

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
JUDETUL MARAMURES  
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

**Decizia nr. 33 din 12.06.2006**

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Biroul vamal prin adresa din data de 25.04.2006 asupra contestatiei depuse de X impotriva masurilor dispuse prin actul constatator din data de 20.03.2001 si procesul verbal din data de 23.04.2002, incheiate de organele vamale din cadrul Biroului vamal, privind virarea la bugetul statului a sumei reprezentand:

- datorie vamala;
- dobanzi aferente datoriei vamale;
- penalitati de intarziere aferente datoriei vamale.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, domnul X solicita admiterea acesteia, motivand ca nu a detinut niciodata autoturismul in cauza, avand in proprietate doar autoturismul marca Volkswagen Passat Diesel, serie motor 450696, care a fost inmatriculat initial pe Fundatia "Y" .

Contestatorul sustine ca presedintele Fundatiei "Y", de la care a cumparat autoturismul, a introdus in tara mai multe autovehicule, inmatriculandu-le pe fundatie, fiind convins ca acesta i-a folosit documentele de identificare (acestea fiind la firma), la introducerea in tara a unui alt autoturism, pentru a nu plati taxele vamale.

II. Prin actul constatator din data de 20.03.2001, organele vamale din cadrul Biroului vamal au constatat urmatoarele:

X a introdus in tara, conform declaratiei vamale pentru calatori din data de 21.11.1997, autoturismul marca Volkswagen, capacitate cilindrica 1576 cm<sup>3</sup>, anul fabricatiei 1984.

Deoarece titularul de operatiune nu a respectat prevederile art. 97,98 si 99 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, organele vamale au stabilit in sarcina acestuia datoria vamala.

Prin procesul verbal din data de 23.04.2002, organele vamale din cadrul Biroului vamal au calculat dobanzi si penalitati de intarziere, pentru neachitarea la scadenta de catre X a obligatiilor bugetare stabilite prin actul constatator din data de 20.03.2001.

Cu somatia din data de 07.03.2006, Directia Regionala Vamala - Serviciul Juridic, Urmarirea si Incasarea Creantelor, comunica numitului X obligatiile fiscale datorate reprezentand datorie vamala, dobanzi si penalitati de intarziere.

III. Luand in considerare constatarile organelor vamale, motivele invocate de contestator, documentele anexate la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de organele vamale, s-au retinut urmatoarele:

**1. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca X datoreaza suma reprezentand datorie vamala, stabilita prin actul constatator din data de 20.03.2001, intocmit de catre Biroul vamal, in conditiile in care acesta nu s-a prezentat la unitatea vamala de destinatie pentru a incheia operatiunea de tranzit vamal.**

In fapt, X a introdus in tara cu declaratia vamala pentru calatori din data de 21.11.1997, autoturismul marca Volkswagen, capacitate cilindrica 1576 cm<sup>3</sup>, anul fabricatiei 1984, pentru Fundatia "Y".

Organele vamale din cadrul Biroului vamal au stabilit termenul de 30 de zile in care X avea obligatia sa se prezinte la Biroul vamal de destinatie pentru a incheia operatiunea de tranzit vamal.

Intrucat titularul de operatiune nu s-a prezentat la Biroul vamal de destinatie pentru a incheia operatiunea de tranzit vamal, Biroul vamal a intocmit actul constatator din data de 20.03.2001, prin care a stabilit in sarcina lui X datoria vamala.

Actul constatator a fost expedit contestatorului cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire la data de 23.03.2001, dar a fost returnat de catre posta, cu mentiunea "destinatar necunoscut la adresa", prin urmare a fost transmis Directiei Regionale Vamale - Serviciul Juridic, Urmarirea si Incasarea Creantelor, care a identificat adresa contestatorului si i-a comunicat obligatiile fiscale datorate.

In drept, art. 98 alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, prevede:

***" (1) Regimul de tranzit vamal se incheie atunci cand marfurile si documentele corespunzatoare sunt prezentate la biroul vamal de destinatie."***

Art. 164 alin. (1) si (2) din Hotararea Guvernului nr. 626/1997 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, precizeaza:

*“ (1) Termenul de incheiere pentru regimul de tranzit vamal se stabileste de biroul vamal de plecare in functie de felul mijlocului de transport, distanta de parcurs, conditii atmosferice, fara ca durata tranzitului sa depaseasca 45 de zile.*

*(2) In cadrul termenului stabilit, titularul de tranzit vamal este obligat sa prezinte marfurile, impreuna cu declaratia vamala de tranzit si documentele insotitoare, la biroul vamal de destinatie.”*

Art. 155 din acelasi act normativ, prevede:

*“ (1) Regimul vamal suspensiv inceteaza daca marfurile plasate sub acest regim sau, dupa caz, produsele compensatoare sau transformate obtinute primesc, in mod legal, o alta destinatie vamala sau un alt regim vamal.*

*(2) Daca regimul vamal suspensiv nu inceteaza in conditiile alin. (1) taxele vamale si alte drepturi de import datorate se incaseaza, din oficiu, de birourile vamale in baza unui act constatator, iar operatiunea se scoate din evidenta biroului vamal. Taxele vamale si alte drepturi de import datorate se determina pe baza elementelor de taxare in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale pentru acordarea regimului suspensiv.”*

Luand in considerare prevederile legale citate se retine ca, intrucat X nu s-a prezentat la biroul vamal de destinatie, pentru a incheia operatiunea de tranzit vamal, organele vamale din cadrul Biroului vamal au procedat in mod legal stabilind din oficiu in sarcina acestuia, prin actul constatator din data de 20.03.2001, datoria vamala.

Afirmatia contestatorului ca presedintele Fundatiei “Y” i-a folosit in mod fraudulos documentele de identificare (care se aflau in acea perioada la sediul fundatiei in vederea achizitionarii unui alt autoturism) pentru a introduce in tara autoturismul in cauza fara a plati taxe vamale, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece domnul X nu depune probe in sustinerea afirmatiei sale.

Mai mult, autoturismul aflat in proprietatea domnului X a fost cumparat de la Fundatia “Y” in data de 28.06.2002, conform documentelor anexate de catre acesta la dosarul cauzei, ulterior introducerii in tara a autoturismului care face obiectul contestatiei, situatie in care nu se explica existenta actelor personale ale contestatorului la sediul fundatiei.

In concluzie, pentru acest capat de cerere, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

**2. Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere aferente datoriei vamale, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca pentru drepturile de import datorate si nevirate la bugetul statului se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.**

In fapt, prin procesul verbal din data de 23.04.2002, organele vamale din cadrul Biroului vamal au calculat dobanzi si penalitati de intarziere, pentru

neachitarea la scadenta de catre X a obligatiilor fiscale stabilite prin actul constatator din data de 20.03.2001.

In drept, art. 13 alin. (1) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, aprobata prin Legea nr. 108/1996, care precizeaza:

***“ Orice obligatie bugetara neachitata la scadenta genereaza plata unor majorari de intarziere calculate pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare, pana la data realizarii sumei datorate, inclusiv(...).***

***In cazul constatarii unor diferente de obligatii bugetare, stabilite de organele competente, majorarile de intarziere se calculeaza de la data scadentei obligatiei bugetare la care s-a stabilit diferenta pana la data realizarii acesteia inclusiv(...).”***

Pentru perioada 01.01.2003 - 31.12.2003, dobanzile se calculeaza conform art. 12 si 13 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare.

De la data de 01.01.2004 pana la 19.07.2004, dobanzile se datoreaza in baza art. 108 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

***“ (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”***

Art. 109 alin. (1) din acelasi act normativ, prevede:

***“ (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”***

Incepand cu data de 20.07.2004 dobanzile se calculeaza in baza art. 114 alin. (1) si art. 115 alin. (1) din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Referitor la penalitatile de intarziere, s-a retinut ca acestea sunt datorate pana la data de 31.12.2002 in conformitate cu prevederile art. 13<sup>1</sup> alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 26/2001 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, care prevede:

***“ Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri bugetare, cu exceptia majorarilor de intarziere, a penalitatilor si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5 % pentru fiecare luna si/sau fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termen de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a majorarilor de intarziere si/sau a amenzilor.”***

Pentru perioada 01.01.2003 - 31.12.2003, penalitatile de intarziere se calculeaza conform art. 14 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare.

Incepand cu data de 01.01.2004 pana la 19.07.2004, penalitatile de intarziere se datoreaza in baza art. 114 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

***“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.”***

De la data de 20.07.2004, penalitatile de intarziere sunt datorate in conformitate cu art. 120 din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Intrucat din documentele anexate la dosarul cauzei precum si din cele precizate la capatul de cerere solutionat anterior rezulta ca X are obligatii bugetare reprezentand datorie vamala neachitate la scadenta, rezulta ca datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere, pana la data achitarii sumei datorate, inclusiv.

Avand in vedere cele precizate mai sus si documentele anexate la dosarul cauzei, se retine ca, pentru capatul de cerere privind dobanzile si penalitatile de intarziere aferente datoriei vamale, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 180 si art. 186 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de X.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.