declararea in vama a marfurilor si depunerea declaratiei vamale de tranzit, insa in calitatea sa de titular al regimului de tranzit stabileste cu autoritatea vamala raporturi directe in sensul ca este tinut direct raspunzator fata de autoritatea vamala cu privire la prezentarea în vamă a mărfurilor intacte la biroul vamal de destinatie în termenul prevăzut.

De asemenea, se retine ca datoria vamala a luat nastere tocmai pentru nerespectarea de catre titularul regimului a dispozitiilor referitoare la regimul de tranzit, fapt care echivaleaza din punct de vedere vamal cu punerea in libera circulatie a marfurilor si care genereaza plata de taxa pe valoarea adaugata in vama in sarcina titularului de regim.

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

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. 103, pct. 104, 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 impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei nr. emisa in baza procesului verbal nr. , pentru suma totala de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

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