



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17  
sector 5, București  
Tel : +021 319 97 54  
Fax : +021 336 85 48  
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

### **DECIZIA NR.12/2013**

privind soluționarea contestației depusă de  
**S.C. .X. S.A.** - Sucursala .X.,  
înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor - Agenția  
Națională de Administrare Fiscală  
sub nr.907749/13.11.2012

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului .X. prin adresa nr..X./07.11.2012 înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.X/13.11.2012 asupra contestației formulată de **S.C. .X. S.A.** cu sediul social în .X., Calea .X. nr.X, sector X, Cod unic de înregistrare RO X și sediul ales pentru comunicarea actelor de procedură în .X., Str. X nr.X.

**S.C. .X. S.A.** contestă Decizia pentru regularizarea situației nr..X./TZ/SG/07.09.2012 emisă în baza Procesului verbal nr..X./TZ/SG/07.09.2012 de Biroul Vamal de Frontieră .X. pentru suma totală de **.X. lei** reprezentând:

- taxă vamală în sumă de .X. lei;
- dobânzi aferente taxei vamale în sumă de .X. lei;
- majorări de întârziere aferente taxei vamale în sumă de .X. lei;
- accize în sumă de .X. lei;
- dobânzi aferente accizelor în sumă de .X. lei;
- majorări de întârziere aferente accizelor în sumă de .X. lei;
- taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei;
- dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei;

-majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei.

În raport de data comunicării Deciziei pentru regularizarea situației nr..X./TZ/SG/07.09.2012 contestată, respectiv **14.09.2012**, potrivit ștampilei aplicată de societate pe decizie, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la Biroul vamal .X. sub nr.4027 în data de **12.10.2012** conform ștampilei registraturii aplicată pe originalul contestației.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației societatea figurând la poziția .X. în Anexa 1 din Ordinul nr.3565/2011 pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C. .X. S.A.**

**I. S.C. .X. S.A. contestă obligațiile de plată suplimentare stabilite în sarcina sa de organele vamale ale Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. – Biroul Vamal de Frontieră .X. prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..X./TZ/SG/07.09.2012 emisă în baza Procesului verbal nr..X./TZ/SG/07.09.2012, precizând următoarele:**

Pentru închiderea din oficiu a operațiunii de tranzit MRN 11ROIS.X./01.02.2012 care avea ca termen de prezentare, la Biroul vamal de destinație .X., înscris în documentul de tranzit data de 05.02.2012, organele vamale au stabilit obligații de plată în sumă de .X. lei pentru neprezentare de dovezi în vederea închiderii operațiunii de tranzit.

Contestatoarea precizează că marfa pentru care s-a depus declarația de tranzit a dispărut în evenimentul rutier în urma căruia șoferul autocisternei a decedat, iar din cisternă s-a scurs toată cantitatea de combustibil lichid greu, nefiind recuperat nimic din aceasta, conform declarațiilor și adresei oficiale nr..X./15.05.2011 înaintată de Biroul Rutier din

cadrul Poliției Municipiului .X. către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X..

De asemenea, societatea susține că în evidențele contabile ale destinatarului mărfii, respectiv S.C. .X. S.R.L., nu s-a găsit înregistrată factura nr.RIT.X./31.01.2012, reprezentând contravaloarea combustibilului, întrucât acesta a dispărut în totalitate, neexistând posibilitatea de a recupera nimic.

S.C. .X. S.A. afirmă că în mod netemeinic și nejustificat organele vamale au consemnat în procesul verbal că s-a recuperat un procent de 10% din cantitatea de combustibil întrucât nu există date, documente oficiale, expertize, care să stabilească cu certitudine acest fapt.

Prin urmare, societatea contestă actele administrative prin care a fost obligată să achite taxe vamale și accize, precum și accesorii aferente acestora, motivat de faptul că organele vamale nu au avut dovezi concludente ori au interpretat în mod eronat concluziile Biroului Rutier din cadrul Poliției Municipiului .X..

**II. Prin Procesul verbal nr..X./TZ/SG/07.09.2012, care a stat la baza emiterii Deciziei de restituire a accizelor nr..X./TZ/SG/07.09.2012, contestată, organele vamale ale Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. – Biroul Vamal de Frontieră .X. , au constatat următoarele:**

În data de 01.02.2012 S.C. .X. S.A. a depus declarația de tranzit cu MRN 11ROIS.X. pentru autocisterna cu numărul de înmatriculare .X. / .X., însoțită de CMR fără număr și factura nr.RIT/.X./31.01.2012 emisă de firma X SRL din Chișinău, pentru o cantitate de .X. kg combustibil lichid greu (încadrare tarifară 271019) în valoare de .X. USD.

În data de 28.02.2012 cu adresa nr..X. Serviciul Tranzit a solicitat principalului obligat S.C. .X. S.A. să transmită informațiile și documentele care conțin probe conform cărora regimul s-a încheiat în conformitate cu prevederile art.365 alin.(4) din Regulamentul (CEE) nr.2454/1993 al Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr.2913/1992 a Consiliului de stabilire a Codului Vamal Comunitar, cu modificările și completările ulterioare.

Cu adresa nr..X./03.04.2012 înregistrată la Autoritatea Națională a Vămilelor sub nr..X./04.04.2012, S.C. .X. S.A. a comunicat că *“în data de 02.02.2012 autocisterna a suferit un accident de circulație în urma căruia a decedat șoferul și marfa s-a vărsat în șanțul din marginea drumului”* și

anexează în copie adresa nr..X./14.03.2012 primită de la Poliția Municipiului .X. - Biroul Rutier.

Cu adresa nr..X./24.04.2012 Serviciul Tranzit a solicitat Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. să comunice dacă o structură din subordinea acesteia a fost informată cu privire la producerea accidentului și care au fost măsurile întreprinse de autoritatea vamală.

Cu adresa nr..X./22.06.2012 înregistrată la Autoritatea Națională a Vămirilor sub nr..X./26.06.2012, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. a transmis Procesul verbal de control nr..X./21.05.2012 din care rezultă că în conformitate cu cele precizate de Poliția Municipiului .X. *"...s-a scurs toată cantitatea de combustibil lichid greu (păcură) și nu s-a putut recupera nimic din ea..."*, iar în evidențele contabile ale SC .X. SRL, destinatarul mărfurilor nu s-a găsit înregistrată factura nr.RIT .X./31.01.2012, propunând totodată *"încheierea tranzitului cu MRN 12ROIS.X./01.02.2012 în mod excepțional ținând cont de prevederile art.206 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 a Consiliului de stabilire a Codului Vamal Comunitar."*

Cu adresa nr..X./20.07.2012 Serviciul Tranzit a solicitat de la Garda de Mediu .X., prin intermediul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., informații și documente în legătură cu acest accident.

Prin adresa nr..X./CJ/23.08.2012 transmisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., înregistrată la Autoritatea Națională a Vămirilor sub nr..X./30.08.2012, Garda Națională de Mediu – Comisariatul Județean .X. informează cu privire la accidentul rutier din data de 02.02.2012 petrecut pe DN 1C, pe raza comunei Cîtcău, în care autocisterna cu numărul de înmatriculare X / X s-a răsturnat *"provocând un grav accident cu impact asupra mediului și scurgerea aproape în totalitate a cantității de produse petroliere transportate, în rigola pluvială și pe terenul învecinat"*.

Având în vedere faptul că din informațiile prezentate nu se poate stabili cu certitudine cantitatea de marfă pierdută irecuperabil, Serviciul Tranzit prin adresa nr..X./TZ/03.09.2012 înregistrată la Biroul Vamal .X. cu nr..X./04.09.2012 comunică încheierea din oficiu a acestei operațiuni de tranzit, prin întocmirea deciziei de regularizare în vederea stabilirii datoriei vamale și a altor taxe devenite exigibile pentru 10% din cantitatea de combustibil lichid greu menționată în declarația de tranzit cu MRN 12ROIS.X./01.02.2012.

Prin urmare, organele vamale din cadrul Biroului Vamal de Frontieră .X. au calculat prin Decizia pentru regularizarea situației nr..X./TZ/SG/07.09.2012 emisă în baza Procesului verbal nr..X./TZ/SG/07.09.2012 suma totală de .X. lei reprezentând taxă vamală în sumă de .X. lei, dobânzi aferente taxei vamale în sumă de .X. lei, majorări de întârziere aferente taxei vamale în sumă de .X. lei, accize în sumă de .X. lei, dobânzi aferente accizelor în sumă de .X. lei, majorări de întârziere aferente accizelor în sumă de .X. lei, taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei.

**III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor vamale și actele normative invocate de contestatoare și de organele vamale, se rețin următoarele:**

**Referitor la suma totală de .X. lei reprezentând taxă vamală în sumă de .X. lei, dobânzi aferente taxei vamale în sumă de .X. lei, majorări de întârziere aferente taxei vamale în sumă de .X. lei, accize în sumă de .X. lei, dobânzi aferente accizelor în sumă de .X. lei, majorări de întârziere aferente accizelor în sumă de .X. lei, taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe asupra legalității obligării societății la plata de obligații vamale pentru combustibil lichid greu, în condițiile în care din documentele aflate la dosarul cauzei nu rezultă dacă în urma accidentului societatea a recuperat 10% din cantitatea de combustibil lichid greu menționată în declarația de tranzit pentru care organele vamale au calculat datorii vamale.**

**În fapt, S.C. .X. S.A. a depus la Biroul Vamal .X. în data de 01.02.2012 documentul de tranzit cu MRN 12ROIS.X. pentru .X. kg combustibil lichid greu, încărcat în cisterna cu numărul de X/X însoțită de CMR fără număr și factura RIT/.X./31.01.2012.**

Având în vedere faptul că S.C. .X. S.A. nu a prezentat dovezile prevăzute de prevederile legale în vigoare la acea dată pentru incheierea regimului de tranzit comunitar, organele vamale din cadrul Biroului Vamal de Frontieră .X. au procedat la regularizarea situației și au emis, în baza

Procesului verbal nr..X./TZ/SG/07.09.2012, Decizia pentru regularizarea situației nr..X. /TZ/SG/07.09.2012 prin care au stabilit obligații de plată în sumă totală de .X. lei reprezentând taxă vamală în sumă de .X. lei, dobânzi aferente taxei vamale în sumă de .X. lei, majorări de întârziere aferente taxei vamale în sumă de .X. lei, accize în sumă de .X. lei, dobânzi aferente accizelor în sumă de .X. lei, majorări de întârziere aferente accizelor în sumă de .X. lei, taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei.

Prin contestația formulată S.C. .X. S.A. precizează că *“...în mod netemeinic și nejustificat...se apreciază că s-a recuperat un procent de 10% din cantitatea de combustibil ...neexistând date, documente oficiale, expertize, care să stabilească cu certitudine această concluzie.”*

**În drept**, art. 206<sup>7</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

*“(5) Distrugerea totală sau pierderea iremediabilă a produselor accizabile aflate sub regim suspensiv de accize, dintr-o cauză ce ține de natura produselor, ca urmare a unui caz fortuit ori de forță majoră sau ca o consecință a autorizării de către autoritatea competentă, nu este considerată eliberare pentru consum.*

*(6) În sensul prezentului capitol, produsele sunt considerate distruse total sau pierdute iremediabil atunci când devin inutilizabile ca produse accizabile. Distrugerea totală sau pierderea iremediabilă a produselor accizabile trebuie dovedită autorității competente, potrivit precizărilor din normele metodologice.*

*(7) În cazul unui produs accizabil care are dreptul de a fi scutit de accize, utilizarea în orice scop care nu este în conformitate cu scutirea este considerată eliberare pentru consum.*

*(8) În cazul unui produs energetic, pentru care accizele nu au fost anterior exigibile, eliberare pentru consum se consideră atunci când produsul energetic este oferit spre vânzare ori este utilizat drept combustibil pentru motor sau combustibil pentru încălzire.”*

De asemenea, pct. 73 alin.(2) din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

*“(2) Nu se consideră eliberare pentru consum distrugerea totală sau pierderea iremediabilă de produse accizabile, dacă acestea intervin în timpul în care se află într-un regim suspensiv de accize și dacă:*

*a) produsul nu este disponibil pentru a fi folosit în România datorită vărsării, spargerii, incendierii, contaminării, inundațiilor sau altor cazuri de forță majoră;*

*b) produsul nu este disponibil pentru a fi folosit în România datorită evaporării sau altor cauze care reprezintă rezultatul natural al producerii, deținerii sau deplasării produsului;*

*c) este ca urmare a autorizării de către autoritatea vamală teritorială.*

*(3) Pentru produsele accizabile aflate în una dintre situațiile prevăzute la alin. (2) nu se datorează accize, atunci când sunt îndeplinite următoarele condiții:*

*a) se prezintă imediat autorității vamale teritoriale dovezi suficiente despre evenimentul produs, precum și informații precise cu privire la cantitatea de produs care nu este disponibilă pentru a fi folosită în România, în cazul prevăzut la alin. (2) lit. a);*

*b) pot fi dovedite prin procese-verbale privind înregistrarea distrugerii totale sau a pierderii iremediabile;*

*c) se încadrează, în cazul de la alin. (2) lit. b), în limitele prevăzute în normele tehnice ale utilajelor și instalațiilor sau în coeficienții maximi de pierderi specifice activităților de depozitare, manipulare, distribuție și transport prevăzuți în studiile realizate de persoane juridice abilitate la solicitarea antrepozitarului interesat; și*

*d) sunt evidențiate și înregistrate în contabilitate.(...)*

*(9) În cazul pierderilor de produse intervenite pe parcursul transportului intracomunitar al produselor accizabile în regim suspensiv de accize, la sosirea produselor în România, pe baza documentelor justificative prezentate de primitor, autoritatea vamală teritorială va stabili natura pierderilor și regimul de admitere al acestora.*

*(10) Pentru pierderile neadmise ca neimpozabile se datorează accizele aferente acestora în România, calculate pe baza cotelor de accize în vigoare la momentul constatării de primitorul produselor accizabile, obligația de plată a accizelor la bugetul statului revenind în sarcina expeditorului. În cazul produselor energetice pentru care nu este prevăzut un nivel de accize,*

*se datorează o acciză la nivelul aplicabil combustibilului pentru încălzire sau combustibilului pentru motor echivalent.*

*(10<sup>1</sup>) Prevederile alin. (9) și (10) se aplică în mod corespunzător și în cazul pierderilor de produse intervenite pe parcursul transportului național al produselor accizabile în regim suspensiv de accize.*

*(11) În toate situațiile în care distrugerea sau pierderea produselor accizabile nu se admite ca neimpozabilă, acciza devine exigibilă la data la care autoritatea vamală teritorială a stabilit regimul pierderilor și se plătește în termen de 5 zile de la această dată.”*

Conform prevederilor legale invocate mai sus, se reține că nu se consideră eliberare pentru consum din punct de vedere al accizelor distrugerea totală sau pierderea iremediabilă a produselor accizabile aflate sub regim suspensiv de accize având în vedere că produsele accizabile nu sunt disponibile a fi folosite în România datorită vătăririi.

Într-o astfel de situație nu se datorează accize pentru produsele accizabile dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții, respectiv să se prezinte imediat autorității vamale dovezi și informații suficiente cu privire la evenimentul produs și cantitatea de produs accizabil care nu mai este disponibil a fi folosit în România, cantitatea în speță să poată fi dovedită prin procese-verbale privind înregistrarea distrugerii totale sau a pierderii iremediabile, precum și faptul că pierderile sunt evidențiate și înregistrate în contabilitate.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține că în data de 01.02.2012 S.C. .X. S.A. a depus declarația de tranzit MRN 12ROIS.X. pentru autocisterna cu numărul de înmatriculare .X./X. însoțită de CMR fără număr și factura RIT/.X./31.01.2012 emisă de firma .X. SRL din Chișinău pentru o cantitate de .X. kg combustibil lichid greu în valoare de .X. USD.

Având în vedere că operațiunea de tranzit având ca Birou Vamal de destinație .X. și termen de finalizare data de 05.02.2012 nu s-a încheiat și mărfurile și documentele aferente operațiunii nu au fost prezentate la Biroul Vamal de destinație .X., Serviciul Tranzit a declanșat procedura de cercetare prevăzută de art.365 alin.(4) din Regulamentului (CEE) nr.2454/1993 al Comisiei din 2 iulie 1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, modificat prin Regulamentul nr.1192/2008 al Comisiei Europene din 17 noiembrie 2008, care precizează:



*“(4) În cazul în care autoritățile vamale din statul membru de plecare nu primesc mesajul «aviz de sosire», acestea declanșează procedura de cercetare solicitând informațiile necesare pentru descărcarea regimului de la principalul obligat sau, atunci când sunt disponibile elemente suficiente pentru efectuarea anchetei la destinație, de la biroul de destinație.*

*Principalului obligat i se solicită să furnizeze informațiile necesare descărcării regimului în termen de cel mult douăzeci și opt de zile de la data declanșării procedurii de cercetare pe lângă biroul de destinație, atunci când operațiunea de tranzit nu poate fi descărcată.”*

Astfel, prin adresa nr..X./28.02.2012, Serviciul de Tranzit din cadrul Autorității Naționale a Vămile a solicitat S.C. .X. S.A. să transmită informațiile și documentele care să dovedească încheierea regimului de tranzit.

Prin adresa nr..X./03.04.2012, înregistrată la Autoritatea Națională a Vămile sub nr..X./04.04.2012, S.C. .X. S.A. a comunicat că *“...în data de 02.02.2012 autocisterna a suferit un accident de circulație în urma căruia a decedat șoferul și marfa s-a vărsat în șanțul din marginea drumului.”* și a anexat în susținerea afirmațiilor sale adresa nr..X./14.03.2012 emisă de Poliția Municipiului .X. – Biroul Rutier.

Prin adresa nr..X./14.03.2012, aflată în copie la dosarul cauzei, înregistrată la Biroul Vamal de Frontieră .X. sub nr..X./12.09.2012, Poliția Municipiului .X. – Biroul Rutier precizează că în urma accidentului rutier petrecut în data de 02.02.2012 pe DN 1 C între localitățile .X. și .X., județul .X. *“...autoutilitara marca Mercedes Benz, cu numărul de înmatriculare .X., care tracta semiromerca cisternă cu numărul de înmatriculare .X. ... s-a răsturnat pe partea carosabilă...Încărcătura autocisternei, constând în combustibil lichid greu s-a vărsat în șanțul de pe marginea șoselei.Nu vă putem comunica cantitatea de combustibil scursă din cisternă, însă putem aprecia că în proporție de 90-95% din aceasta s-a scurs în șanț.”*

Cu adresa nr..X./24.04.2012 Serviciul Tranzit a solicitat Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. să comunice dacă a fost informată cu privire la producerea accidentului și care au fost măsurile întreprinse de către autoritatea vamală.

Cu adresa nr..X./22.06.2012 Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., aflată în subordinea Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. a transmis Procesul verbal de control nr..X./21.05.2012 din care rezultă că *“s-a scurs toată cantitatea de combustibil lichid greu (păcură) și nu s-a putut recupera nimic din ea”,* iar în evidențele

contabile ale S.C. .X. S.R.L., destinatarul mărfurilor, nu s-a găsit înregistrată factura nr.RIT .X./31.010.2012.

De asemenea, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. propune *„încheierea tranzitului nr.MRN12ROIS.X. în mod excepțional”*, ținând cont de prevederile art.206 din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, care menționează că:

*„1. Prin derogare de la art. 202 și 204 alin. (1) lit. (a), se consideră că nu a luat naștere nici o datorie vamală la import pentru anumite mărfuri, atunci când persoana interesată face dovada că neîndeplinirea obligațiilor ce rezultă din:*

- dispozițiile art. 38 - 41 și art. 177 a doua liniuță sau*
- păstrarea mărfurilor respective în depozit temporar sau*
- utilizarea regimului vamal sub care au fost plasate mărfurile, sunt urmare a distrugerii totale ori a pierderii irecuperabile a mărfurilor respective, pentru o cauză ce ține de natura mărfurilor sau cazul fortuit ori de forță majoră sau ca o consecință a autorizării de către autoritățile vamale.*

*În sensul prezentului alineat, mărfurile sunt pierdute iremediabil când devin de neutilizat de către orice persoană.”*

Prin adresa nr..X./TZ/03.09.2012 Autoritatea Națională a Vămilelor a comunicat Biroului Vamal .X. privind operațiunea de tranzit comunitar efectuată cu MRN 12ROIS.X. *„...veți proceda urgent la încheierea din oficiu a acestei operațiuni de tranzit, prin întocmirea deciziei de regularizare în vederea stabilirii datoriei vamale și a altor taxe devenite exigibile pentru 10% din cantitatea de combustibil lichid greu menționată în declarația de tranzit.”*

Prin contestația formulată S.C. .X. S.A. solicită organelor vamale să *„...prezinte dovezile în baza cărora au stabilit că s-a recuperat un procent de 10% din cantitatea de combustibil pentru care s-au calculate taxe vamale și accize...”*

În susținerea contestației S.C. .X. S.A. anexează adresa nr..X./15.05.2012, aflată în copie la dosarul cauzei, înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. sub nr..X./17.05.2012, Poliția Municipiului .X. – Biroul Rutier comunică următoarele: *“După răsturnare, din cisternă s-a scurs toată cantitatea de combustibil lichid greu (păcură) nefiind recuperat. Din actele găsite asupra conducătorului auto, s-a constatat că cisterna era încărcată cu cantitatea de .X. tone de combustibil lichid greu (păcură) de la .X. SRL, Str .X. X, ap.X, loc Chișinău, Republica Moldova... și trebuia să ajungă la S.C. .X. 2007 S.R.L., sat .X., jud. .X., România. A fost*

*anunțată Autoritatea Garda de Mediu .X., privind pagubele ecosistemului. Nu a fost anunțată Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X.....”*

Având în vedere cele precizate mai sus, organul de soluționare constată că în ceea ce privește pierderile de combustibil lichid greu suferite de către contestatoarele în urma accidentului din data de 02.02.2012 există diferențe între declarațiile Poliției Municipiului .X. – Biroul Rutier care precizează în adresa nr..X./14.03.2012 că ”Nu vă putem comunica cantitatea de combustibil scursă din cisternă, însă putem aprecia că în proporție de 90-95% din aceasta s-a scurs în șanț.” și constatările organelor vamale din Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. care în Procesul verbal de control nr..X./21.05.2012 menționează că ”...s-a scurs toată cantitatea de combustibil lichid greu (păcură) și nu s-a putut recupera nimic din ea” și propun încheierea tranzitului nr.MRN12ROIS.X. în mod excepțional ținând cont de prevederile legale.

De asemenea, există neconcordanțe și față de precizările Gărzii Naționale de Mediu – Comisariatul Județean .X. care precizează prin adresa nr..X./23.08.2012 precizează că autocisterna cu numărul de înmatriculare .X. ș-a răsturnat ”...provocând un grav accident cu impact asupra mediului și scurgerea aproape în totalitate a cantității de produse petroliere transportate în rigola pluvial și pe terenul învecinat.”

Totodată, deși din documentele aflate la dosarul cauzei se reține că nu rezultă dacă societatea a recuperat în urma accidentului 10% din cantitatea de combustibil lichid greu, prin adresa nr..X./TZ/03.09.2012 Autoritatea Națională a Vămirilor – Direcția tehnici de Vămuire organele vamale a solicitat Biroului Vamal .X. încheierea din oficiu operațiunii de tranzit prin întocmirea deciziei de regularizare în vederea stabilirii datoriei vamale și a altor taxe devenite exigibile pentru 10% din cantitatea de combustibil lichid greu menționată în declarația de tranzit.

Mai mult decât atât, în Procesul verbal nr..X./TZ/SG/07.09.2012 încheiat de Biroul Vamal de Frontieră .X. deși se menționează că s-a solicitat Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. să verifice dacă în evidențele contabile ale S.C. .X. S.R.L., destinatarul mărfurilor, a fost înregistrată factura nr.RIT .X./31.01.2012 și s-a constatat că aceasta nu a fost evidențiată în contabilitate, organele vamale nu precizează dacă 10% din cantitatea de combustibil lichid greu menționată în declarația de tranzit a rezultat în urma înregistrării pierderilor în contabilitatea contestatoarei sau din procese-verbale privind înregistrarea distrugerii în proporție de 90% regăsite la societate în timpul controlului.

Având în vedere situația prezentată mai sus, precum și faptul că stabilirea procentului de 10% de combustibil lichid greu ar rezulta din documentele aflate la dosarul cauzei, că s-a făcut în mod arbitrar fără o fundamentare prealabilă, organul de soluționare este în imposibilitatea de a se pronunța cu privire la corectitudinea și legalitatea calculului datoriilor vamale, motiv pentru care se va face aplicațiunea art.216 alin.(3) și alin.(3<sup>1</sup>) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, 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.***

***(3<sup>1</sup>) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”***

coroborate cu pct.11.6 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se va desființa Decizia pentru regularizarea situației nr..X./TZ/SG/07.09.2012 emisă în baza Procesului verbal nr..X./TZ/SG/07.09.2012 de Biroul Vamal de Frontieră .X. pentru suma totală de .X. lei reprezentând:

- taxă vamală în sumă de .X. lei;
- dobânzi aferente taxei vamale în sumă de .X. lei;
- majorări de întârziere aferente taxei vamale în sumă de .X. lei;
- accize în sumă de .X. lei;
- dobânzi aferente accizelor în sumă de .X. lei;
- majorări de întârziere aferente accizelor în sumă de .X. lei;
- taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei;
- dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei;
- majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei,

urmând ca organele vamale, prin altă echipă, să reanalizeze cauza pentru aceleași obligații stabilite în actul administrativ desființat, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în materie.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și în temeiul art.216, alin.(3) și alin.(3<sup>1</sup>) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.6 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

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

**Desființarea Deciziei** pentru regularizarea situației nr..X./TZ/SG/07.09.2012 emisă în baza Procesului verbal nr..X./TZ/SG/07.09.2012 de Biroul Vamal de Frontieră .X. pentru suma totală de **.X. lei** reprezentând:

- taxă vamală în sumă de .X. lei;
- dobânzi aferente taxei vamale în sumă de .X. lei;
- majorări de întârziere aferente taxei vamale în sumă de .X. lei;
- accize în sumă de .X. lei;
- dobânzi aferente accizelor în sumă de .X. lei;
- majorări de întârziere aferente accizelor în sumă de .X. lei;
- taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei;
- dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei;
- majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei,

urmând ca organele vamale, prin altă echipă, să reanalizeze cauza pentru aceleași obligații avute în vedere prin actul administrativ desființat parțial, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în materie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X. sau la Tribunalul .X., în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR GENERAL,**

**X**