



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de Administrare
Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Bihor



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b
cod poștal 410 519, z
Tel : 0259 433 056
Fax : 0259 435 209

DECIZIA Nr. din2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SA - Sucursala Z
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Bihor
sub nr. Z

Directia Generala a Finantelor Publice Bihor a fost sesizata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor prin adresa nr. Z cu privire la contestatia formulata de SC "X" SA - Sucursala Z impotriva Deciziei de regularizare a situatiei nr. Z privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si a Procesului verbal de control nr. Z aferente operatiunii de tranzit nr. Z pentru care titular a fost A - Olanda.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor prin Decizia de regularizare a situatiei nr. Z privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si Procesul verbal de control nr. Z, privind plata la bugetul de stat a datoriei vamale in suma totala de Z lei, reprezentand:

- Z lei - taxe vamale;
- Z lei - comision vamal;
- Z lei - taxa pe valoarea adaugata;
- Z lei - majorari de intarziere aferente;
- Z lei - penalitati de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa 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, la data de 10.02.2009, fiind inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor sub nr. Z, intocmindu-se dosarul si referatul cu propuneri de solutionare.

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

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. Z si a Procesului verbal de control nr. Z, emise de organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor, SC "X" SA - Sucursala Z aduce urmatoarele argumente:

- sustine ca in calitate de principal obligat a efectuat operatiunea suspensiva de tranzit comun nr. Z in numele persoanei juridice A - Olanda, pentru bunurile inscrise la rubrica 31 din declaratia vamala de tranzit, respectiv Z buc. suruburi, nituri si coltare metalice destinate pentru repararea navei Y" aflata in portul bulgar Varna, avand termen limita de incheiere a operatiunii data de2005;

- mentioneaza ca titularul operatiunii s-a prezentat la Biroul Vamal Z punct de frontiera prin care a parasit teritoriul Romaniei si a predat marfa destinatarului fapt ce rezulta din contractul de transport care este stampilat la rubrica nr. 24 de preluare a marfii;

- precizeaza ca SC "X" SA - Sucursala Z nu are nici o culpa pentru neincheierea operatiunii de tranzit, intrucat conform contractului de transport, marfa a parasit teritoriul Romaniei si depune in copie la dosarul contestatiei contractul de transport primit de la transportator care a confirmat ca a parasit teritoriul Romaniei prin Punctul vamal Z, solicitand admiterea contestatiei si anulara Deciziei nr. Z.

II. Prin Decizia de regularizare a situatiei nr. Z privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emisa in baza Procesului verbal de control nr. Z, comunicate societatii sub semnatura de primire la data de Z, organele vamale ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor au stabilit ca SC "X" SA - Sucursala Z in calitate de principal obligat datoreaza bugetului de stat taxe vamale in suma de Z lei, comision vamal in suma de Z lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de Z lei pentru operatiunea de tranzit vamal nr. Z efectuata in numele persoanei juridice A din Olanda, considerata neincheiata pana la termenul acordat din2005.

Totodata, pentru neplata la termen a obligatiilor vamale au calculat pe perioada2005 -2009 majorari de intarziere in suma de Z lei si pe perioada2005 penalitati de intarziere in suma de Z lei.

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" SA - Sucursala Z cu sediul in Z, Z nr. Z, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Z sub nr. Z si are codul unic de inregistrare Z.

Directia Generala a Finantelor Publice Bihor este investita sa se pronunte daca SC "X" SA - Sucursala Z in calitate de principal obligat are de plata la bugetul de stat datoria vamala in suma totala de Z lei constand in taxe vamale, comision vamal, taxa pe valoarea adaugata, majorari si penalitati de intarziere aferente, pentru operatiunea vamala de tranzit nr. Z, in conditiile in care contestatoarea nu a prezentat documente sau copii certificate ca fiind "conform cu originalul" de catre biroul vamal de destinatie sau alte organisme competente din care sa rezulte ca regimul de tranzit a fost incheiat.

In fapt, SC "X" SA - Sucursala Z in calitate de principal obligat a indeplinit in numele persoanei A - Olanda declararea la Biroul vamal Bors a operatiunii de tranzit avand ca obiect marfurile inscrise la rubrica 31 din declaratia vamala de tranzit nr. Z, si anume Z buc. de suruburi, nituri si coltare metalice in valoare de Z lei, cu termen limita de 2 zile pentru a fi prezentate la Biroul vamal de destinatie Z.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 98 din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la data declaratiei vamale de tranzit, mentinute si completate ulterior prin 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 marcare 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:

"Art. 286. - (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 agreeat.**

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 fotocopie 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 de mai sus, 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 regimul de tranzit se considera incheiat daca principalul obligat prezinta autoritatii vamale documente care sa constituie dovezi ca marfurile in cauza au fost prezentate la biroul vamal de destinatie sau ca acestea au fost plasate sub o alta destinatie vamala intr-o alta tara, documentele 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 regimul de tranzit a fost incheiat, in cazul de fata principalul obligat fiind SC "X" SA - Sucursala Z in scris la rubrica 50 din declaratia vamala de tranzit nr. Z, avea obligatia prezentarii la biroul vamal de plecare pentru operatiunea de tranzit in cauza, a unui document certificat de biroul vamal de destinatie din care sa rezulte ca marfurile i-au fost prezentate sau a unui document vamal de plasare sub alta destinatie vamala intr-o alta tara, in original sau in copie certificata "conform cu originalul" de catre organismele competente.

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 in scris 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."

Avand in vedere prevederile legale citate, intrucat Biroul vamal Z, ca birou vamal de destinatie, nu a confirmat autoritatii vamale incheierea regimului de tranzit anterior mentionat, iar SC "X" SA - Sucursala Z in calitate de principal obligat nu a prezentat dovezi ale incheierii operatiunii, rezulta ca organele vamale ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor in mod legal au procedat la incheierea din oficiu a tranzitului vamal, fiind incheiat Procesul verbal de control nr. Z in baza caruia au emis Decizia de regularizare a situatiei nr. Z privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal.

Astfel, prin adresa nr. Z inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor sub nr. Z, anexata in copie la dosar, Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor precizeaza ca in urma cercetarilor efectuate pentru operatiunea de tranzit nr. Z, biroul vamal de destinatie nu a confirmat incheierea regimului suspensiv, urmand ca biroul vamal de plecare sa procedeze la incheierea din oficiu si scoaterea din evidenta a acestei operatiuni.

Mai mult, cu adresa nr. Z care a fost primita de contestatoare la data de Z potrivit confirmarii de primire existente la dosarul contestatiei, serviciul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Bihor a solicitat SC "X" SA - Sucursala Z in mod expres prezentarea de documente legale care sa justifice incheierea regimului de tranzit, fapt neindeplinit de catre contestatoare.

Referitor la sustinerea invocata in contestatie ca marfurile au parasit teritoriul Romaniei prin Biroul vamal Z fiind predate destinatarului, fapt ce rezulta din CMR stampilat la rubrica 24 de preluare, precizam ca documentul mentionat nu poate fi luat in considerare ca dovada alternativa pentru incheierea tranzitului, fiind prezentat in copie xerox, fara sa fie certificat "conform cu originalul" de catre organele vamale de la biroul de destinatie sau de autoritatile vamale din tara de destinatie.

Pe cale de consecinta, rezulta ca organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor in mod legal au stabilit ca pentru operatiunea de tranzit in cauza, SC "X" SA - Sucursala Z **datoreaza taxe vamale in suma de Z lei, comision vamal in suma de Z lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de Z lei**, contestatia urmand sa fie respinsa ca nesustinuta cu documente si neintemeiata.

In ceea ce priveste **majorarile de intarziere in suma de Z lei** aferente obligatiilor vamale neachitate la scadenta, acestea raman de plata in sarcina contestatoarei fiind calculate in baza dispozitiilor art. 164 din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al Romaniei, art. 255

alin.(1) lit. b) din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al Romaniei si ale art. 114(1) si 115(1) devenite art. 115(1) si 116(1) si ulterior art. 119(1) si art. 120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu cele ale Hotararii Guvernului nr. 784/ 2005 si ale Legii nr. 210/ 2005 privind stabilirea cotei majorarilor de intarziere datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.

La art. 119(1) si art. 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."

Iar, **penalitatile de intarziere in suma totala de Z lei** au fost calculate pana la data de2005 in conformitate cu prevederile art. 121(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, unde se specifica:

"Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/ sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.", iar pe perioada2005 potrivit art. 120 din Legea nr. 210/ 2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/ 2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/ 2005 care modifica penalitatile de intarziere la 0,6% pe luna.

In concluzie, analizand documentele de la dosar si tinand cont de reglementarile legale aplicabile in materie si de faptul ca nici pana la data solutionarii contestatiei depuse, SC "X" SA - Sucursala Z nu a prezentat dovezi in masura sa contrazica constatarile organelor vamale de control, rezulta ca se mentine in sarcina sa obligatia de a plati la bugetul de stat datoria vamala in suma totala de Z lei din Decizia de regularizarea situatiei nr. Z privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal.

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 contestatiei formulata de SC "X" SA - Sucursala Z, ca neintemeiata si nesustinuta cu documente.

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

Ioan Mihaiu