

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

DECIZIA Nr. 40_____
din_____2007

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC X SRL din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 12.07.2007 si .../ 02.08.2007

Directia Generala a Finantelor Publice .. a fost sesizata de Directia Regionala Pentru Accize si Operatiuni Vamale ... - Directia Judeteana Pentru Accize si Operatiuni Vamale ... prin adresa nr. .../ 04.06.2007 cu privire la contestatia formulata de SC X SRL din ... impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. .../ 11.06.2007 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si a Deciziei nr. .../ 11.06.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele vamale din cadrul Directiei Regionale Vamale ... - Biroul vamal ... prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr. .../ 11.06.2007 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, Decizia nr. .../ 11.06.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si procesul verbal de control nr. .../ 07.06.2007, privind plata la bugetul de stat a datoriei vamale in suma totala de ... lei, reprezentand:

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

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 179(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. .../ 11.06.2007 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si a Deciziei nr. .../ 11.06.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent emise de organele vamale din cadrul Biroului vamal ..., SC X SRL din ... aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca la data de 21.10.2004 in calitate de comisionar in vama a intocmit declaratia de tranzit inregistrata la Biroul vamal ... sub nr. ..., pentru firma Y cu sediul in ... Ucraina, avand ca obiect: parbrize auto, chedere cauciuc, accesorii din plastic, folii adezive, etc;

- mentioneaza ca Directia Regionala Vamala ... - Serviciul supraveghere si control vamal, ca urmare a reprezentarii bunurilor la biroul vamal de destinatie in termenul acordat de biroul vamal de plecare, a stabilit prin procesul verbal de control nr. .../ B/ .../ 02.10.2006 in baza prevederilor legale ca debitorul este persoana care a sustras marfurile de sub supraveghere vamala si anume transportatorul SC "A" SRL din ..., obligandu-l la plata datoriei vamale in suma de ... lei;

- considera ca sanctiunea care i-a fost aplicata este netemeinica si nelegala, deoarece debitul a fost stabilit anterior in sarcina SC A SRL, dosarul a fost predat spre executare potrivit adresei nr. .../ 12.06.2007 Serviciului juridic urmarire si incasare create din cadrul Directiei Regionale Vamale ..., iar prin adresa nr. .../ 22.11.2006 societatea transportatoare a fost somata si instiintata ca figureaza in evidentele fiscale cu debite de plata si ca s-a inceput executarea silita.

In consecinta, solicita admiterea contestatiei si anularea Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. .../ 11.06.2007 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si a Deciziei nr. .../ 11.06.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent.

II. Prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr. .../ 11.06.2007 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si Decizia nr. .../ 11.06.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii, emise in baza constatarilor din procesul verbal de control nr. .../ 07.06.2007, organele vamale ale Directiei Regionale Vamale ... - Biroul vamal ... au constatat urmatoarele:

SC X SRL din ... a efectuat in calitate de principal obligat declararea operatiunii de tranzit a marfurilor (parbrize auto, chedere cauciuc, accesorii din plastic, folii adezive, etc.) exportate de firma Z din Ungaria spre firma Y din Ucraina cu declaratia vamala nr. .../ 21.10.2004, termenul stabilit de organele vamale pentru incheierea tranzitului vamal fiind de 5 zile si birou vamal de destinatie Biroul vamal

Cu ocazia controlului operatiunii de tranzit, efectuat in baza adresei nr. .../ 12.04.2006 a Autoritatii Nationale a Vamilor - Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din care rezulta ca pentru operatiunea de tranzit nr. .../ 21.10.2004 transportul si documentele nu sunt inregistrate in evidentele biroului vamal de destinatie, organele vamale din cadrul Biroului vamal ... au procedat la incheierea din oficiu a regimului de tranzit intocmind procesul verbal de control nr. .../ 07.06.2007 si Decizia pentru regularizarea situatiei nr. .../ 11.06.2007 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, stabilind in sarcina comisionarului vamal SC X SRL obligatiile vamale in suma totala de ... lei reprezentand: taxe vamale in suma de ... lei, comision vamal in suma de ... lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Pentru neplata la termen a drepturilor vamale de import au calculat majorari de intarziere si dobanzi in suma de ... lei pe perioada 26.10.2004 - 30.06.2007 si penalitati de intarziere in suma de ... lei pe perioada 26.10.2004 - 31.12.2005.

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 cu sediul in localitatea ... nr. ..., este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J .../ .../ 1998 si are codul fiscal R

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra legalitatii datoriei vamale in suma totala de ... lei stabilita de organele vamale in sarcina comisionarului SC X SRL prin Decizia nr. .../ 11.06.2007 privind incheierea din oficiu a unei operatiuni de tranzit

vamal, in conditiile in care tranzitul in cauza a fost incheiat anterior in sarcina transportatorului SC A SRL cu stabilirea drepturilor de import aferente prin Decizia nr. .../ 02.10.2006.

Din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei se retine ca organele vamale din cadrul Biroului vamal ... au stabilit prin procesul verbal de control nr. .../ 07.06.2007 ca SC X SRL in calitate de principal obligat are de plata obligatii vamale in suma totala de ... lei, considerand operatiunea de tranzit comun cu nr. T1.../ 21.10.2004 neincheiata in termenul stabilit si neconfirmata de Biroul vamal ... potrivit adresei nr. .../ 12.04.2006 a Directiei Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal care informeaza biroul vamal de plecare ca transportul si documentele aferente nu sunt inregistrate in evidentele biroului vamal de destinatie si principalul obligat nu a prezentat nici o dovada despre modul in care s-a incheiat operatiunea.

Fata de aceasta situatie, contestatoarea sustine ca operatiunea de tranzit a fost incheiata la data de 02.10.2006 de catre Directia Regionala Vamala ... - Serviciul supraveghere si control vamal care prin procesul verbal de control nr. .../ B/ 02.10.2006 au stabilit ca debitorul este transportatorul SC A SRL din ... care nu a prezentat marfurile si documentele la Biroul vamal de destinatie ... si anexeaza la dosarul contestatiei adresa nr. .../ 12.06.2007 a Directiei Regionale Vamale ... - Serviciul supraveghere si control vamal prin care este informata ca pentru clarificarea situatiei vamale a bunurilor care au facut obiectul declaratiei vamale de tranzit nr. .../ 21.10.2004 a efectuat controlul ulterior al operatiunii de tranzit, fiind calculat un debit total in suma de ... lei ce urmeaza sa fie achitat de SC A SRL in calitate de transportator, dosarul a fost predat spre executare Serviciului juridic urmarirea si incasarea creantelor din cadrul Directiei Regionale Vamale ..., iar cu adresa nr. .../ 22.11.2006, SC A SRL a fost somat si instiintat ca figureaza in evidentele fiscale cu debite de plata si ca s-a inceput executarea silita.

In baza procesului verbal de control nr. .../ B/ 02.10.2006, Directia Regionala Vamala ... - Serviciul supraveghere si control vamal a emis Decizia pentru regularizarea situatiei nr. .../ 02.10.2006 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal prin care a stabilit in sarcina SC A SRL obligatii vamale in suma totala de ... lei, reprezentand: taxe vamale in suma de ... lei, comision vamal in suma de ... lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de ... lei.

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. 114 si 115 din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al Romaniei, care precizeaza:

"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.

(2) Transportatorul sau destinatarul marfurilor care accepta marfurile stiind ca acestea circula in regim de tranzit raspunde solidar pentru respectarea obligatiilor prevazute la alin. (1) lit. a)."

coroborate cu cele ale art. 286 alin.(1) si alin.(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 (...) o 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."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, principalul obligat a prezentat Biroului vamal ... documente emise de autoritatile vamale care constituie dovezi privind incheierea anterioara a operatiunii de tranzit, **regimul de tranzit privind marfurile acoperite de declaratia vamala nr. .../ 21.10.2004 fiind incheiat din oficiu la data de 02.10.2006 de catre organele vamale ale Directiei Regionale Vamale**

Astfel, in sustinerea argumentelor invocate in contestatie SC X SRL a depus documente doveditoare privind incheierea din oficiu a tranzitului

vamal in cauza, si anume: adresa nr. .../ 12.06.2007 emisa de Directia Regionala Vamala ..., procesul verbal de control nr. .../ B/ 02.10.2006 si Decizia pentru regularizarea situatiei nr. .../ 02.10.2006 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, care confirma ca operatiunea de tranzit nr. I .../ 21.10.2004 a fost incheiata anterior, fiind stabilit ca debitor SC A SRL transportatorul marfurilor, in sarcina caruia s-au calculat obligatii vamale in suma totala de ... lei.

In speta, sunt aplicabile si prevederile art. 103 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

"(3) Insectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat si pentru fiecare perioada supusa impozitarii.",

coroborate cu dispozitiile art. 1 alin.(2) din acelasi act normativ, care mentioneaza:

"Prezentul cod se aplica si pentru administrarea drepturilor vamale, (...)."

Dispozitiile legale de mai sus, se completeaza si cu cele ale art. 23 din Normele metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior, aprobate prin Ordinul nr. 7.521/ 2006 al vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, unde se specifica:

"Inainte de inceperea controlului membrii echipei de control analizeaza datele existente in baza de date nationala, regionala, respectiv locala si le coreleaza cu celelalte informatii disponibile referitoare la activitatea persoanei fizice sau juridice ce urmeaza sa fie controlata. De asemenea, sunt studiate reglementarile vamale si dispozitiile legale aplicabile declaratiilor sau activitatii specifice ce urmeaza sa fie controlata."

Luand in considerare prevederile legale enuntate, inainte de inceperea controlului organele de control aveau obligatia sa analizeze datele existente in baza de date a autoritatii vamale referitoare la operatiunea de tranzit in cauza, tinand cont si de dispozitiile legale care precizeaza ca inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat si pentru fiecare perioada supusa impozitarii.

Pe cale de consecinta, intrucat tranzitul a fost incheiat de catre Directia Regionala Vamala ... - Serviciul supraveghere si control vamal la data de 02.10.2006 in sarcina societatii transportatoare, potrivit documentelor

existente in copii xerox la dosarul contestatiei, si prin urmare motivul care a stat la baza incheierii din oficiu in prezent de catre organele vamale din cadrul Biroului vamal ... a operatiunii de tranzit nu este real, contestatia urmeaza sa fie admisa si sa fie anulate in totalitate Decizia pentru regularizarea situatiei nr. .../ 11.06.2007 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si Decizia nr. .../ 11.06.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii, privind datoria vamala in suma totala de ... lei.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 180(1) si 186(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Admiterea contestatiei formulata de SC X SRL din ... pentru datoria vamala in suma totala de ... lei si anulara Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. .../ 11.06.2007 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si a Deciziei nr. .../ 11.06.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii privind obligatiile vamale.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./