

**DECIZIA nr.31/03.02.2010**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**X**,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./21.12.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad, cu adresele nr./11.12.2009 si nr. /11.01.2010 inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr./21.12.2009 si sub nr./18.01.2010 cu privire la contestatia formulata de **X**, cu sediul in Bucuresti, Bd. nr., sector 3.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad sub nr./02.12.2009, completata cu adresele /04.12.2009, nr./07.12.2009 si nr./10.12.2009, il constituie Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. si emise in data de 09.11.2009 in baza proceselor verbale de control nr./05.11.2009 si nr./05.11.2009, prin care organele vamale au stabilit societatii obligatii in suma totala de lei reprezentand:

- x lei = taxe vamale;
- x lei = comision vamal;
- x lei = T.V.A.
- x lei = majorari intarziere aferente T.V.A.

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

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

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I. X** solicita anularea deciziilor nr. si emise in data de 09.11.2009 in baza proceselor verbale de control nr./05.11.2009 si nr./05.11.2009, pentru urmatoarele considerente:

- marfurile aflate sub acoperirea celor doua carnete ATA au parasit Romania in data de 21.02.2007 si au ajuns in Italia in data de 23.02.2007 conform CMR si avizelor /21.02.2007 si /21.02.2007.

- marfurile au fost declarate ca fiind deja intrate in Italia la data de 23.02.2007, conform depozitiei formulate de catre posesorul carnetelor ATA si inregistrate la Vama Venetia, cu nr./dV din 25.11.2009.

- carnetele ATA IT /VE si ATA IT /VE au fost declarate pierdute, conform declaratiei date si inregistrate la Sectia de Carabinieri din Marghera, in data de c25.11.2009.

In sustinerea contestatiei sunt anexate documentele doveditoare.

Societatea isi intemeiaza contestatia pe dispozitiile Conventiei Internationale ATA cap.V art.8 alin.2 lit.b si pe dispozitiile art.205 si urmatoarele din O.G.nr.92/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

**II.** Prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. si emise in data de 09.11.2009 in baza proceselor verbale de control nr./05.11.2009 si nr./05.11.2009, reprezentantii D.J.A.O.V. Arad au stabilit in sarcina contestatarei o datorie vamala in suma totala de reprezentand taxe vamale, comision vamal, T.V.A. si majorari intarziere aferente T.V.A. ca urmare a expirarii termenului de valabilitate a carnetelor ATA IT /VE si ATA IT /VE in data de 16.05.2007. Intrucat operatiunea nu s-a incheiat conform art.95 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei coroborat cu art.9-14 din Anexa A la Legea nr.395/2002 pentru aderarea României la Conventia privind admiterea temporara, adoptata la Istanbul la 26 iunie 1990 si art.140 din Regulamentul CEE 2913/1992 organele vamale au incheiat din oficiu aceasta operatiune.

**III.** Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului vamal, sustinerile contestatarei si prevederile legale pe perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

***Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate pronunta pe fond asupra contestatiei, in conditiile in care contestatara a depus documente noi pentru care se impune reanalizarea de organul vamal iar informatiile existente in dosarul cauzei nu sunt de natura sa clarifice complet si clar situatia contestatarei.***

***In fapt,*** prin carnetele ATA IT /VE si IT /VE s-au derulat operatiunile de admitere temporara avand ca obiect o masina pentru constructii marca Pauselli model matricola , valoare declarata Euro si un motocompresor C42 matricola , valoare declarata Euro.

La dosarul cauzei se afla in copie cele doua carnete ATA, emise de Camera di Comercio Industria Artigianato ed Agricoltura di Venezia, valabile pana la data de 16.05.2007, titular X din Italia, prelucrate la Biroul vamal Varsand in data de 07.06.2006 si vamuite pentru tranzit la Biroul vamal Deva, data limita pentru reexport fiind 16.05.2007.

Avand in vedere ca evidentele sale se afla nelichidate operatiunile de admitere temporara aflate sub acoperirea carnetelor A.T.A. IT /VE si IT /VE prin adresele nr.X/16.04.2006, X/28.08.2008, X3/31.10.2008, X/10.02.2009 si X/14.05.2009 Biroul

vamal Arad respectiv Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad instiinteaza **X** cu privire la acest aspect si solicita sprijin in incheierea lor.

De asemenea, cu adresele nr.X/02.12.2008, nr.X/X/06.02.2009 si nr.X/10.12.2009 D.J.A.O.V.Arad solicita informatii cu privire la aceasta operatiune si D.J.A.O.V. Hunedoara.

D.J.A.O.V. Hunedoara prin adresa nr.X/11.12.2008 solicita mai multe informatii in legatura cu cele doua carnete iar prin adresa nr. X/OPV/10.12.2009 precizeaza ca aceste carnete nu figureaza in registrul de evidenta al bunurilor de import R2, neexistand nici documente care sa ateste sosirea marfurilor la Biroul vamal Deva.

**X** raspunde solicitarilor organului vamal cu adresa **nr.X/24.07.2009** precizand ca adresa nr.X/16.04.2007 nu a fost insotita de voaletele de intrare in tranzit a carnetelor ATA IT /VE si IT /VE in lipsa carora reclamatia nu se sustinea la acea data iar adresa nr.X/28.08.2008 la care au fost anexate voaletele a fost formulata dupa expirarea perioadei in care CCIR este tinuta raspunzatoare pentru garantarea rezolvarii reclamatii ATA (cap.IV, art.6, lit.4). Prin aceeasi adresa se precizeaza ca Unioncamere din Italia nu dispune de documente justificative intrucat carnetele nu i-au fost returnate si s-a prelevat de acelasi cap.IV, art.6, lit.4 din Conventia ATA pentru a-si declina orice obligatie de garantare a reclamatii aferente carnetelor ATA IT /VE si IT /VE.

Deoarece nu au fost prezentate documente care sa certifice incheierea regimurilor suspensive, D.J.A.O.V. Arad a incheiat din oficiu operatiunile de admitere temporara derulate in baza carnetelor ATA IT /VE si IT /VE, a caror valabilitate a expirat la data de 16.05.2007, stabilind in sarcina **X** prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /09.11.2009 si nr. /09.11.2009 emise in baza proceselor verbale de control nr. /05.11.2009 si nr. /05.11.2009 o datorie vamala in suma totala de lei, calculata la valoarea declarata in vama.

**In drept,** art. 284 din Legea nr.86/2006 privind Codul Vamal al României "Operatiunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile vamale anterioare intrarii în vigoare a prezentului cod se finalizeaza potrivit acelor reglementari."

Potrivit art.95 alin.(2) din Codul Vamal al României aprobat prin Legea nr.141/1997, "*Autoritatea vamala poate dispune, din oficiu, încheierea regimului vamal suspensiv atunci când titularul nu finalizeaza operatiunile acestui regim în termenul aprobat*".

Camera de Comert si Industrie a României este abilitata, prin Legea 139/1990, art.11 lit. c), sa emita certificate de origine, carnete pentru admiterea temporara a marfurilor scutite de taxe vamale (ATA) si sa vizeze documentele de export.

In speta sunt incidente si dispozitiile Legii nr. 395/2002 pentru aderarea României la Conventia privind admiterea temporară, adoptată la Istanbul la 26 iunie care

in Anexa A privind titlurile de admitere temporara (carnete ATA si carnete CPD ) prevede urmatoarele:

## Definitii

### ARTICOLUL 1

"În vederea **aplicării prezentei conventii** se înțelege prin:

(...)

b) carnet ATA - titlul de admitere temporară folosit pentru admiterea temporară a mărfurilor, cu excepția mijloacelor de transport."

(....)

f) asociatie garantă - o asociatie agreată de autoritățile vamale ale unei părți contractante în vederea garantării sumelor prevăzute la art. 8 din prezenta anexă pe teritoriul acestei părți contractante si afiliată la un lant de garantie; "

g) asociatie emitenta - o **asociatie** agreata de autoritatile vamale pentru emiterea de titluri de admitere temporara si afiliata direct sau indirect la un lant de garantie;"

## Garantie

### ARTICOLUL 8

"1. Fiecare asociatie garanta garanteaza autoritatilor vamale ale partii contractante pe al carei teritoriu îsi are sediul plata sumei totale a drepturilor si taxelor de import si a celorlaltor sume reclamate, cu exceptia celor mentionate la art. 4 paragraful 4 din prezenta conventie, în cazul nerespectarii conditiilor fixate pentru admiterea temporara sau tranzitul vamal al marfurilor (inclusiv al mijloacelor de transport) introduse pe acest teritoriu cu un titlu de admitere temporara eliberat de o asociatie emitenta corespondenta. Ea este obligata, împreuna si solidar cu persoanele care datoreaza sumele mentionate mai sus, la plata acestor sume.

#### 2. Carnet ATA

**Asociatia garantă nu este obligată să plătească o sumă care depășește valoarea drepturilor si taxelor de import cu peste 10%.**

(...)

#### 4. Carnet ATA

Autoritatile vamale nu pot cere în nici un caz asociatiei garante plata sumelor mentionate la paragraful 1 al prezentului articol, **daca reclamatia nu a fost facuta acestei asociatii în termen de un an de la data expirarii carnetului ATA.**"

## Regularizarea titlurilor de admitere temporara

### ARTICOLUL 9

## "1. Carnet ATA

a) Asociațiile garante au un termen de 6 luni de la data la care autoritățile vamale reclama plata sumelor menționate la art. 8 paragraful 1 din prezenta anexa, pentru a face dovada reexportului în condițiile prevăzute în prezenta anexa sau a oricărei alte descarcări reglementare a carnetului ATA.

b) Dacă această dovadă nu este furnizată până la termenul stabilit, asociația garantează consemnează imediat aceste sume sau le varsă cu titlu provizoriu. Consemnarea și varsământul devin definitive la expirarea unei perioade de 3 luni de la data consemnării sau a varsământului. În cursul acestei ultime perioade asociația garantează poate încă, în vederea restituirii sumelor consemnate sau varsate, să aducă dovezile prevăzute în alin. a) al prezentului paragraf.

c) Pentru partile contractante ale caror legi și reglementări nu prevăd consemnarea sau varsământul provizoriu al drepturilor și taxelor de import, platile ce se vor efectua în condițiile prevăzute la alin. b) al prezentului paragraf sunt considerate ca definitive, dar valoarea lor este rambursată atunci când dovezile prevăzute la alin. a) al prezentului paragraf sunt furnizate în termen de 3 luni de la data plății."

## ARTICOLUL 10

"1. **Dovada reexportului marfurilor** (inclusiv al mijloacelor de transport) importate cu un titlu de admitere temporară **este furnizată de matca de reexport** a acestui titlu, completată corespunzător și pe care autoritățile vamale din teritoriul de admitere temporară au aplicat stampila.

2. Dacă reexportul nu a fost certificat conform paragrafului 1 al prezentului articol, autoritățile vamale din teritoriul de admitere **temporară pot accepta ca dovada a reexportului**, chiar **și după expirarea termenului de valabilitate a titlului de admitere temporară:**

a) mențiunile făcute de autoritățile vamale ale unei alte părți contractante pe titlurile de admitere temporară, cu ocazia importului sau reimportului, ori un certificat emis de autoritățile respective pe baza mențiunilor făcute pe un volet detasat din carnet, cu ocazia importului sau reimportului pe teritoriul lor, cu condiția ca aceste mențiuni să se refere la un import sau reimport care trebuie dovedit ca a avut loc după reexport;

b) **orice altă dovadă care stabilește ca marfurile (inclusiv mijloacele de transport) se afla în afara teritoriului respectiv.**"

## ARTICOLUL 13

**În caz de distrugere, de pierdere sau de furt al unui titlu** de admitere temporară pentru marfurile (inclusiv mijloacele de transport) ce se afla pe teritoriul uneia dintre partile contractante, **autoritățile vamale** ale acestei părți contractante **accepta**, la cererea asociației emitente a acestui titlu și sub rezerva condițiilor pe care le-ar impune aceste autorități, **un titlu înlocuitor a cărui valabilitate expira la aceeași dată cu cea a titlului înlocuit.**"

Conform documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- carnetele ATA IT /VE si IT /VE prin care s-au derulat operatiunile de import temporar au avut data limita pentru reexport **16.05.2007**;

- in data de **16.04.2006** (inlauntrul termenului de *un an de la data expirarii carnetelor ATA*) prin adresa nr.X cu venirile nr.X/28.08.2008, X3/31.10.2008, X/10.02.2009 si X/14.05.2009, organul vamal reclama **X** neincheierea operatiunilor de import temporar;

- in acelasi timp organul vamal prin adresele nr.X/02.12.2008, X/X/06.02.2009 si nr.X/10.12.2009 solicita informatii D.J.A.O.V.Hunedoara raspunsul fiind ca nu exista documente care sa ateste sosirea marfurilor la Biroul vamal Deva;

- in data de **24.07.2009**, prin adresa nr.X, **X** raspunde ca nu dispune de documente justificative privind incheierea operatiunilor, prelevindu-se de cap.IV, art.8, pct.4 din Conventia ATA;

- organul vamal aplica prevederile art.95 din Legea nr.141/1997 si incheie din oficiu operatiunea derulata in baza carnetelor ATA IT /VE si IT /VE si stabileste in sarcina **X**, *in calitate de asociatie garantã*, in baza art.8 alin.1 din Anexa A la Legea nr. 395/2002, o datorie vama la in suma totala de reprezentand taxe vamale, comision vamal, T.V.A. si majorari intarziere aferente T.V.A.;

- odata cu depunerea contestatiei **X** sustine ca marfurile aflate sub acoperirea celor doua carnete ATA au ajuns in Italia in data de 23.02.2007, conform CMR si avizelor de insotire a marfii seria A nr. X/21.02.2007 nr.X/21.02.2007 marfurile fiind declarate ca fiind deja intrate in Italia la data de 23.02.2007, conform depozitiei formulate de catre posesorul carnetelor ATA si inregistrate la Vama Venetia, cu nr./dV din 25.11.2009 (documente aflate in copie la dosarul cauzei);

- de asemenea **X** declara carnetele ATA IT /VE si ATA IT /VE au fost declarate pierdute, conform declaratiei date si inregistrate la Sectia de Carabinieri din Marghera, in data de c25.11.2009.

Se constata ca dupa emiterea actelor de impunere, o data cu depunerea contestatiei, **X** depune documente prin care considera ca dovedeste inchiderea operatiunilor vamale derulate prin carnetele ATA IT /VE si ATA IT /VE.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei emis sub nr./11.12.2009 organul vamal precizeaza ca **se poate considera** ca documentele prezentate fac dovada reexportului.

Avand in vedere considerentele inserate in cele de mai sus se va proceda la desfiintarea Deciziilor pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. si emise in data de 09.11.2009 in baza proceselor verbale de control nr./05.11.2009 si nr./05.11.2009, reprezentantii D.J.A.O.V. Arad au stabilit in sarcina societatii o datorie vamala in suma totala de reprezentand taxe vamale, comision vamal, T.V.A. si majorari intarziere aferente T.V.A. ca urmare a expirarii termenului de

valabilitate a carnetelor ATA IT /VE si ATA IT /VE in data de 16.05.2007, urmand ca Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad sa reanalizeze daca documentele depuse de contestatara se incadreaza in orice alta dovada care stabileste ca marfurile se afla în afara teritoriului respectiv, asa cum prevede art.10 alin.2 lit.b), Anexa A din Legea nr. 395/2002 pentru aderarea României la Conventia privind admiterea temporară, adoptată la Istanbul la 26 iunie care in Anexa A privind titlurile de admitere temporara (carnete ATA si carnete CPD ).

Ca urmare se vor aplica art. 216 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia " *Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare*".

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct.12.6, pct. 12.7 si pct.12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

*"12.6 În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.*

*12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

*12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii."*

Astfel ca, D.J.A.O.V. Arad va proceda la reanalizarea documentelor depuse ulterior de contestatara tinand cont de prevederile legale, precum si de cele retinute prin prezenta.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.205 alin.(1), art. 207 alin.(1), art. 209 alin.1 lit. a) si art. 216 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.12.6, pct. 12.7 si pct.12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art. 284 din Legea nr.86/2006 privind Codul Vamal al României, art. 95 alin.(2) din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al României,art.11 lit.c) din Legea nr.139/1990, art.1 lit.b), lit.f), lit.g), art.8 pct.1, pct.2, pct.4, art.9 pct.1 lit.a), lit.b) si lit.c), art.10 pct.1, pct.2 lit.a), si lit.b), art.13 Anexa A din Legea nr. 395/2002 pentru aderarea României la Conventia privind admiterea temporară, adoptată la Istanbul la 26 iunie care in Anexa A privind titlurile de admitere temporara (carnete ATA si carnete CPD ).

**DECIDE**

**Art.I.** Desfiinteaza Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. si emise in data de 09.11.2009 in baza proceselor verbale de control nr./05.11.2009 si nr./05.11.2009, de reprezentantii D.J.A.O.V. Arad prin care s-a stabilit in sarcina **X** o datorie vamala in suma totala de reprezentand taxe vamale, comision vamal, T.V.A. si majorari intarziere aferente T.V.A. urmand ca organul vamal sa procedeze la reanalizarea documentelor depuse de contestatara tinand cont de prevederile legale, precum si de cele retinute prin prezenta.

**Art.II.** Prezenta se comunica **X** cu sediul in Bucuresti, Bd. nr.2, sector 3 si Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad.

**Art.III.** Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.