

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE ...**

**DECIZIA Nr. 74 \_\_\_\_\_  
din \_\_\_\_\_ 2008**

privind solutionarea contestatiilor formulate de  
**SC "X" SRL din ...**  
inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice ...  
**sub nr. .../ 16.06.2008**

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de SC "X" SRL - ... prin adresa nr. .../ 16.06.2008 in vederea reluarii procedurii administrative de solutionare a contestatiilor formulate impotriva Deciziilor de regularizare a situatiei nr. ... si .../ 26.02.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si a Proceselor verbale de control nr. ... si .../ 26.02.2008 aferente operatiunilor suspensive de tranzit comunitar/ comun nr. .../ 02.02.2007 si .../ 12.03.2007 pentru care beneficiari au fost SC "A" SA si SC "B" SA din ... .

Pentru evitarea pronuntarii unor solutii contradictorii, intrucat contestatiile formulate de SC "X" SRL impotriva Deciziilor de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... si .../ 26.02.2008 emise de organele vamale de control ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... vizeaza aceleasi categorii de obligatii fiscale, in conformitate cu prevederile pct. 9.5 din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/ 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, am procedat la conexasarea dosarelor.

Obiectul contestatiilor il constituie masurile dispuse de organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... prin Deciziile de regularizare a situatiei nr. ... si .../ 26.02.2008 privind

obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si procesele verbale de control nr. ... si .../ 26.02.2008, privind plata la bugetul de stat a sumei totale de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente.

Contestatiile au fost depuse in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin posta in data de 10.04.2008, inregistrate la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... sub nr. ... si .../ 17.04.2008, intocmindu-se dosarele si referatele cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatiile depuse conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatiile formulate impotriva Deciziilor de regularizare a situatiei nr. ... si .../ 26.02.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si a Proceselor verbale de control nr. ... si .../ 26.02.2008 emise de organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ..., SC "X" SRL - ... fosta SC "Y" SRL aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca in calitate de principal obligat a inregistrat la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... tranzitele comunitare identificate sub nr. .../ 02.02.2007 si nr. .../ 12.03.2007 pentru 10 buc. foarfeci hidraulice in valoare de ... Euro si un subsansamblu mecanic in valoare de ... Euro avand ca destinatii Birourile vamale ... Italia si ... Franta, cu termene de prezentare in 11.02.2007 si 19.03.2007 si sustine din punct de vedere procedural ca organele de control nu au identificat corect fapta savarsita sub aspectul datei la care ea s-ar fi petrecut, astfel ca declaratiile de tranzit au fost depuse in data de 02.02.2007 si 12.03.2007, asa cum rezulta din declaratiile vamale de tranzit;

- considera ca societatea nu este obligata sa achite obligatiile fiscale stabilite in sarcina sa pentru simplul considerent ca operatiunile suspensive de tranzit comunitar nr. .../ 12.03.2007 si nr. .../ 02.02.2007 cu termene limita de incheiere de 8 zile efectuate in numele persoanelor juridice SC "A" SA si SC "B" SA din ... s-au incheiat in acest termen, respectiv in data

de 05.02.2007 si 15.03.2007, fapt ce rezulta din copia CMR-urilor semnate atat de catre transportatori, SC "Y" SRL si SC "T" SRL, cat si de catre beneficiarii SC "M" Franta si SC "N" SRL Italia;

- mentioneaza faptul ca semnarea CMR-urilor de catre destinatari reprezinta o dovada clara si neechivoca a prezentarii marfii la destinatie, marfa care nu ar fi putut sa intre in tara de destinatie fara achitarea obligatiilor bugetare catre statul respectiv si fara inchiderea operatiunilor de tranzit suspensiv si acordarea liberului de vama, iar in speta fiind vorba despre tranzite comunitare efectuate dupa aderarea Romaniei la Uniunea Europeana, organele vamale din tarile de destinatie nu au mai aplicat stampila de vama considerand ca aceste documente urmeaza a fi asimilate de organele in drept ca fiind documente alternative in conformitate cu prevederile art. 51 din Ordinul nr. 9.327/ 2006, deoarece justifica pe deplin inchiderea in termen a operatiunilor suspensive;

- arata ca singura problema care se pune in speta este aceea ca societatea nu ar fi prezentat in termen actele sau documentele alternative din care sa rezulte inchiderea operatiunilor suspensive, justificata prin imposibilitatea procurarii documentelor de la clienti, aceste documente nefiind comunicate in termen util de catre beneficiarii marfii respectiv societatile din strainatate;

- sustine ca daca prin actele constatatoare s-au calculat anumite sume de plata la bugetul de stat, nu se puteau calcula in aceeasi zi si majorarile si penalitatile de intarziere in mod retroactiv, considerand gresit modul de calcul, deoarece acestea incep sa curga numai din ziua urmatoare expirarii termenului legal de plata potrivit art. 12, art. 44, art. 45 si art. 116 alin.(2) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala.

In consecinta, solicita admiterea contestatiilor si anularea actelor atacate, retinand ca organele vamale ar fi trebuit sa faca o minima verificare a platii taxei pe valoarea adaugata in tarile de destinatie din sistemului electronic unitar in spatiul comunitar, iar pentru reluarea procedurii administrative de solutionare precizeaza prin adresa inregistrata sub nr. .../ 16.06.2008 ca nu a mai putut obtine niciun alt document justificativ suplimentar.

II. Prin Deciziile de regularizare a situatiei nr. ... si .../ 26.02.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emise ca urmare a constatarilor din Procesele verbale de control nr. ... si .../ 26.02.2008, organele

vamale ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... au constatat urmatoarele:

SC "X" SRL - ... a efectuat in calitate de comisionar vamal si principal obligat declararea la Biroul vamal ... a operatiunilor suspensive de tranzit comunitar/ comun cu nr. .../ 12.03.2007 si nr. .../ 02.02.2007 in numele persoanelor juridice SC "A" SA si SC "B" SA din ... pentru bunurile cuprinse la rubrica 31 din declaratiile vamale, respectiv subansamblu mecanic in valoare de ... Euro si 10 buc. foarfeci hidraulice in valoare de ... Euro, cu termene limita de incheiere de 8 zile la birourile vamale de destinatie din Paris Franta si Vicenza Italia.

Intrucat operatiunile de tranzit nu au fost confirmate in sistemul informatic de catre birourile vamale de destinatie, potrivit adresei nr. .../ TZ/ 04.02.2008 a Autoritatii Nationale a Vamilor - Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din care reiese ca birourile vamale de destinatie din Franta si Italia nu au confirmat incheierea regimurilor de tranzit pentru cele doua operatiuni mentionate si deoarece CMR-urile prezentate initial de comisionarul vamal nu au putut fi considerate dovezi alternative pentru incheierea regimurilor suspensive nefiind certificate de birourile de destinatie "conform cu originalul", organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... au procedat la incheierea din oficiu a regimurilor de tranzit intocmind Procesele verbale de control nr. ... si .../ 26.02.2008 si Deciziile de regularizare a situatiei nr. ... si .../ 26.02.2008 prin care au stabilit ca SC "X" SRL are de plata taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata organele vamale au calculat majorari de intarziere in suma totala de ... lei pe perioadele cuprinse intre data limita stabilita pentru prezentarea la birourile vamale de destinatie si data de 29.02.2008.

III. Avand in vedere cele constatate de organele vamale, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL - punct de lucru in ..., ... nr. ..., jud. ... este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J .../ .../ 2001 si are codul fiscal RO... .

**Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca SC "X" SRL - ... in calitate de principal obligat datoreaza bugetului de stat obligatiile vamale in suma totala de ... lei reprezentand**

**taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente pentru operatiunile de tranzit comunitar nr. .../ 12.03.2007 si nr. .../ 02.02.2007, in conditiile in care contestatoarea nu a prezentat documente sau copii certificate ca fiind "conform cu originalul" de catre birourile vamale de destinatie, autoritatile din tarile in cauza ori de autoritatile romane din care sa rezulte ca regimurile de tranzit au fost incheiate.**

In fapt, SC "X" SRL - ... in calitate de comisionar in vama si principal obligat a indeplinit in numele persoanelor juridice SC "A" SA si SC "B" SA declararea in vama a operatiunilor de tranzit avand ca obiect marfurile inscrise la rubrica 31 din declaratiile vamale de tranzit comunitar nr. .../ 12.03.2007 si nr. .../ 02.02.2007, si anume subansamblu mecanic si foarfeci hidraulice, cu termene limita de 8 zile pentru a fi prezentate la birourile vamale de destinatie din Paris Franta si Vicenza Italia.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 111 alin.(2), art. 114 alin.(1) si art. 115 alin.(1) din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al Romaniei, care precizeaza:

**"Art. 111 - (2) Autoritatea vamala ia toate masurile necesare pentru a reglementa situatia marfurilor pentru care regimul vamal nu s-a incheiat in conditiile prevazute.**

[...]

**Art. 114 - (1) Regimul de tranzit se incheie si obligatiile titularului se considera indeplinite cand marfurile plasate sub acest regim si documentele solicitate au fost prezentate biroului vamal de destinatie, in concordanta cu dispozitiile regimului.**

(2) Autoritatea vamala descarca regimul de tranzit cand este in masura sa stabileasca, pe baza compararii datelor disponibile la biroul vamal de plecare cu cele disponibile la biroul vamal de destinatie, ca regimul s-a incheiat in mod corect.

**Art. 115 - (1) Principalul obligat este titularul regimului de tranzit si raspunde pentru:**

**a) prezentarea marfurilor intacte la biroul de destinatie in termenul prevazut si cu respectarea intocmai a masurilor de marcarea si sigilare adoptate de autoritatea vamala;**

**b) respectarea dispozitiilor referitoare la regimul de tranzit.",** coroborate cu dispozitiile pct. 2.(1) lit. b) din Normele tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit comunitar/ comun, aprobate prin Ordinul vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 9.327/ 2006, unde se mentioneaza:

"2.(1) In aplicarea prezentelor norme, prin termenii de mai jos se intelege:

[...]

**b) principalul obligat - persoana care isi exprima vointa de a efectua o operatiune de tranzit prin depunerea declaratiei de tranzit prevazute in acest scop;"**

si completate cu cele ale art. 286 alin.(1) si (3) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 707/ 2006, unde se specifica:

"(1) In absenta returnarii exemplarului 5 al declaratiei de tranzit la biroul de plecare, [...], biroul de plecare comunica acest lucru principalului obligat, cerandu-i sa aduca dovada ca regimul s-a incheiat.

[...]

**(3) O dovada [...] constituie, pentru autoritatea vamala, prezentarea unui document certificat de biroul de destinatie, care contine identificarea marfurilor in cauza si care stabileste ca acestea au fost prezentate la biroul de destinatie sau, in cazul aplicarii art. 314, la destinatarul agreat.**

Regimul de tranzit este, de asemenea, considerat incheiat daca principalul obligat prezinta autoritatii vamale un document vamal de plasare sub o alta destinatie vamala intr-o alta tara sau o copie sau fotocopie a acestui document, care contine identificarea marfurilor in cauza. **Copia sau fotocopia trebuie sa fie certificata conform cu originalul, fie de catre organismul care a emis documentul original, fie de autoritatile din tara in cauza, fie de autoritatile romane."**

Potrivit prevederilor legale enuntate, operatiunile de tranzit se incheie prin prezentarea in termenul stabilit a marfurilor plasate sub acest regim si a documentelor insotitoare la birourile vamale de destinatie, iar regimurile de tranzit se considera incheiate daca principalul obligat prezinta autoritatii vamale din tara de plecare documentele care sa constituie dovezi ca marfurile in cauza au fost prezentate birourilor vamale de destinatie sau ca acestea au fost plasate sub o alta destinatie vamala intr-o alta tara, in situatia in care acestea sunt prezentate in copie trebuind sa fie certificate conform cu originalul de catre organismul care a emis documentele originale sau de autoritatile din tara in cauza ori autoritatile romane.

Asadar, principalul obligat trebuia sa faca dovada ca regimurile de tranzit au fost incheiate, in cazul de fata principalul obligat fiind SC "X" SRL, avea obligatia prezentarii la biroul vamal de plecare pentru fiecare dintre operatiunile de tranzit, a unui document vamal din care sa rezulte ca marfurile au fost prezentate la biroul vamal de destinatie sau de plasare sub alta destinatie

vamala intr-o alta tara, in original sau in copie certificata "conform cu originalul" de catre organismele competente.

In speta, sunt aplicabile si prevederile art. 39 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 150/ 2005 pentru aderarea Romaniei la Conventia privind regimul de tranzit comun, aprobata prin Legea nr. 22/ 2006, care prevede ca:

"Informarea principalului obligat si dovezi alternative de incheiere a regimului

Art. 39

1. In absenta returnarii exemplarului nr. 5 al declaratiei de tranzit la autoritatile competente din tara de plecare, intr-un termen de doua luni de la data acceptarii declaratiei de tranzit, aceste autoritati comunica acest lucru principalului obligat, cerandu-i acestuia sa aduca dovada ca regimul s-a incheiat.

1. bis. Atunci cand se aplica dispozitiile capitolului VII al titlului II si cand autoritatile competente din tara de plecare nu au primit mesajul "aviz de sosire" in termenul stabilit pentru prezentarea marfurilor la biroul de destinatie, acestea il informeaza pe principalul obligat si ii cer sa aduca dovada ca regimul s-a incheiat.

2. **Dovada** mentionata la paragraful 1 **o constituie, pentru autoritatile competente, prezentarea unui document certificat de autoritatile competente ale tarii de destinatie**, ce contine identificarea marfurilor in cauza si care stabileste ca ele au fost prezentate la biroul de destinatie sau, in cazul aplicarii art. 72, la destinatarul agreeat.

3. Regimul de tranzit comun este, de asemenea, incheiat, daca principalul obligat prezinta, cu respectarea conditiilor autoritatilor competente, un document vamal de plasare sub o alta destinatie vamala intr-o tara terta sau o copie sau fotocopie, ce contine identificarea marfurilor in cauza. **Copia sau fotocopia trebuie sa fie certificata conform, fie de catre organismul care a vizat documentul original, fie de serviciile oficiale ale tarii terte in cauza, fie de serviciile oficiale ale uneia din tari."**

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, intrucat birourile vamale de destinatie din Franta si Italia nu au confirmat autoritatile vamale romane incheierea regimurilor vamale de tranzit comunitar anterior mentionate, iar SC "X" SRL in calitate de principal obligat nu a prezentat dovezi ale incheierii operatiunilor, rezulta ca organele vamale ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... in mod legal au incheiat Procesele verbale de control nr. ... si .../ 26.02.2008 si au emis Deciziile de regularizare a situatiei nr. ... si .../ 26.02.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal.

Dispozitiile legale de mai sus, se completeaza si cu cele ale pct. 50(1), 103(1), 104(1) si 105(1) din Ordinul vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 9.327/ 2006 privind aprobarea Normelor tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit comunitar/ comun, unde se mentioneaza:

"50.(1) Regimul de tranzit comunitar/ comun se incheie atunci cand marfurile si declaratia de tranzit sunt prezentate la biroul de destinatie, conform dispozitiilor regimului si inregistrate in evidenta acestuia, iar rezultatul controlului "conform" este inscris pe declaratia de tranzit.

103.(1) Daca biroul de plecare, din Romania, nu a intrat in posesia exemplarului nr. 5 al declaratiei de tranzit in maximum 60 zile de la data emiterii ei, are obligatia de a solicita in scris principalului obligat informatii cu privire la incheierea operatiunii de tranzit sau dovada ca regimul de tranzit a fost incheiat.

[...]

104 (1) In urma solicitarii principalul obligat are obligatia sa prezinte biroului de plecare:

a) o proba alternativa. **Autoritatea vamala poate accepta o proba alternativa numai daca este certificata de biroul de destinatie ca fiind "conforma cu originalul"**, se refera la marfurile care au facut obiectul tranzitului si nu exista nici o suspiciune cu privire la autenticitatea si certificarea documentului prezentat;

b) **copia documentului vamal (declaratia vamala sau declaratia sumara) de plasare a marfurilor sub un regim vamal sau sub supraveghere vamala, certificata de biroul de destinatie, ca fiind "conforma cu originalul";**

c) un document certificat "conform cu originalul" de autoritatea vamala a tarii de destinatie, care contine identificarea marfurilor in cauza si care stabileste ca ele au fost prezentate la destinatie;

d) un document vamal de plasare sub o alta destinatie vamala intr-o tara terta sau o copie sau fotocopie ce contine identificarea marfurilor in cauza. [...]

e) recipisa.

105 (1) In situatiile mentionate la punctul precedent, lit. a) - d) regimul de tranzit se considera incheiat."

Ca atare, SC "X" SRL - ... avea obligatia sa prezinte organelor vamale documente certificate "conform cu originalul" de catre autoritatile vamale ale tarilor de destinatie prin care sa justifice incheierea regimurilor de tranzit nr. .../ 12.03.2007 si nr. .../ 02.02.2007, fapt neindeplinit de catre contestatoare.



Astfel, prin adresa nr. .../ TZ/ 04.02.2008 inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... sub nr. .../ 08.02.2008, Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor precizeaza ca in urma cercetarilor efectuate pentru cele doua operatiuni de tranzit, birourile vamale de destinatie nu au confirmat incheierea regimurilor de tranzit, urmand ca biroul vamal de plecare sa procedeze la incheierea din oficiu si scoaterea din evidenta a operatiunilor.

De subliniat este faptul ca, societatea prin adresa nr. .../ 16.05.2008 a solicitat suspendarea solutionarii pe cale administrativa a contestatiilor pentru o perioada de 45 de zile pentru a putea depune documentele doveditoare ale incheierii operatiunilor de tranzit, iar in cadrul acestui termen prin adresa nr. .../ 16.06.2008 aceasta a precizat ca nu mai poate obtine niciun alt document justificativ suplimentar fata de cele prezentate initial (CMR-uri in copii xerox) si a solicitat solutionarea contestatiilor in baza acestor documente.

Pe cale de consecinta, analizand documentele de la dosar si tinand cont de reglementarile legale aplicabile in materie, precum si de faptul ca nici pana la data solutionarii contestatiilor depuse SC "X" SRL nu a prezentat dovezi care sa contrazica constatările organelor vamale de control, contestatiile urmeaza a fi respinse ca neintemeiate.

Mai mult, deoarece pentru operatiunile de tranzit comunitar in cauza nu se poate retine ca acestea au fost incheiate de titulari in termenele prevazute in declaratiile vamale de tranzit, rezulta ca SC "X" SRL in calitate de principal obligat raspunde pentru plata la biroul vamal a datoriei vamale cuvenite, conform prevederilor art. 578(1) lit. i) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 707/ 2006, unde se mentioneaza:

**"Art. 578 - In exercitarea activitatii, comisionarul in vama are urmatoarele obligatii:**

[...]

**i) sa plateasca la birourile vamale cuantumul drepturilor cuvenite bugetului de stat, prevazute in normele legale, in cazul in care aceasta plata nu s-a efectuat direct de catre titularul operatiunii;"**

In concluzie, rezulta ca organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... in mod legal au procedat la incheierea din oficiu a regimurilor vamale suspensive pentru cele doua operatiuni de tranzit si au stabilit ca SC "x" SRL datoreaza **taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei.**

In ceea ce priveste **majorarile de intarziere in suma de ... lei**, calculate de organele vamale pe perioadele cuprinse intre termenele de incheiere a regimurilor de tranzit stabilite prin declaratiile vamale si pana la data de 29.02.2008, precizam ca acestea raman de plata in sarcina contestatoarei fiind in mod legal stabilite in baza dispozitiilor art. 255 alin.(1) lit. b) din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al Romaniei si ale art. 119(1) si 120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu cele ale Legii nr. 210/ 2005 privind stabilirea cotei majorarilor de intarziere si dobanzilor datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.

In acest sens, la art. 119(1) si 120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se arata ca:

"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

[...]

Art. 120 - (1) Majorarile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv."

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

## **DECIDE**

Respingerea contestatiilor formulate de SC "X" SRL - ..., ca neintemeiate pentru datoria vamala in suma totala de ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

4ex./