



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
judetului Bistrița-Năsăud**



Str. 1 Decembrie nr. 6-8
Bistrița, Bistrița-Năsăud
Tel. direct : +0263 212 039
Secretariat : +0263 210 661 int. 503 , 510
Fax : +0263 216 880
E-mail : contestații@dgfp-bn.ro

Biroul de soluționare a contestațiilor

DOSAR NR. 32/2009

DECIZIA NR. 46/15.07.2009

privind soluționarea contestației depusă de S.C. X S.A. ,
înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. 5394/26.03.2009.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud a fost sesizată de Direcția Județeană Pentru Accize și Operațiuni Vamale Dolj prin adresa nr. 2324/23.03.2009 (filele nr. 20-21) în legătură cu contestația depusă de S.C. X S.A. din Bistrița privind suma totală de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată (... lei) și majorări de întârziere aferente (... lei).

Contestația este formulată împotriva măsurilor stabilite de reprezentanții Direcției Județene Pentru Accize și Operațiuni Vamale Dolj prin Decizia pentru regularizarea situației nr. 1448/20.02.2009 (filele nr. 11-13) , act prin care i s-au stabilit în sarcină obligațiile principale și cele accesorii în cuantumul sus arătat.

Constatăm că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 , 207 și 209 alin. 1 lit. a). din Codul de procedură fiscală și , pe cale de consecință , D.G.F.P. Bistrița-Năsăud prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe asupra cererii.

În cauză a fost întocmit referatul de verificare.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

În fapt , cu MRN nr. 07ROCR210000004440/31.07.2007 înregistrată la D.J.A.O.V. Dolj (fost Birou vamal Craiova) a fost deschisă operațiunea de tranzit comunitar extern pentru următoarele bunuri: cantitatea de 10 bucăți CAPAC , 3 seturi PĂRȚI ELEVATOR și 84 bucăți PIESE METALICE. Bunurile enumerate , în valoare totală de 19.315,18 Euro , provenind de la S.C. A S.A. erau tranzitate către Y din Prunay – Franța. Mărfurile au fost încărcate în auto cu număr de înmatriculare B-22-HOP cu destinația Y – Franța (cod FR003790) , au fost efectuate formalitățile vamale la biroul vamal de plecare respectiv D.J.A.O.V. Dolj (fost Birou vamal Craiova) ocazie cu care s-a stabilit și termenul de tranzit pentru prezentare la biroul

vamal de destinație până la data de 09.08.2007. Principalul obligat al operațiunii de tranzit este S.C. X S.A. Bistrița iar în această calitate este și titularul regimului de tranzit.

Urmare faptului că operațiunea de tranzit nu a fost confirmată prin procedee informatice , de către biroul vamal de destinație , în speță vama din Franța , D.J.A.O.V. Dolj în calitate de birou vamal de plecare a solicitat , prin adresa nr. 8026/28.08.2007 (fila nr. 52) , principalului obligat dovada încheierii operațiunii de tranzit. Principalul obligat însă , nu a prezentat nicio dovadă de încheiere a regimului în cadrul termenului legal de până la 120 zile de la data emiterii tranzitului.

În aceste condiții biroul vamal de plecare D.J.A.O.V. Dolj a declanșat procedura de cercetare conform art. 105 din Ordinul vicepreședintelui A.N.A.F. nr. 9327/19.12.2006. Urmare cercetărilor efectuate de către Serviciul de tranzit din cadrul Direcției Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal a A.N.V. a rezultat că biroul vamal de destinație din Franța nu a confirmat încheierea regimului de tranzit.

Astfel , având în vedere faptul că operațiunea de tranzit figurează ca neconfirmată , tranzitul a fost considerat neîncheiat urmând ca organele vamale să procedeze la încheierea din oficiu a operațiunii de tranzit ceea ce s-a și realizat prin întocmirea Procesului verbal de control și a Deciziei pentru regularizarea situației nr. 1448/20.02.2009 (filele nr. 11-13) prin care s-a stabilit în sarcina petentei suma totală de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată (... lei) și majorări de întârziere aferente (... lei).

II. Împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr. 1448/20.02.2009 (filele nr. 11-13) S.C. X S.A. Bistrița depune contestația la Direcția Județeană Pentru Accize și Operațiuni Vamale Dolj sub nr. 2212/08.03.2009 (fila nr. 19) transmisă și înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. 5394/26.03.2009 (fila nr. 21).

În cuprinsul contestației formulate petenta menționează că motivele contestației vor fi depuse , printr-un memoriu separat , la organul competent să soluționeze cauza.

Urmare adresei nr. 5394/27.04.2009 (fila nr. 26) prin care s-a solicitat petentei transmiterea motivelor de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația , prin scrisoarea înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. 7837/06.05.2009 (fila nr. 28) , S.C. X S.A. Bistrița transmite următoarele motive:

- în data de 31.07.2007 S.C. A S.A. a solicitat un regim de tranzit comunitar extern pentru următoarele mărfuri în valoare totală de 19.315 , 18 euro: 10 capace , 3 seturi părți elevator și 84 bucăți diferite piese metalice;
- aceste produse au fost introduse în țară pentru a fi prelucrate în regim de perfecționare activă conform DVOTI nr. 22250/19.09.2006 și respectiv DVOTI nr. 25907/26.10.2006 pe baza unei autorizații eliberate de D.R.V. Craiova (actualmente D.J.A.O.V Craiova) în scutire de drepturi vamale și care erau în evidența Biroului Vamal Craiova;
- în data de 28.08.2007 Biroul Vamal Craiova , cu adresa nr. 8026/28.08.2007 a solicitat S.C. X S.A. Bistrița să facă dovada încheierii regimului de tranzit;

- în aceeași zi în data de 10.09.2007 S.C. A S.A. depune la Biroul Vamal Craiova decontul justificativ înregistrat cu nr. 8441 prin care declara că operațiunile I 25907/26.10.2006 și I 22250/19.09.2006 au fost încheiate , justificare acceptată la biroul vamal.

Pentru motivele de mai sus petenta apreciază că datoria vamală arătată în Decizia nr. 1448/20.02.2009 emisă de Direcția Județeană Pentru Accize și Operațiuni Vamale Dolj a fost nelegal calculată și solicitată.

Pentru a fi asigurată respectarea principiului contradictorialității , cu adresa nr. 5394/07.05.2009 (fila nr. 30) , motivele contestației , invederate de petentă , au fost transmise și Direcției Județene Pentru Accize și Operațiuni Vamale Dolj în vederea analizării și transiterii punctului de vedere vis-a-vis de acestea.

Punctul de vedere al Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Dolj a fost transmis cu scrisoarea nr. 3981/22.05.2009 (filele nr. 59 - 64) înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. 9341/27.05.2009 , scrisoarea menționată împreună cu anexele acesteia regăsindu-se anexate la dosarul cauzei - filele nr. 32-64.

Potrivit punctului de vedere al D.J.A.O.V. Dolj se desprind următoarele:

- în data de 31.07.2007 a fost înregistrată la Biroul Vamal Craiova declarația vamală de tranzit cu nr. MRN: 07ROCR2100001004440 pentru 10 capace , 3 seturi părți elevator și 84 bucăți diferite piese metalice;

- operațiunea a avut termen de încheiere până la data de 09.08.2007 , având ca birou vamal de destinație Franța , iar principalul obligat pentru această operațiune de tranzit este S.C. X S.A. Bistrița;

- urmare faptului că această operațiune de tranzit nu a fost confirmată prin procedee informatice de către biroul vamal de destinație , în speță vama REIMS din Franța , D.J.A.O.V. Dolj în calitate de birou vamal de plecare a solicitat prin adresa nr. 8026/28.08.2007 , principalului obligat , dovada încheierii operațiunii de tranzit aplicând prevederile articolului nr. 103 alin. (2) din Ordinul vicepreședintelui A.N.A.F. nr. 9327/19.12.2006 privind Normele tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit comunitar/comun;

- principalul obligat S.C. X S.A. nu a prezentat nici o dovadă de încheiere a regimului în cadrul termenului legal de până la 120 zile de la data emiterii tranzitului așa cum sunt aceste dovezi prevăzute la art. 365 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 ori la art. 104 din Ordinul vicepreședintelui A.N.A.F. nr. 9327/19.12.2006;

- în datele de 19.09.2006 și respectiv 26.10.2006 au fost importate mărfuri în regim de perfecționare activă cu scutire de la plata drepturilor vamale cu DVOT nr. I 22250/19.09.2006 și respectiv cu DVOT nr. I 25907/26.10.2006;

- în data de 31.07.2007 s-au exportat cu declarația vamală de tranzit cu nr. MRN 07ROCR210000004440 produse compensatoare rezultate din prelucrarea mărfurilor importate cu DVOT nr. I 22250/19.09.2006 și respectiv cu DVOT nr. I 25907/26.10.2006;

- mărfurile rămase în soldul rezultat în urma exportului au fost puse în liberă circulație prin DVI nr. 635 și respectiv nr. 636 ambele din 28.08.2007 iar prin decontul de justificare nr. 213/10.09.2007 înregistrat la D.J.A.O.V. Dolj sub nr. 8441/10.09.2007 au fost închise total cele două importuri temporare I 22250/19.09.2006 și I 25907/26.10.2006.

Menționăm că scrisoarea nr. 3981/22.05.2009 (filele nr. 59-64) a fost comunicată contestatoarei , anexat adresei nr. 5394/28.05.2009 (fila nr. 65) , pentru analiză și transmitere puncte de vedere în raport de cele arătate în cuprinsul acesteia de către organele vamale însă , nici până la data prezentei , nu s-a primit vreun răspuns , deși S.C. X S.A. Bistrița a primit documentația la data de 29.05.2009.

III. Analizând cauza în raport cu documentele dosarului și actele normative în materie se rețin următoarele:

Așa cum rezultă din cuprinsul documentelor aflate la dosar , petenta , în calitate de principal obligat , a întocmit la data de 31.07.2007 declarația vamală de tranzit M.R.N. nr. 07ROCR210000004440 (filele nr. 57-58) având ca obiect 10 capace , 3 seturi părți de elevator și 84 bucăți diferite piese metalice , exportator fiind S.C. A S.A. (Dolj-România) iar destinatar Y. Pentru derularea operațiunii de tranzit între biroul vamal de plecare Craiova și biroul vamal de destinație s-a acordat ca data limita de încheiere data de 09.08.2007.

Având în vedere că operațiunea de tranzit a fost inițiată la data de 31.07.2007 rezultă că în speță sunt aplicabile reglementările Codului vamal al României aprobat prin Legea nr. 86/2006 , prevederile Regulamentului de aplicare a Codului vamal aprobat prin H.G. nr. 707/2006 precum și Normele tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit comunitar aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 9327/2006 cu modificările și completările ulterioare.

Așa fiind , precizăm că , potrivit dispozițiilor art. 113 lit. a). din Legea nr. 86/2006 , **regimul de tranzit** permite transportul de la un birou vamal la alt birou vamal al mărfurilor străine , fără ca acestea să fie supuse drepturilor de import sau măsurilor de politică comercială.

În cazul în speță marfa străină , constând în 10 capace , 3 seturi părți de elevator și 84 bucăți diferite piese metalice , se afla în tranzit vamal fiind transportată pe cale rutieră între Biroul vamal Craiova - România și Biroul vamal din Franța.

Conform pct. 2 alin. (1) lit. b). din Normele tehnice pentru aplicarea regimului de tranzit comunitar aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 9327/2006 prin principal obligat se înțelege “persoana care isi exprima vointa de a efectua o operațiune de tranzit prin depunerea declarației de tranzit prevăzute în acest scop”.

Potrivit art. 115 alin. (1) din Legea nr. 86/2006 , “Principalul obligat este titularul regimului de tranzit și răspunde pentru:

a). prezentarea mărfurilor intacte la biroul de destinație în termenul prevăzut și cu respectarea întocmai a măsurilor de marcare și sigilare adoptate de autoritatea vamală;

b). respectarea dispozițiilor referitoare la regimul de tranzit.”.

Așa fiind , în virtutea dispozițiilor legale precitate , S.C. X S.A. Bistrița , are dublă calitate și anume atât pe aceea de titular de tranzit cât și pe cea de **principal obligat**. În această calitate (de principal obligat) S.C. X S.A. Bistrița și-a asumat riscul unei operațiuni determinate răspunzând atât pentru îndeplinirea obligațiilor legale cât și ale celor contractuale. Astfel , principalul obligat este răspunzător de mișcarea bunurilor sub acest regim sens în care , în conformitate cu prevederile anterior citate ale art. 115 alin. (1) lit. a). din Legea nr. 86/2006 trebuie să prezinte mărfurile intacte la biroul vamal de destinație în termenul prevăzut.

Conform art. 114 alin. (1) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României „Regimul de tranzit se încheie și obligațiile titularului se consideră îndeplinite când mărfurile plasate sub acest regim și documentele solicitate au fost prezentate biroului vamal de destinație , în concordanță cu dispozițiile regimului.”.

Cum în cazul analizat , din verificările efectuate s-a constatat că bunurile tranzitate nu au fost prezentate biroului vamal de destinație până la data de 09.08.2007 este limpede că obligațiile titularului , adică ale principalului obligat , nu pot fi considerate îndeplinite.

Așa fiind constatăm că , autoritatea vamală , în mod legal și temeinic a stabilit în sarcina principalului obligat drepturile de import aferente bunurilor neprezentate în termen la biroul vamal de destinație.

În ceea ce privește argumentația contestatoarei precizăm că ea nu poate fi însușită în soluționarea favorabilă a contestației. În concret singurele motivații invocate de contestatoare în susținerea cauzei se referă la faptul că prin decontul justificativ nr. 8441/10.09.2007 (filele nr. 40-42) s-ar fi încheiat operațiunile de perfecționare activă deschise cu declarațiile de import temporar I 22250/19.09.2006 și respectiv I 25907/26.10.2006 și că , pe cale de consecință , datoria vamală stabilită în sarcina societății prin decizia de regularizare contestată este nelegal calculată și solicitată. Or , cu privire la acest aspect , prin scrisoarea nr. 3981/22.05.2009 (filele nr. 59-64) organele vamale demonstrează fără echivoc că prin decontul justificativ 8441/10.09.2007 au fost închise total cele două importuri temporare DVOT nr. I 22250/19.09.2006 și respectiv cu DVOT nr. I 25907/26.10.2006 în sensul că o parte din mărfurile importate cu acestea se regăseau în produsele compensatoare exportate cu declarația vamală de tranzit nr. MRN 07ROCR210000004440 din 31.07.2007 iar cealaltă parte constituind soldul de mărfuri rămase după exportul acestor produse compensatoare a fost pusă în liberă circulație cu declarațiile vamale nr. 635 și 636 din 28.08.2007. Prin urmare , în realitate , au fost puse în liberă circulație doar mărfurile rămase în urma obținerii produselor compensatoare ce au făcut obiectul declarației vamale de tranzit nr. MRN 07ROCR210000004440 din 31.07.2007 nu și cele încorporate în acestea așa cum eronat sugerează contestatoarea în cuprinsul motivației sale.

Având în vedere aceste aspecte este limpede că argumentele de fapt și de drept ce au stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației nr. 1448/20.02.2009 au rămas necombătute motiv pentru care constatăm că cererea petentei este neîntemeiată.

Pentru considerentele de mai sus , în temeiul art. 216 alin. (1) din Codul de procedură fiscală , se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. X S.A. Bistrița pentru suma totală de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată (... lei) și majorări de întârziere aferente (... lei) și , pe cale de consecință , menținerea integrală a măsurilor dispuse prin Decizia pentru regularizare a situației nr. 1448/20.02.2009 încheiată de reprezentanții Direcției Județene Pentru Accize și Operațiuni Vamale Dolj.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Județean Bistrița-Năsăud - Secția de contencios administrativ.

DIRECTOR COORDONATOR ,
L.S.

<http://www.anaf.ro/wps/portal/Bistrita>