



## 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 :Contestații.ANAF@mfinante.ro

### **DECIZIA nr. 116/ 31.03. 2011**

privind soluționarea contestației depusă de

**S.C. .X. S.A. din .X.,**

**înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală  
de Soluționare a Contestațiilor  
sub nr.908.511/07.10.2009**

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./05.10.2009, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.908.511/07.10.2009 asupra contestației formulată de S.C. .X. S.A. cu sediul în .X., Calea X nr.X C, sector X.

S.C. .X. S.A. a fost absorbită de S.C. .X. .X. S.A. având codul unic de identificare X, astfel cum rezultă din informațiile publice disponibile pe portalul Oficiului National al Registrului Comertului.

Urmare fuziunii prin absorbție, S.C. .X. S.A. a fost radiată, data ultimei înregistrări la Registrul Comertului fiind 31.12.2009, iar în conformitate cu dispozițiile art.46 din Decretul nr.31/1954 privitor la persoanele fizice și persoanele juridice coroborat cu art.238 din Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, drepturile și obligațiile acesteia fiind preluate de societatea S.C. .X. .X. S.A. cod unic de identificare X

Contestația societății a fost formulată împotriva deciziei pentru regularizarea situației nr..X./16.05.2007 emisă în baza procesului verbal de control nr..X./16.05.2008 încheiat de Biroul vamal .X., prin care s-a stabilit în sarcina societății suma totală de **.X. lei** reprezentând:

- .X. lei Taxe vamale;
- .X. lei Accesorii aferente taxelor vamale;
- .X. lei Accize;
- .X. lei Accesorii aferente accizelor;
- .X. lei TVA;
- .X. lei Accesorii aferente TVA.

În raport de data emiterii deciziei pentru regularizarea situației nr.X.X./16.05.2007, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare fiind înregistrată la Biroul vamal .X. în data de 05.06.2007 sub nr..X., așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratură pe contestație.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205,art.206, art.207 și art.209 (1), lit.c din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, S.C. .X. .X. S.A. regăsindu-se în anexa nr.2 la poziția nr.X din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală Nr. 2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de către **S.C. .X. S.A absorbită de S.C. .X. .X. S.A.**

I.Prin contestația formulată societatea solicită anularea Procesului verbal de control nr..X./16.05.2007 și a Deciziei pentru regularizarea situației nr. X./16.05.2007.

Societatea arată că în data de 27.10.2005, cetățeanul X s-a prezentat la Biroul Vamal .X. și a solicitat în baza comenzii nr..X./27.10.2005 întocmirea unei declarații vamale de tranzit extern pentru a scoate din țară autoturismul X cu seria de șasiu .X., capacitate cilindrică 1896 cmc, negru, an de fabricație 2000, greutate brută 1306, carte de identitate .X., introdus în țară la data de 19.10.2005, prin Biroul Vamal .X. cu DVTZ nr.X, având înscrisă la rubrica 50 "Principal obligat" – S.C. .X. Trans .X. SRL.

Biroul .X. .X. a întocmit declarația vamală de tranzit extern T1RO cu nr.MRN: .X./27.10.2005 cu care .X. trebuia să se prezinte la Biroul Vamal X pentru confirmare, adică pentru confirmarea ieșirii din țară a autoturismului menționat.

În loc sa se prezinte la Biroul Vamal X pentru confirmare, X se prezintă în data de 01.11.2005, cu o declarație de tranzit intern pentru același autoturism, dar de data aceasta la rubrica "8-Destinatar" a tranzitului, figurand inscrisa S.C. .X. S.R.L. si nu X asa cum a fost inscris la aceeasi rubrica, la data de 19.10.2005, in primul tranzit intocmit pentru acelasi autoturism.

In cea de a doua declaratie vamala de tranzit intern este inscrisa la rubrica 50 este înscrisă "Principal obligat" tot S.C. .X. X S.R.L.

Societatea arata ca drepturile vamale pentru autoturismul in cauza au fost achitate, cu ocazia incheierii celui de al doilea tranzit intern, intocmit la Vama .X..

Societatea considera ca organele de control au omis la vremea respectiva sa observe ca pentru acelasi autoturism au fost achitate toate taxele cuvenite statului odata cu intocmirea Declaratiei Vamale de Import nr..X./09.11.2005.

Societatea sustine ca au fost incasate de doua ori taxele cuvenite statului pentru acelasi bun.

In aceste conditii, societatea solicita admiterea constestatiei asa cum a fost formulata, anulara procesului verbal de control nr..X./16.05.2007, a deciziei pentru regularizarea situatiei nr.XX./16.05.2007 si restituirea sumelor achitate de catre societate cu OP nr.X/19.03.2008 si OP nr.X/19.03.2008.

II. Prin decizia pentru regularizarea situatiei nr. X./16.05.2007 emisa in baza procesului verbal nr..X./16.05.2007, incheiate de Biroul vamal .X. s-au constatat urmatoarele:

S.C. .X. S.A., avand calitatea de principal obligat in declaratia vamala de tranzit extern nr..X./27.10.2005, avand ca termen limita de incheierea regimului vamal data de 31.10.2005 nu a confirmat incheierea regimului la biroul vamal de frontiera.

Organele de control vamal au constatat ca principalul obligat nu a prezentat dovezi cu privire la incheierea regimului si in conformitate cu prevederile art.164 din HG nr.1114/2001 au procedat la incheierea din oficiu a regimului de tranzit, sens in care prin decizia pentru regularizarea situatiei nr.XX./16.05.2009 au fost stabilite in sarcina societatii obligatii vamale in suma totala de .X. lei din care:

- .X. lei Taxe vamale;
- .X. lei Accesorii aferente taxelor vamale;
- .X. lei Accize;
- .X. lei Accesorii aferente accizelor;
- .X. lei TVA;

- .X. lei

Accesorii aferente TVA.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control vamal, actele normative incidente pe perioada verificată, invocate de contestatoare și de organele de control vamal, se retin următoarele:

***Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea încheierii din oficiu a regimului de tranzit, în condițiile în care anterior acestui fapt pentru același vehicul care a făcut obiectul tranzitului a fost înregistrată declarație vamală de import în vederea punerii vehiculului în liberă circulație în .X..***

**In fapt**, S.C..X. S.A. a depus, in calitate de principal obligat, la Biroul vamal .X., declaratia vamala de tranzit extern nr..X./27.10.2005 pentru a scoate din tara autoturismul X cu seria de sasiu X, capacitate cilindrica 1896 cmc, negru, an fabricatie 2000, greutate bruta 1306, carte de identitate .X..

Termenul limita de incheiere a tranzitului extern era 31.10.2005, data pana la care principalul obligat trebuia sa confirme tranzitul la biroul vamal de frontiera precizat prin declaratia vamala de tranzit.

Pentru acelasi autoturism avand serie de sasiu X a fost deschis un regim de tranzit intern X nr.MRN : X, in care la rubrica "principal obligat" figura inscrisa S.C. .X. X S.R.L., incheiat prin punerea din libera circulatie a autoturismului cu declaratia vamala nr..X./09.11.2005 aflata la fila nr.39 din dosarul cauzei.

**In drept**, la data derulării operațiunilor de tranzit erau aplicabile dispozitiile art.164 si art.165 din HG nr.1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei care precizeaza:

**"ART. 164**

**(1) Termenul de încheiere pentru regimul de tranzit vamal se stabilește de biroul vamal de plecare în funcție de felul mijlocului de transport, de distanța de parcurs și de condițiile atmosferice, fără ca durata tranzitului să depășească 45 de zile. În cazul mărfurilor tranzitate conform prevederilor tranzitului comun termenul de tranzit acordat pentru mărfurile transportate pe cale rutieră nu poate să depășească 8 zile, iar pentru mărfurile transportate pe calea ferată acesta este unic, de 20 de zile.**

*(2) În cadrul termenului stabilit titularul de tranzit vamal este obligat să prezinte mărfurile, împreună cu declarația vamală de tranzit și documentele însoțitoare, la biroul vamal de destinație.*

*(3) Biroul vamal de destinație înregistrează mijlocul de transport și mărfurile prezentate și confirmă biroului vamal de plecare primirea mărfurilor în termen de 3 zile.”*

*“ART. 165*

*(1) Declarația vamală de tranzit constituie titlu executoriu pentru plata taxelor vamale și a drepturilor de import, în cazul în care transportatorul nu prezintă mărfurile la biroul vamal de destinație în termenul stabilit sau le prezintă cu lipsuri ori substituiri.*

*(2) Biroul vamal de plecare percepe taxele vamale și drepturile de import, devenite exigibile potrivit alin. (1), după ce a solicitat biroului vamal de destinație informații cu privire la sosirea mărfurilor tranzitate și a primit în scris răspunsul acestuia.”*

Se retine ca, pentru neîncheierea în termen a regimului de tranzit, organele vamale încheie din oficiu acest regim prin emiterea unei decizii pentru regularizarea situației pentru drepturile vamale aferente marfurilor aflate în regim de tranzit.

Decizia pentru regularizarea situației are valoarea unui titlu de creanță în conformitate cu prevederile art.78 din Ordinul Vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei reiese că pentru autoturismul X cu seria de șasiu .X., capacitate cilindrică 1896 cmc, negru, an de fabricație 2000, greutate brută 1306, carte de identitate .X. care a făcut obiectul tranzitului a fost depusă declarația vamală de import nr..X./09.11.2005, act care de asemenea are valoare de titlu de creanță.

Fata de susținerea societății, în sensul că “au fost achitate toate taxele cuvenite statului odată cu întocmirea Declarației Vamale de Import nr..X./09.11.2005, bugetul statului nefiind în niciun fel prejudiciat”, prin adresa nr.908511/28.04.2010, Direcția generală de soluționare a contestațiilor a solicitat Biroului Vamal .X. să precizeze modul în care au fost achitate drepturile vamale pentru autoturismul în cauză.

Prin adresa de răspuns nr..X./19.05.2010, Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale .X. a precizat că “al doilea tranzit intern a fost întocmit la Vama .X.. Astfel, s-a depus declarația sumară nr..X. din 7 noiembrie 2005 care a fost

incheiata cu declaratia vamala de import nr..X./09.11.2005 (anexa 6), achitandu-se toate obligatiile cuvenite bugetului de stat, dupa cum rezulta din rubrica B-Informatii Contabile – din declaratia vamala de import, semnata si stampilata de Biroul Vamal .X..”

Avand in vedere ca declaratia vamala de import este anterioara emiterii deciziei pentru regularizarea situatiei contestate precum si faptul ca obligatiile cu titlu de taxe vamale, accize si TVA inscrite in declaratia vamala de import nr..X./09.11.2005 sunt diferite de cele stabilite prin decizia pentru regularizarea situatiei nr.X.X./16.05.2007, se va desfiinta decizia pentru regularizarea situatiei nr.XX./16.05.2007, urmând ca organul de control vamal să reanalizeze cauza în conformitate cu cele reținute în motivarea prezentei decizii si cu prevederile legale incidente in materie in perioada supusa controlului vamal, ținând seama că pentru o marfă pusă în liberă circulație în .X., nu mai pot fi stabilite încă o dată drepturi vamale, cel mult se pot stabili diferențe ale acestor obligații în urma unui control ulterior.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei si in temeiul prevederilor legale invocate in continutul deciziei și în temeiul art.216 alin. (3) din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, se

Decide :

Desființarea deciziei pentru regularizarea situatiei nr.XX./16.05.2007 emisă în baza procesului verbal de control nr..X./16.05.2008 încheiat de Biroul vamal .X., prin care s-a stabilit în sarcina societății suma totală de **.X. lei** reprezentând:

- |           |                                    |
|-----------|------------------------------------|
| - .X. lei | Taxe vamale;                       |
| - .X. lei | Accesorii aferente taxelor vamale; |
| - .X. lei | Accize;                            |
| - .X. lei | Accesorii aferente accizelor;      |
| - .X. lei | TVA;                               |
| - .X. lei | Accesorii aferente TV,             |

urmând ca organul de control vamal să reanalizeze cauza în conformitate cu cele reținute în motivarea prezentei decizii si cu prevederile legale incidente in materie in perioada supusa controlului vamal.

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

**DIRECTOR GENERAL,**  
**X**