

## **D E C I Z I E nr.1659/204/23.09.2008**

privind solutionarea contestatiei formulate de SC D SRL inregistrata la DGFP-Timis sub nr.....

Biroul Solutionarea contestatiilor al DGFP-Timis a fost sesizat de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis prin adresa nr. ... inregistrata la DGFP-Timis sub nr.... cu privire la contestatia formulata de SC D .. cu sediul procedural ales in T.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr..... emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis - Biroul Vamal Timisoara , a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX prin Cabinet de avocatura B conform imputernicirii avocatiele seria T .

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art.206 si art. 209 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale; DGFP Timis prin Biroul solutionarea contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. Prin Contestatia** formulata si inregistrata la DGFP Timis sub nr. ... petenta solicita anularea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr. ... ca fiind netemeinica si nelegala pentru suma de ... lei, reprezentand:

- TVA ... lei;
- majorari de intarziere lei.

In sustinerea contestatiei petenta invoca urmatoarele:

- in data de ... a fost emisa de Biroul Vamal Cenad declaratia de tranzit vamal nr.... , avand ca principal obligat societatea petenta si ca destinatie Biroul Vamal Calarasi ;

- decizia pentru regularizarea situatiei a fost emisa pe considerentul ca tranzitul nu a fost incheiat in termenul legal de titularul operatiunii vamale sau de principalul obligat;

- societatea petenta considera ca este culpa in exclusivitate a transportatorului pentru faptul ca documentele nu sunt inregistrate la biroul vamal de destinatie.

In continutul contestatiei societatea petenta solicita anularea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr....si exonerarea de la plata drepturilor vamale.

Referitor la majorarile de intarziere in suma de ... lei calculate pentru perioada ..., societatea considera ca nu le datoreaza si solicita exonerarea de la plata acestora .

Aceste majorari de intarziere reprezinta obligatii accesorii fata de creanta principala si se datoreaza de la data scadentei pentru plata obligatiilor principale si nu de la data prezentarii marfurilor la biroul vamal de destinatie.

Intrucat Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr.... a fost comunicata in data de ..., termenul de plata pentru debite

si accesorii este cuprins in intervalul 1-5 din luna urmatoare celei in care s-a comunicat decizia.

Art.115 alin.1 din OG nr.92/2003 in baza caruia au fost stabilite accesoriile , nu poate fi interpretat decat in coroborare cu prevederile art.111 alin.2 din OG nr. 92/2003 , potrivit carora pentru diferentele de obligatii principale si pentru obligatiile fiscale accesorii termenul de plata se stabileste in functie de data comunicarii.

**II. Decizia pentru regularizarea situatiei nr...** a fost emisa in baza Procesului verbal de control nr.....

Acest act a fost incheiat intrucat in data de ... a fost emis tranzitul vamal nr. ... avand ca principal obligat SC D..., care, in aceasta calitate avea obligatia sa prezinte marfurile intacte impreuna cu declaratia vamala de tranzit si documentele insotitoare la biroul vamal de destinatie, Biroul Vamal Calarasi in termenul legal, respectiv ... .

In urma investigatiilor intreprinse de Serviciul Tranzit Vamal din cadrul ANV Bucuresti a rezultat ca transportul si documentele aferente nu sunt inregistrate in evidenta biroului vamal de destinatie; prin adresa nr. ... a fost comunicat acest fapt Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis .

In acest caz, operatiunea a fost considerata ca neincheiata si in conformitate cu prevederile art. 78 din Ordinul ANV nr. 7521/2006 au fost recalculate drepturile de import, respectiv TVA in suma de ... lei.

In conformitate cu dispozitiile art. 115 din OG nr.92/2003, republicata, au fost calculate majorari de intarziere in suma de 4.193 lei.

**III. DGFP Timis este investita sa se pronunte daca SC D datoreaza** bugetului de stat drepturi vamale in suma de ..., reprezentand:

- TVA
- majorari de intarziere .

**In fapt,** SC D in calitate de comisionar vamal a indeplinit in numele doamnei N formalitatile de tranzit vamal avand ca obiect 1 buc. autoturism marca ... .

Regimul de tranzit vamal sub care a fost plasata marfa nu a fost incheiat in termenul stabilit, respectiv 04.11.2006 de titularul regimului de tranzit vamal sau de beneficiarul tranzitului .

Intrucat aceasta operatiune nu a fost incheiata, in termenul stabilit de titularul regimului de tranzit vamal sau de beneficiarul tranzitului, autoritatile vamale sunt indreptatite, in temeiul prevederilor art. 111 din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei si art. 382 din H.G. nr.707/2006, sa dispuna incheierea din oficiu a regimurilor vamale suspensive - si tranzitul vamal face parte din aceasta categorie - daca nu sunt finalizate in termenele acordate in acest sens si sa stabileasca datoria vamala.

**In drept,** art.284 din Codul vamal al Romaniei, aprobat prin Legea nr.86/2006 prevede:

*"Operatiunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile vamale anterioare intrarii în vigoare a prezentului cod se finalizeaza potrivit acelor reglementari."*

Conform prevederilor art. 660, alin. (1) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României aprobat prin H.G. nr. 707/2006: *"operatiunile pentru care s-au depus declaratii vamale sub regimul prevazut în reglementarile vamale anterioare prezentului regulament se deruleaza si se încheie în conformitate cu acele reglementari"*.

Art. 92 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, prevede:

*“ Regimul de tranzit extern ia sfârșit și obligațiile titularului se considera îndeplinite atunci când marfurile plasate sub acest regim și documentele solicitate sunt prezentate la biroul vamal de destinație în conformitate cu dispozițiile regimului respectiv.*

*2. Autoritățile vamale încheie regimul atunci când sunt în masura să stabilească, pe baza comparației datelor disponibile de la biroul vamal de plecare cu cele de la biroul vamal de destinație, că regimul a luat sfârșit în mod corect”.*

De asemenea, art. 96 din actul normativ invocat mai sus, precizează :

*“( titularul ) răspunde pentru:*

*(a) prezentarea în vama a marfurilor intacte la biroul vamal de destinație în termenul prevăzut și cu respectarea întocmai a măsurilor de identificare adoptate de autoritățile vamale;*

*(b) respectarea dispozițiilor referitoare la regimul de tranzit comunitar”.*

Aceste prevederi se regăsesc și în dispozițiile art. 114 și 115 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României :

*“ (1) Regimul de tranzit se încheie și obligațiile titularului se considera îndeplinite când marfurile plasate sub acest regim și documentele solicitate au fost prezentate biroului vamal de destinație, în concordanță cu dispozițiile regimului.*

*(2) Autoritatea vamală descarcă regimul de tranzit când este în masura să stabilească, pe baza comparării datelor disponibile la biroul vamal de plecare cu cele disponibile la biroul vamal de destinație, că regimul s-a încheiat în mod corect.”*

Art. 115 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României :

*“ (1) Principalul obligat este titularul regimului de tranzit și răspunde pentru:*

*a) prezentarea marfurilor intacte la biroul de destinație în termenul prevăzut și cu respectarea întocmai a măsurilor de marcă și sigilare adoptate de autoritatea vamală;*

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

*(2) Transportatorul sau destinatarul marfurilor care acceptă marfurile știind că acestea circulă în regim de tranzit răspunde solidar pentru respectarea obligațiilor prevăzute la alin. (1) lit. a).”*

Astfel potrivit dispozițiilor legale, mai sus precizate, titularul de tranzit vamal este principalul obligat, respectiv SC D SRL care avea obligația de a prezenta la biroul vamal de destinație marfurile, în termenul prevăzut și cu respectarea întocmai a măsurilor de identificare adoptate de autoritățile vamale.

Având în vedere cele menționate mai sus, prevederile art. 62 și art.78, alin. (1) din Ordinul nr. 7521/10.07.2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior și ale art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României precum și faptul că petenta, în calitate de principal obligat nu și-a respectat obligația de a prezenta la biroul vamal de destinație, în termenul limită acordat, bunurile pe care le-a declarat la biroul vamal de plecare, se reține că autoritatea vamală în mod corect a dispus prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.... în masura achitării de către SC D a sumei de ... lei cu titlu de drepturi vamale.

**In ceea ce privește majorările de întârziere** în suma totală de ... lei, datorate pentru neplata în termen a drepturilor vamale se reține că potrivit art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, :

*“ (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.*

*(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează*

*incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care sa stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv."*

Intrucat in sarcina petentei s-a retinut ca obligatie principala de plata suma totala de 7.722 lei reprezentand drepturi vamale, iar calculul majorarilor de intarziere reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul, conform prevederilor legale susmentionate, aceasta datoreaza majorarile de intarziere in suma de ... lei conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

In sustinerea contestatiei societatea petenta sustine ca art.115 alin.1 din OG nr.92/2003 in baza caruia au fost stabilite accesoriile nu poate fi interpretat decat in coroborare cu prevederile art.111 alin.2 din OG nr. 92/2003 , potrivit carora pentru diferentele de obligatii principale si pentru obligatiile fiscale accesorii termenul de plata se stabileste in functie de data comunicarii .

Organul de solutionare a contestatiei nu poate sa-si insuseasca punctul de vedere al contribuabilului potrivit caruia datoreaza majorari de intarziere incepand cu data comunicarii actelor administrative, intrucat termenul de plata este diferit de termenul de scadenta; termenul de plata este acordat de legiuitor ca o perioada de gratiei in vederea achitarii obligatiilor, neachitarea acestora in acest termen atrage " executarea silita" potrivit prevederilor art. 141 alin.(2) din Codul de procedura fiscala .

Prin urmare, majorarile de intarziere se datoreaza de la data scadentei pana la data achitarii efective a sumelor de plata , in speta data scadentei fiind 04.11.2006 .

Avand in vedere faptul ca organele vamale au procedat in mod legal la emiterea deciziei contestate, se impune respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de ... lei ce reprezinta majorari de intarziere .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. ... in temeiul Legii nr.86/2006 privind Codul vamal, coroborat cu prevederile OG nr.92/2003, republicata, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MEF se

## **D E C I D E :**

1. respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de ...lei, reprezentand:

- TVA
- majorari de intarziere

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestator la instanta judecatoreasca de contencios administrativ , in conditiile legii.

**DIRECTOR EXECUTIV**