

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

**DECIZIA Nr. 75 _____
din _____ 2008**

privind solutionarea contestatiilor formulate de
SC "X" SRL din ...
inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 16.06.2008 si nr. .../ 18.06.2008

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... prin adresele nr. .../ 11.06.2008 si nr. .../ 12.06.2008 cu privire la contestatiile formulate de SC "X" SRL din ... impotriva Deciziilor de regularizare a situatiei nr. ... si nr. .../ 19.05.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si a Procesului verbal de control nr. .../ 19.05.2008.

Pentru evitarea pronuntarii unor solutii contradictorii, intrucat contestatiile formulate de SC "X" SRL din ... impotriva Deciziilor de regularizare a situatiei nr. ... si nr. .../ 19.05.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emise de organele vamale 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 conexarea 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 nr. .../ 19.05.2008 privind

obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emise in baza Procesului verbal de control nr. .../ 19.05.2008, privind plata la bugetul de stat a datoriei vamale in suma totala 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, inregistrate la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... sub nr. ... si nr. .../ 10.06.2008 intocmindu-se dosarul si referatele cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... 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 contestatiile formulate impotriva Deciziilor de regularizare a situatiei nr. ... si nr. .../ 19.05.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si a Procesului verbal de control nr. .../ 19.05.2008 emise de organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ..., SC "X" SRL din ... aduce urmatoarele argumente:

- mentioneaza ca Procesul verbal de control nr. .../ 19.05.2008 care a stat la baza emiterii Deciziilor de regularizare nr. ... si nr. .../ 19.05.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal incalca dispozitiile legale;

- arata ca sanctiunile pentru nerespectarea tranzitelor efectuate sub acoperirea declaratiilor vamale nr. ... si nr. ... puteau fi aplicate numai pana la data de 12.11.2007 potrivit art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 2/ 2001, intrucat operatiunile de tranzit trebuiau incheiate in cel mult 8 zile de la data intocmirii declaratiilor vamale de tranzit, si anume pana la data de 12.05.2007 si 07.06.2007 precizate in documentele vamale la rubrica D - "controlat la biroul de plecare" si in conformitate cu pct. 31 alin. 2 din Normele tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit comunitar/ comun, aprobate prin Ordinul nr. 9.327/ 2006;

- sustine ca nu are calitatea de titular al regimului vamal, ci de principal obligat, respectiv comisionar vamal conform dispozitiilor art. 3

alin.(1) din Ordinul nr. 9.327/ 2006, fiind astfel responsabil doar pentru actele intocmite si inregistrate la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ...;

- precizeaza ca procesul verbal de control si procesele verbale de constatare si sanctionare a contraventiilor in cauza au fost intocmite in absenta societatii, neavand astfel posibilitatea si dreptul legal de a se apara.

In consecinta, solicita anulara Procesului verbal de control nr. .../ 19.05.2008 si a Deciziilor de regularizare a situatiei nr. ... si nr. .../ 19.05.2008.

II. Prin Deciziile de regularizare a situatiei nr. ... si nr. .../ 19.05.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, emise in baza constatarilor inscrise in Procesul verbal de control nr. .../ 19.05.2008, organele vamale ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... au constatat urmatoarele:

SC "X" SRL din ... a efectuat in calitate de principal obligat declararea operatiunilor vamale de tranzit comunitar/ comun cu nr. T1 .../ 04.05.2007 si cu nr. T1 .../ 30.05.2007 in numele SC "A" SRL din ... pentru bunurile cuprinse la rubrica 31 din declaratiile vamale de tranzit, respectiv: masina inspectie pasta de lipit si circuite integrate, placa cu circuite imprimate, socluri, tranzistori, diode electroluminiscente, conectori, etc., cu termenele limita de incheiere de 8 zile la birourile vamale de destinatie.

In baza adresei nr. .../ TZ/ 01.02.2008 a Autoritatii Nationale a Vamilor - Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal prin care se transmite ca pentru operatiunile de tranzit comunitar/ comun derulate sub acoperirea declaratiilor vamale anterior mentionate, birourile vamale de destinatie din Franta si Italia nu au confirmat incheierea regimurilor de tranzit si pentru ca principalul obligat nu a prezentat dovezi ale incheierii operatiunilor in cauza, organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor au procedat la incheierea din oficiu a regimurilor de tranzit prin Procesul verbal de control nr. .../ 19.05.2008 si Deciziile de regularizare a situatiei nr. ... si nr. .../ 19.05.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, stabilind 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, au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei pe perioada cuprinsa intre datele limita

stabilite pentru prezentarea la birourile vamale de destinatie si data de 19.05.2008.

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 cu sediul in ..., ... nr. ... este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J .../ .../ 1999 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. .../ 04.05.2007 si nr. .../ 30.05.2007, in conditiile in care contestatoarea nu a prezentat documente originale sau copii certificate "conform cu originalul" de catre autoritatile vamale din tara de destinatie ori de autoritatile vamale romane din care sa rezulte ca regimurile de tranzit au fost incheiate.

In fapt, SC "X" SRL din ... in calitate de principal obligat a indeplinit in numele SC "A" SRL din ... declararea in vama a operatiunilor de tranzit comunitar nr. .../ 04.05.2007 si nr. .../ 30.05.2007 avand ca obiect marfurile inscrise la rubrica 31 din declaratii, si anume: masina inspectie pasta de lipit si circuite integrate, placa cu circuite imprimate, socluri, tranzistori, diode electroluminiscente, conectori, etc., cu termene limita de incheiere de 8 zile la birourile vamale de destinatie.

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

"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.”,

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) principal 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 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 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 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 regimurile de tranzit se considera incheiate daca principalul obligat prezinta biroului vamal de plecare documentele care 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 cazul in care acestea sunt prezentate in

copii fiind necesar sa fie certificate conform cu originalul de catre organismul care a emis documentele originale sau de autoritatile din tara in cauza ori de autoritatile romane.

Asadar, principalul obligat trebuie sa faca dovada ca regimurile de tranzit au fost incheiate, in cazul de fata principalul obligat fiind SC "X" SRL inscrisa in rubrica 50 "Principal obligat" din declaratiile vamale, avea obligatia prezentarii la biroul vamal de plecare pentru fiecare dintre cele 2 operatiuni 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, unde se specifica:

"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 aceste prevederi legale, intrucat birourile vamale de destinatie din Italia si Franta nu au confirmat autoritatii vamale romane incheierea regimurilor de tranzit comunitar anterior mentionate, iar SC "X" SRL in calitate de principal obligat nu a prezentat la solicitarile biroului de plecare dovezi ale incheierii operatiunilor, rezulta ca organele vamale ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... in mod legal au incheiat Procesul verbal de control nr. .../ 19.05.2008 si au emis Deciziile de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... si nr. .../ 19.05.2008.

Dispozitiile legale de mai sus, se completeaza si cu cele ale pct. 50(1), 103(1), 104 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, care 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 originale sau copii certificate "conform cu originalul" de autoritatile vamale ale tarilor de destinatie sau de plecare prin care sa justifice incheierea regimurilor de tranzit nr. .../ 04.05.2007 si nr. .../ 30.05.2007, fapt neindeplinit de catre contestatoare.

Astfel, cu adresa nr. .../ 17.12.2007 anexata in copie la dosarul cauzei, organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... au solicitat contestatoarei acte doveditoare care sa ateste incheierea operatiunilor de tranzit si la care aceasta nu a raspuns.

Mai mult, Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor prin adresa nr. .../ TZ/ 01.02.2008, inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... sub nr. .../ 08.02.2008, precizeaza ca in urma cercetarilor efectuate pentru cele 2 operatiuni de tranzit mentionate, 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.

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

In legatura cu argumentul invocat de contestatoare ca nu are calitatea de titular al regimului vamal, ci pe cea de principal obligat, respectiv comisionar vamal, fiind responsabila doar pentru actele intocmite si inregistrate la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ..., precizam ca acesta nu se sustine si nu poate fi luat in considerare la solutionarea favorabila a contestatiilor, intrucat contestatoarea in calitatea sa de principal obligat, recunoscuta de altfel, este raspunzatoare de respectarea reglementarilor legale referitoare la tranzitul vamal, in cazul de fata pentru cele doua declaratii vamale de tranzit, in conformitate cu prevederile art. 115 alin.(1) din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al Romaniei, unde se prevede ca:

"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 cele ale art. 578 alin.(1) lit. i) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 707/ 2006, care 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.”

Ca urmare, intrucat pentru operatiunile de tranzit comunitar in cauza nu se poate retine ca acestea au fost incheiate in termenele prevazute in declaratiile vamale de tranzit, rezulta ca **SC "X" SRL din ... in calitate de principal obligat are obligatia sa plateasca la biroul vamal datoria vamala cuvenita.**

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 2 operatiuni de tranzit si au stabilit ca SC "X" SA ... datoreaza **taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei.**

De subliniat este faptul ca, contestatoarea avea obligatia si posibilitatea legala de a depune documentele doveditoare, dar nici la solicitarea scrisa a autoritatii vamale nici in sustinerea contestatiilor formulate, SC "X" SRL nu a adus argumente de natura sa contrazica legalitatea deciziilor de regularizare a situatiei atacate si nu a prezentat niciun fel de documente care sa faca dovada incheierii regimurilor vamale de tranzit, limitandu-se sa afirme incorect ca nu a avut posibilitatea de a se apara.

Referitor la **majorarile de intarziere in suma totala de ... lei** calculate de organele vamale pe perioadele cuprinse intre termenele de incheiere a regimurilor de tranzit din declaratiile vamale (12.05.2007 si 07.06.2007) si data de 19.05.2008, acestea raman de plata in sarcina contestatoarei fiind calculate 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 datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.

In acest sens, 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.”

In ceea ce priveste **procesele verbale de constatare si sanctionare a contravențiilor** si sustinerile contestatoarei privind termenele pana la care puteau fi aplicate sanctiunile cu amenda contraventionala, precizam ca solutionarea acestora este de competenta instantei judecatoresti, in conformitate cu dispozitiile art. 223 din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"Dispozitiile prezentului titlu se completeaza cu dispozitiile legale referitoare la regimul juridic al contravențiilor.", coroborate cu cele ale art. 32 din Ordonanta Guvernului nr. 2/ 2001 privind regimul juridic al contravențiilor, unde se specifica:

"(1) Plangerea insotita de copia de pe procesul-verbal de constatare a contravenției se depune la organul din care face parte agentul constator, acesta fiind obligat sa o primeasca si sa inmaneze depunatorului o dovada in acest sens.

(2) Plangerea impreuna cu dosarul cauzei se trimit de indata judecatoriei in a carei circumscriptie a fost savarsita contravenția."

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 din ..., ca neintemeiate.

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

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./