

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor Publice
a judetului V a s l u i

DECIZIA Nr. 22/2007
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. "R" S.A. „B”
inregistrata la D.G.F.P. a jud. „V” sub nr. --/13.08.2007

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului „V” a fost sesizata prin adresa nr. --/09.08.2007 de catre Biroul Vamal „V” asupra contestatiei formulata de **S.C. "R" S.A. „B”** impotriva deciziei de regularizarea situatiei privind datoria vamala nr.--/10.07.2007 emisa in baza procesului verbal de control nr. --/10.07.2007 incheiat de Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale „V” - Punct vamal „B”.

Contestatia este semnata de reprezentantul **S.C. "R" S.A. „B”**, **S.C. "R" S.A. SUCURSALA „I”** conform Hotararii nr. --/2004 a Consiliului de administratie din 08.07.2004.

Suma ce face obiectul contestetiei este de -- lei, reprezentand:

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

Contestatia nr. --/--3/30.07.2007, inregistrata la organul emitent al actului administrativ fiscal atacat sub nr. -- din 06.08.2007, a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial, partea I, nr. 513 din 31.07. 2007, formulata impotriva deciziei de regularizarea situatiei privind datoria vamala nr. 67/10.07.2007 emisa In baza procesului verbal de control nr. 75/10.07.2007 incheiat de Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale „V” - Punct vamal „B” primita prin posta cu confirmare de primire la data de 17.07.2007.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 205(1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata InMonitorul Oficial, partea I, nr. 513 din 31.07. 2007, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului „V” prin compartimentul Solutionare contestatii este competenta sa solutioneze pe fond contestatia.

I. Prin contestatia nr. --/--3/30.07.2007 societatea nu este de acord cu obligatia fiscala In suma de -- lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de -- lei si majorari de intarziere aferente in suma de -- lei motivat de faptul ca:

- In solutionarea nr. --/10.07.2007 prin care s-au stabilit obligatii de plata suplimentare nu s-a precizat “perioada pentru care s-au calculat obligatiile de plata si accesorii si ce reprezinta concludent si precis dintre obligatiile inscrise la coloana 5 titlul supracoloana”;

- marfurile aferente operatiunilor derulate sub acoperirea documentelor T1 nr. -----2/02.02.2006 au fost transbordate sub permis vamal la Biroul vamal Oradea in auto nr. -- -, au fost expediate la export de la Biroul vamal Oradea sub acoperirea carnetului TIR nr.

--/03.02.2006, au parasit teritoriul Romaniei si se face obligatoriu inchiderea tranzitului de catre B.V. Oradea ca birou vamal de destinatie;

- incheierea procesului verbal de control nr. --/10.07.2007 pentru incheierea din oficiu si a deciziei de regularizarea situatiei nr. --/10.07.2007 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal sunt netemeinice si nelegale.

In sustinerea contestatiei societatea depune urmatoarele documente:

- CMR confirmat la destinatie;

- declaratia vamala de import din Franta care confirma primirea marfii la destinatie;

- volet carnet TIR nr. --/03.02.2006 - auto nr. ----.

Societatea solicita admiterea contestatiei, anulara deciziei nr. --/10.07.2007 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal ulterior, introducerea si a societatii F. RO SRL Bucuresti, str. --- nr. --, sector 3, titulara operatiunii comerciale (exportatoarea marfurilor care au facut obiectul operatiunilor derulate sub acoperirea documentelor T1 nr. --- din 02.02.2006) si suspendarea executarii deciziei contestate.

II. Prin solutionarea pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.-- din 10.07.2007, emisa In baza procesului verbal de control nr.--/10.07.2007, s-a stabilit de plata In sarcina societatii "R" S.A. obligatia bugetara in suma de -- lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de -- lei cu majorari de intarziere aferente in suma de -- lei, contestata de societate.

Obligatia bugetara stabilita de plata a rezultat in urma controlului ulterior a operatiunilor vamale derulate prin declaratiile vamale nr. --/09.11.2005, -- din 23.11.2005, -- din 20.12.2005 si nr. -- din 05.01.2006, operatiuni de tranzit comun, conform Ordinului nr. --/2005 privind aplicarea sistemului de tranzit comun pe teritoriul Romaniei, intrucat S.C. "R" S.A. in calitate de principal obligat nu a prezentat dovezi alternative de incheiere a operatiunilor de tranzit.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei formulata de "R" S.A., autoritatea vamala considera ca masura de recuperare a sumelor datorate bugetului de stat este perfect legala si trebuie sa continue pana la finalizare.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatările controlorului vamal si actele normative aplicabile spetei in cauza, se retine:

S.C." R" S.A. Bucuresti - SUCURSALA IA}l - ----, cu sediul in "i", str. -- -, nr. --.

Obiectul controlului a fost verificarea operatiunilor de tranzit derulate sub acoperirea documentelor T1 si inchiderea din oficiu a acestora, intrucat transportul si documentele aferente nu sunt inregistrate in evidentele biroului vamal de destinatie, operatiunile figureaza neconfirmate iar tranzitele nu se considera incheiate.

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice a judetului „ V” este daca S.C. "R" S.A. datoreaza bugetului consolidat al statului suma de -- lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de -- lei si majorari de intarziere in suma de -- lei in conditiile in care nu prezinta documente alternative care sa justifice incheierea operatiunilor de tranzit.

In fapt, prin contestatia formulata, "R" S.A. sustine ca nu datoreaza obligatia fiscala suplimentara stabilita de plata de catre autoritatea vamala la taxa pe valoarea adaugata cu majorari aferente intrucat transbordarea marfurilor s-a efectuat sub permis vamal la Biroul vamal Oradea in auto nr. -- - --0/-- -- si transportul in continuare a

acestora sub acoperirea carnetului TIR nr. --- din 03.02.2006 conduce in mod obligatoriu la inchiderea tranzitului de catre biroul vamal de destinatie - B.V. Oradea.

Urmare a cercetarilor efectuate de catre A.N.V., Directia supraveghere produse accizabile si tranzite - serviciul Tranzit vamal s-a constatat ca:

- operatiunea de tranzit derulata sub acoperirea documentelor T1 nr. din 02.02.2006 de principalul obligat S.C. "R" S.A. nu sunt inregistrate in evidentele biroului vamal de destinatie (B.V. Oradea);

- la solicitarea autoritatii vamale principalul obligat S.C. "R" S.A. nu a prezentat dovezi alternative, potrivit pct. 78 din Ordinul 629/2005, de incheiere a operatiunii de tranzit si nu a oferit informatii care sa permita efectuarea altor demersuri.

Intrucat, aceste operatiuni figureaza neconfirmate, tranzitul nu se considera incheiat, potrivit art. 382 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei aprobat prin H.G. Nr. 707 din 2006 si al Ordinului nr. 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior si a adresei ANV - DSPAT nr. ----/09.05.2007, s-a procedat la incheierea din oficiu si scoaterea din evidenta a operatiunilor.

Pentru recuperarea datoriei vamale B.V. „ V” - Punct vamal intocmit procesului verbal de control nr. -- din 10.07.2007 in baza caruia a emis decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.--- din 10.07.2007 pentru suma de --- reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de -- lei cu majorari aferente In suma de -- lei.

In drept, se fac aplicabile prevederile Hotararii Guvernului Nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, astfel:

art. 162(1) “T titularul de tranzit vamal este transportatorul marfurilor, iar în cazul marfurilor tranzitate conform prevederilor tranzitului comun, titularul de tranzit este principalul obligat. Acesta este obligat sa depuna la biroul vamal de plecare, direct sau prin reprezentant, o declaratie vamala de tranzit.

i.s.”

art. 164 (2) “În cadrul termenului stabilit titularul de tranzit vamal este obligat sa prezinte marfurile, împreuna cu declaratia vamala de tranzit si documentele însoțitoare, la biroul vamal de destinatie.”

art. 165

(1) “Declaratia vamala de tranzit constituie titlu executoriu pentru plata taxelor vamale si a drepturilor de import, în cazul în care transportatorul nu prezinta marfurile la biroul vamal de destinatie în termenul stabilit sau le prezinta cu lipsuri ori substituiiri.”

(2) “Biroul vamal de plecare percepe taxele vamale si drepturile de import, devenite exigibile potrivit alin. (1), dupa ce a solicitat biroului vamal de destinatie informatii cu privire la sosirea marfurilor tranzitate si a primit în scris raspunsul acestuia.”

In raport si de prevederile Ordinului Nr. 629 din 12 aprilie 2005 privind aplicarea sistemului de tranzit comun pe teritoriul României potrivit caruia:

9. (1) “Pentru operatiunile de tranzit comun principalul obligat are urmatoarele obligatii:

a) sa depuna la biroul de plecare, direct sau prin reprezentant, o declaratie de tranzit însoțita de documentele necesare acordarii regimului;

b) sa prezinte marfurile intacte, împreuna cu declaratia de tranzit si documentele însoțitoare la biroul de destinatie, în termenul acordat si sa respecte masurile de identificare dispuse de autoritatea vamala, inclusiv cele legate de sigiliile aplicate;

- c) sa respecte dispozitiile referitoare la tranzitul comun;
- d) sa achite taxele vamale si alte drepturi de import în cazul în care marfurile nu sunt prezentate la biroul de destinatie sau sunt prezentate cu lipsuri ori substituirii;
- e) sa furnizeze autoritatii vamale, la cererea acesteia si în termenele fixate, orice documente si informatii în legatura cu operatiunile de tranzit comun.”

(2) “Fara a afecta obligatiile principalului obligat, mentionate la alin. (1), transportatorul sau destinatarul marfurilor care accepta marfurile, stiind ca ele sunt plasate în procedura T1RO este de asemenea obligat sa prezinte marfurile intacte împreuna cu declaratia de tranzit si documentele însoitoare la biroul de destinatie, în termenul acordat si sa respecte masurile de identificare dispuse de autoritatea vamala, inclusiv cele legate de sigiliile aplicate.”

10. (1)” Pot efectua operatiuni de tranzit în procedura T1RO, în calitate de principal obligat, societatile comerciale autorizate în calitate de comisionar în vama, societatile comerciale autorizate sa declare marfuri în procedura simplificata de vamuire la domiciliu, societati comerciale care își declara marfurile în nume propriu sau societatile de transport de marfuri în trafic rutier.”

51. (1) “Declaratia de tranzit este semnata de principalul obligat care se angajeaza astfel, în ceea ce priveste:

- a) exactitatea informatiilor care apar în declaratia de tranzit,
- b) autenticitatea documentelor însoitoare si,
- c) respectarea tuturor obligatiilor legate de plasarea marfurilor aferente în procedura T1RO.”

(2) “Declaratia de tranzit si documentele anexate acesteia trebuie depuse de catre principalul obligat, direct sau prin reprezentant, la biroul de plecare.”

56. “Dupa efectuarea controlului, biroul de plecare înscrie în rubrica D a declaratiei de tranzit rezultatul acestuia, precum si termenul în care marfurile trebuie sa fie prezentate la biroul de destinatie, în functie de circumstantele transportului respectiv. Termenul de tranzit va fi de maximum 8 zile.”

60. (1) “Daca la unul dintre birourile de plecare intermediare operatiunea de tranzit comun este continuata sub acoperirea unui carnet TIR, acesta va fi luat în evidenta, iar pe manifestul carnetului în casuta nr. 10 se preia întreaga cantitate de marfa, înscriindu-se, totodata, numarul si data declaratiilor de tranzit precedente.”

(2) “Declaratiile de tranzit precedente vor fi înregistrate de biroul vamal intermediar care devine, pentru aceste operatiuni, birou de destinatie si efectueaza formalitatile corespunzatoare. Astfel, în rubrica “I. Controlat la biroul de destinatie” a exemplarelor 4 si 5, pe lângă celelalte mentiuni se va înscrie obligatoriu numarul si data carnetului TIR pe care au fost preluate marfurile.”

71. “Marfurile si exemplarele 4 si 5 ale declaratiei de tranzit sunt prezentate la biroul de destinatie, care le înregistreaza imediat în evidentele proprii.”

72. (1) “Biroul de destinatie efectueaza controlul si înscrie la rubrica I - “Controlat la biroul de destinatie”, a exemplarelor 4 si 5 ale declaratiei de tranzit data sosirii, mentiuni legate de sigilii si rezultatul controlului.”

75. (1) “Procedura T1RO se încheie atunci când marfurile si declaratia de tranzit sunt prezentate la biroul de destinatie, conform dispozitiilor regimului si înregistrate în evidenta acestuia, iar rezultatul controlului este “conform”, fiind înscris pe declaratia de tranzit.”

76. "Biroul de plecare descarca regimul de tranzit, procedura T1RO, atunci când este în masura sa stabileasca, pe baza compararii datelor disponibile la biroul de plecare cu cele primite de la biroul de destinatie, ca procedura s-a încheiat corect."

78. (1) "La prezentarea marfurilor si a declaratiei de tranzit la biroul de destinatie principalul obligat sau transportatorul poate solicita biroului de destinatie o copie de pe exemplarul nr. 5, care sa contina la rubrica I - "Controlat la biroul de destinatie", mentiunile cu privire la rezultatul controlului, semnatura si stampila personala a agentului vamal."

(2) "Biroul de destinatie este obligat sa certifice aceasta copie ca fiind "conforma cu originalul", prin aplicarea stampilei si prin înscrierea mentiunii "PROBA ALTERNATIVA"."

(3) "Aceasta copie poate fi prezentata la biroul de plecare, în cadrul procedurii de cercetare si serveste ca proba alternativa de încheiere a procedurii T1RO."

Din analiza documentelor existente Indosarul cauzei si In raport de legislatia Invigoare aplicabila Inspeta s-au retinut urmatoarele:

- operatiunile derulate prin declaratiile vamale de tranzit nr. --/09.11.2005, --/23.11.2005, --/20.12.2005 si nr. --/05.01.2006, sunt operatiuni de tranzit comun si au fost plasate In procedura T1RO, potrivit art. 162(1), 164(1) si 165 din H.G. Nr. 1114/2001 completate cu prevederile pct. 9 (1) din Ordinul nr. 629/2005 privind aplicarea sistemului de tranzit comun pe teritoriul Romaniei;

- titularul de tranzit respectiv "R" S.A. este principalul obligat care avea obligatia sa prezinte marfurile, impreuna cu declaratia vamala de tranzit si documentele insotitoare, la biroul de destinatie (Biroul vamal Oradea) Intermenul de incheiere a regimului de tranzit stabilit de autoritatea vamala;

- potrivit pct. 51(1) din Ordinul nr. 629/2005, declaratiile vamale de tranzit sunt semnate de S.C. "R" S.A" B", SUCURSALA „I”---- Incalitate de principal obligat care se angajeaza Inceea ce priveste exactitatea informatiilor care apar In declaratiile de tranzit si respectarea tuturor obligatiilor legate de plasarea marfurilor aferente In procedura T1RO;

- marfurile aferente operatiunilor de tranzit comun au continuat sub acoperirea documentelor insotitoare in procedura T1RO cu documentul T1 nr. -- din 2.02.2006 de la biroul vamal de plecare (Punct vamal „B”), transbordate la biroul vamal de destinatie (Biroul Vamal Oradea) In baza permisului vamal nr. --/--/03.02.2006 Inauto nr. --- au fost expediate la export de la Biroul vamal Oradea sub acoperirea carnetului TIR nr. --;

- principalul obligat (SC "R" S.A.) nu face dovada ca a prezentat documentele specifice, potrivit Pocedurii T1RO stabilita prin normele metodologice aprobate prin Ordinul nr. 629/2005, la biroul vamal de destinatie (B.V. Oadea) pentru a fi inregistrate in evidentele proprii, a se efectua controlul vamal si inscrie "Controlat la biroul de destinatie" si a se mentiona numarul si data carnetului TIR pe care au fost preluate marfurile.

Fata de cele prezentate mai sus rezulta ca in mod corect si legal operatiunea de tranzit comun plasata in procedura T1RO derulata sub acoperirea documentului T1 nr. MRN -- din 02.02.2006 nu a fost considerata incheiata de catre biroul vamal de plecare (Punct vamal „B”) si s-a procedat la incheierea din oficiu a operatiunii de tranzit, s-a trecut la recuperarea datoriei vamale, potrivit art. 164 (1) din H.G. Nr.1114/2001 si a art. 382 din Hotararea Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, stabilindu-se de plata suma de lei cu titlul de

taxa pe valoarea adaugata prln solutionarea pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. -- din 10.07.2007.

Pentru nerespectarea termenelor de plata s-au calculat, potrivit art. 115 si 116 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata In2005, cu modificarile si completarile ulterioare, majorari de intarziere in suma de -- lei.

In ceea ce priveste sustinerea contestatoarei ca Indecizia nr. --/10.07.2007 prin care s-au stabilit obligatii de plata suplimentare nu s-a precizat "perioada pentru care s-au calculat obligatiile de plata si accesorii si ce reprezinta concludent si precis dintre obligatiile inscrise la coloana 5 titlul supracoloana" nu se poate retine in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat in decizia nr. --/10.07.2007 s-a precizat denumirea obligatiei fiscale "T.V.A." Respectiv "accesorii", baza impozabila " -- lei" si obligatia fiscala datorata "-- lei" respectiv "-- lei". in anexa nr. 1 parte integranta la procesul verbal de control nr. -- din 10.07.2007 in baza caruia s-a emis decizia nr. --/10.07.2007 s-a precizat baza impozabila ramasa nejustificata din fiecare declaratie vamala si obligatia fiscala datorata si in anexa nr. 2 parte integranta al aceluasi act de control intocmita pentru calculul accesoriilor s-a precizat nr. si data declaratiilor vamale, perioada de la data si pana la data pentru care s-au calculat accesoriile, baza impozabila, obligatia datorata, nr. de zile intarziere si procentele aplicate.

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei nici sustinerile contestatoarei in calitate de principal obligat ca - marfurile aferente operatiunilor derulate sub acoperirea documentelor T1 nr. -- din 02.02.2006 au fost transbordate sub permis vamal la Biroul vamal Oradea in auto nr. --, au fost expediate la export de la Biroul vamal Oradea sub acoperirea carnetului TIR nr. --/03.02.2006, au parasit teritoriul Romaniei si se face obligatoriu inchiderea tranzitului de catre B.V. Oradea ca birou vamal de destinatie intrucat nu a prezentat documente din care sa rezulte ca operatiunea de tranzit comun plasata in procedura T1RO a fost inchisa respectiv nu a prezentat o copie de pe exemplarul nr. 5, care sa contina la rubrica I "controlat la biroul de destinatie", mentiunile cu privire la rezultatul controlului cu semnatura si stampila personala a agentului vamal ca proba alternativa in sensul prevederilor pct. 75, 76 si 78 din Ordinul nr. 629/2005.

Documentele depuse in sustinerea contestatiei nu contin informatii din care sa rezulte ca operatiunea de tranzit plasata in procedura T1RO a fost incheiata, astfel:

- "Declaratia vamala de import din Franta care confirma primirea marfii la destinatie" precum si CMR nu sunt documente certificate "conform cu originalul" de autoritatea vamala franceza si nu indeplinesc conditiile prevazute de art. 153 alin. (1) lit. d) din Ordinul nr. 629/2005 potrivit caruia: "un document certificat "conform cu originalul" de autoritatea vamala a tarii de destinatie, care contine identificarea marfurilor în cauza si care stabileste ca ele au fost prezentate la destinatie;";

- xerocopia de pe volet carnet TIR nr. --/03.02.2006 nu este certificata de catre biroul de destinatie (Biroul vamal Oradea) si nu indeplineste conditiile prevazute de art. 153 din Ordinul 629/2005 alin. (1), lit. a) "copia exemplarului nr. 5, certificata de catre biroul de destinatie, eliberata conform prevederilor pct. 78"; sau b) "copia documentului vamal (declaratie vamala sau declaratie sumara) de plasare a marfurilor sub un regim vamal sau sub supraveghere vamala, certificata de biroul de destinatie din România ca fiind "conform cu originalul";".

Prin urmare, fata de cele aratate in continutul deciziei s-a retinut ca organul de control din cadrul Directiei judetene pentru accize si operatiuni vamale „ V” - Punct

vamal „B” a emis corect decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. -- din 10.07.2007 pentru obligatiile fiscale de plata la taxa pe valoarea adaugata in suma de -- lei si pentru accesorii in suma de -- lei, motiv pentru care contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata pentru acest caput de cerere.

In ceea ce priveste solicitarea contestatoarei de a introduce in solutionarea contestatiei si societatea F.R. SRL “B” nu poate fi retinuta intrucat nu indeplineste conditiile prevazute la art. 212 din Codul de procedura fiscala, republicat In2007, si a pct. 8.6 din Ordinul 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Solicitarea contestatoarei de a suspenda executarea deciziei nu poate fi aprobata intrucat nu sunt motive intemeiate iar societatea contestatoare nu depune inscrisuri relevante in sustinerea cauzei, potrivit art. 214 (2) din Codul de procedura fiscala, republicat in 2007 si a prevederilor pct. 11.5 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor din art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata In2007, se

DECIDE:

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. “R” S.A. pentru suma de -- lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de -- lei cu accesorii aferente in suma de -- lei.

2. Respingerea solicitarii de a introduce in solutionarea contestatiei si societatea F. R. S.R.L. “B” pentru neindeplinirea conditiilor prevazute de art. 212 din Codul de procedura fiscala, republicat In2007, si a pct. 8.6 din Ordinul 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

3. Respingerea solicitarii de suspendare a executarii deciziei nr. --in 10.07.2007 pentru neindeplinirea conditiilor prevazute de art. 214(2) din Codul de procedura fiscala, republicat In2007.

4. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la primire la Tribunalul „ V”.

DIRECTOR EXECUTIV,

