

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA
DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului Arad
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA

Nr. /

privind solutionarea contestatiilor
formulate de **S.C. X S.R.L.**
inregistrate la D.G.F.P. a judetului Arad
sub nr. .../....2006

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Directia Regionala Vamala Arad cu adresa nr. .../....2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. .../....2006, asupra contestatiilor formulate de

S.C. X S.R.L.
cu sediul in, jud. Arad

cu sediul ales la Avocat
cu sediul profesional in, jud. Arad

inregistrate la Directia Regionala Vamala Arad sub nr. .../....2006 si nr. .../....2006 si la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. .../....2006.

Societatea comerciala X SRL formuleaza contestatie impotriva procesului verbal de control nr. A1 **si procesului verbal de control nr. A** din data de05.2006 incheiate de Directia Regionala Vamala Arad – Serviciul Supraveghere si Control Vamal.

In conditiile in care contestatiile societatii petente sunt formulate impotriva procesului verbal de control nr. A1 si procesului verbal de control nr. A din data de05.2006 incheiat de Directia Regionala Vamala Arad, **in temeiul art. 2 din OG nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborat cu art. 164 din Codul de procedura civila, s-a întocmit referatul cu propuneri de conexare din data de2006. Referatul a fost aprobat de catre conducerea Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Arad, cu consecinta emiterii unei singure decizii de solutionare a acestor contestatii, inregistrate astfel:**

- sub nr. .../....2006 la Directia Regionala Vamala Arad si la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. .../....2006
- sub nr. .../....2006 la Directia Regionala Vamala Arad si la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. .../....2006.

A. Referitor la contestatia inregistrata la Directia Regionala Vamala Arad sub nr. .../....2006 si la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. .../....2006, in ceea ce priveste suma totala de ... lei RON reprezentand taxa vamale, comision, taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere, cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei pentru acest

capat de cerere in conditiile in care aceasta a fost formulata de o persoana lipsita de calitate procesuala, SC X SRL nefiind debitor vamal al datoriei vamale in suma de ... lei RON, se retin urmatoarele:

In fapt, SC X SRL formuleaza contestatie impotriva procesului verbal de control nr. A din data de ...2006 incheiat de Directia Regionala Vamala Arad – Serviciul Supraveghere si Control Vamal, prin care s-a stabilit in sarcina d-lui. L. o datorie vamala in suma totala de ... lei RON reprezentând:

- pentru autoturismul V..., seria sasiu suma totala de ... lei din care:
 - ... lei – taxe vamale
 - ... lei – comision vamal
 - ... lei – taxa pe valoarea adaugata
 - ... lei – majorari de intarziere
- pentru autoturismul M..., serie sasiu ... suma totala de ... lei din care:
 - ... lei – taxe vamale
 - ... lei – comision vamal
 - ... lei – taxa pe valoarea adaugata
 - ... lei – majorari de intarziere.

In drept, OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala:

“ART. 175

Posibilitatea de contestare

(2) Este îndreptăţit la contestaţie numai cel care considera ca a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

ART. 183

Soluţionarea contestaţiei

[...]

(5) *Organul de soluţionare competent se va pronunţa mai întâi asupra excepţiilor de procedura şi asupra celor de fond, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.*

ART. 187

Respingerea contestaţiei pentru neîndeplinirea condiţiilor procedurale

(1) *Dacă organul de soluţionare competent constata neîndeplinirea unei condiţii procedurale, contestaţia va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”*

Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucţiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

“9. Instrucţiuni pentru aplicarea art. 182 - Soluţionarea contestaţiei

[...]

9.3. *În soluţionarea contestaţiilor, excepţiile de procedura pot fi următoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestaţiei, lipsa calităţii procesuale, lipsa capacităţii, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume şi măsuri decât cele care au făcut obiectul actului atacat.*

13. *Instrucţiuni pentru aplicarea art. 186 - Respingerea contestaţiei pentru neîndeplinirea condiţiilor procedurale*

13.1. *Contestaţia poate fi respinsă ca:*

[...]

b) fiind depusa de o persoana lipsită de calitate de a contesta, în situația în care aceasta este formulată de o persoana fizică sau juridică lipsită de calitate procesuala; [...]”.

Pe cale de consecință având în vedere că în procesul verbal de control nr. A/...2006, organele vamale din cadrul Direcției Regionale Vamale Arad au stabilit că dl. **L este debitor** în conformitate cu prevederile art. 143(2) și art. 144(3) din Legea nr. 141/1997, stabilind în sarcina acestuia o datorie vamală în suma de ... lei RON reprezentând taxa vamală, comision, taxa pe valoarea adăugată și majorări de întârziere, un exemplar al procesului verbal de control fiind remis doar d-lui. L și nu SC X SRL; astfel din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că datoria vamală în suma de ... lei RON a fost stabilită în sarcina d-lui. L, astfel încât SC X SRL nu a fost lezată în interesele sale printr-un act administrativ, în calitate de parte a raportului juridic obligational.

În baza celor reținute mai sus și având în vedere dispozițiile art. 187 alin. 1 din OG nr. 92/2003, republicată, unde se precizează: *“Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”* și faptul că datoria vamală în suma de ... lei a fost stabilită în sarcina d-lui. L și nu în sarcina societății petente, în raportul juridic dedus soluționării titular al dreptului este numai persoana juridică în sarcina căreia au fost stabilite obligații legale de plată la bugetul de stat, organul de soluționare nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, urmând să respingă contestația ca fiind formulată de o persoană lipsită de calitate procesuală.

În vederea totodată ca Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a emis Decizia nr. 281/2006 privind soluționarea cererii de suspendare formulate de dl. L, cuprinsă în contestația înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. .../...2006, referitoare la datoria vamală stabilită prin același act de control, respectiv procesul verbal de control nr. A/...2006, atacat și de dl. L.

Decizia nr. 281/2006 privind soluționarea cererii de suspendare formulate de dl. L este definitivă pe cale administrativă în conformitate cu art. 179(2) din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

B. Referitor la solicitarea de suspendare a executării actului administrativ atacat, respectiv procesul verbal de control nr. A/...2006, formulată de societatea petentă în cuprinsul contestației înregistrată la Direcția Regională Vamală Arad sub nr. .../...2006 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. .../...2006, în care arată:

"va solicităm să hotărâți:

- **SUSPENDAREA** executării actului administrativ atacat până la soluționarea contestației, în temeiul prev. art. 185 C.pr.fiscală [...]",

se rețin următoarele:

În fapt, prin procesul verbal de control nr. A/2006 încheiat de organele vamale din cadrul Direcției Regionale Vamale Arad – Serviciul Supraveghere și Control Vamal, s-a stabilit în sarcina d-lui. L o datorie vamală în suma de ... lei RON reprezentând taxa vamală, comision, taxa pe valoarea adăugată și majorări de întârziere; astfel debitorul datoriei vamale este dl. L în conformitate cu prevederile art. 143(2) și art. 144(3) din Legea nr. 141/1997, SC X SRL neavând calitate procesuală, motiv pentru care și pentru acest capăt de cerere solicitarea urmează a fi respinsă ca fiind formulată de o persoană lipsită de calitate procesuală.

Invederam totodata faptul ca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a emis Decizia nr. 281/2006 privind solutionarea cererii de suspendare formulate de dl. L, cuprinsa in contestatia inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. .../...2006, in care s-a decis:

“Respingerea cererii de suspendare a executarii actului administrativ atacat, formulata în cuprinsul contestatiei de catre L cu sediul ales la Avocat ... cu sediul profesional in, impotriva procesului verbal de control nr. A/2006 incheiat de Directia Regionala Vamala Arad, pentru suma de ... lei RON reprezentand drepturi vamale si majorari de intarziere.”

C. Referitor la contestatia inregistrata la Directia Regionala Vamala Arad sub nr. .../...2006 si la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. .../...2006, se retin urmatoarele:

Societatea comerciala X SRL formuleaza contestatie impotriva procesului verbal de control nr. A-1 din data de ...2006 incheiat de Directia Regionala Vamala Arad – Serviciul Supraveghere si Control Vamal.

Suma totala contestata este in quantum de ... lei RON reprezentând:

- lei RON – drepturi vamale, astfel:
 - ... lei – taxe vamale
 - ... lei – comision vamal
 - ... lei – taxa pe valoarea adaugata
- ... lei RON – majorari de intarziere, astfel:
 - ... lei – majorari de intarziere aferente taxelor vamale
 - ... lei - majorari de intarziere aferente comisionului vamal
 - ... lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost semnata avocat ..., la dosarul cauzei fiind depusa imputernicirea avocatiala in original, asa cum prevede art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 177 din Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia inregistrata la Directia Regionala Vamala Arad sub nr. .../...2006, societatea petenta solicitand admiterea contestatiei in temeiul art. 186 alin. 1 C.pr.fiscala si desfiinatarea procesului verbal de control nr. A-1/...2006, in temeiul art. 186 alin. 3 din C.pr.fiscala, in sustinerea contestatiei petenta invocand urmatoarele:

- prezinta starea de fapt a autoutilitarii ... de la introducerea sa in tara de catre S. pana in momentul efectuarii controlului de catre organele vamale, control finalizat prin intocmirea procesului verbal de control nr. A-1/...2006;

I. Procesul verbal de control a fost incheiat cu nerespectarea dispozitiilor imperative ale art. 47 al. 2 Cod procedura fiscala, respectiv:

- a) actul administrativ nu a fost motivat in fapt si in drept, “nu se arata insa in ce consta sustragerea de sub supraveghere vamala, si nici de ce este aceasta imputabila subscrisei”;
- b) procesul verbal de control este viciat in ce priveste aratarea termenului in care poate fi contestat;

II. Organele vamale au imputat in mod netemeinic SC X SRL, in situatia in care autoutilitara a fost introdusa in tara de catre S, “persoana care nu are nici o calitate in cadrul firmei noastre”

- pentru angajarea raspunderii solidare a unei persoane in conditiile art. 143 al. 2 Cod vamal, trebuie indeplinite cumulativ doua conditii si anume:

- persoana sa fi participat la fapta de sustragere de sub supraveghere vamala
- persoana sa cunoasca/ar fi trebuit sa cunoasca faptul ca marfurile au fost sustrate de sub supraveghere vamala,

dar obligarea la plata obligatiilor vamale s-a facut fara a se proba de organele vamale intrunirea conditiilor legale ale raspunderii solidare si incalcandu-se principiul prezumtiei de nevinovatie si principiul "in dubio pro reo".

- intre petenta si autoutilitara in discutie exista o legatura circumstantiala, care nu este de natura a atrage *per se* raspunderea, in conditiile in care la adresa societatii mai au domiciliul/resedinta si alte persoane;

PE FOND:

III. Prin actul de impunere s-a stabilit in mod netemeinic ca pentru autovehiculul ... se datoreaza taxe vamale

- autovehiculului ii sunt aplicabile prevederile privitoare la regimul de admitere temporara cu exonerarea totala a platii taxelor vamale si a altor drepturi de import conform art. 286 din HG nr. 1114/2001.

IV. Drepturile vamale au fost stabilite in quantum eronat, ignorandu-se regimul preferential al bunului care a fost supus vamuirii

- "calculul acestor sume s-a facut fara a fi avuta in vedere faptul ca bunul raportat la care au fost calculate taxele si drepturile vamale beneficiaza de taxe reduse, conform prevederilor legale", in acest anexand certificatul de origine EUR1, eliberat a posteriori, in copie, in forma tradusa si legalizata.

II. Organele vamale, urmare adresei I.P.J. Arad – Serviciul de Investigare a Fraudelor nr. .../...2006, au procedat la efectuarea unui control la SC X SRL, ce a constat in verificarea situatiei vamale a autoututilitelor introduse in tara, aflate in diferite stadii de dezmembrare; controlul a fost finalizat cu intocmirea procesului verbal de control nr. A-1/...2006.

La sediul societatii s-a constatat existenta a trei autoututilitare din care una ..., serie sasiu ..., introdusa in tara de dl. S.

Autoutilitara a beneficiat de regimul de admitere temporara cu exonerare totala a platii taxelor vamale si a altor drepturi de import, conform art. 285 din HG nr. 1114/2001.

Cu adresa I.P.J. Arad – Serviciul de Investigare a Fraudelor nr. .../...2006 a transmis organelor vamale procesul verbal de constatare incheiat in data de ...2006 din care a reiesit ca "autoututilitarele mentionate mai sus sunt demontate si au decupate parti mari din sasiuri si compartimentele de marfa".

Pe cale de consecinta, organele vamale au constatat referitor la autoutilitara ... ca aceasta a fost sustrasa de la supraveghere vamala, in temeiul art. 143(1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si pentru neindeplinirea unei din conditiile stabilite prin regimul vamal sub care a fost plasata, in temeiul art. 144 alin. 1 lit. b) din acelasi act normativ s-a stabilit nasterea unei datorii vamale din data de ..., data incheierii de catre I.P.J. Arad a procesului verbal de constatare.

Potrivit art. 143 alin. (2) si art. 144 alin. (3) din Legea nr. 141/1997, debitor este dl. S, cel care a savarsit fapta de sustragere de la supraveghere vamala a autoututilitarei si titularul regimului sub care a fost plasata autoutilitara. SC X SRL in conformitate cu dispozitiile art. 143 alin. (2) din acelasi act normativ raspunde in solidar cu dl. S, fiind persoana care a participat la aceasta sustragere si care cunostea sau trebuia sa cunoasca faptul ca autoutilitara este sustrasa de la supraveghere vamala.

Astfel au fost calculate drepturi vamale in cuantum de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, care in conditiile in care dl. S nu se afla in Romania urmeaza a fi achitate de catre societatea petenta.

In referatul nr. .../...2006, inregistrat la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. .../...2006, organele vamale arata ca "la finalizarea verificarilor si intocmirea Procesului verbal de control nr. ... am transmis rezultatul verificarilor efectuate prin adresa Directiei Regionale Vamale Arad nr. .../..2006". La dosarul cauzei se afla in copie adresa nr. .../...2006 in care se precizeaza ca s-a intocmit procesul verbal de control "catre S (care nu se afla in tara), pentru o autoutilitara introdusa in tara de catre el, in raspundere solidara, conform art. 143 alin. (2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, cu SC S SRL".

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Arad cu adresa nr. .../...2006 a solicitat Inspectoratului de Politie a jud. Arad – Serviciul de Investigare a Fraudelor comunicarea existentei unui dosar penal in cauza, precum si daca exista persoane cercetate in vederea stabilirii caracterului infractional al aspectelor consemnate in procesul verbal de control nr. A-1/...2006 incheiat de D.R.V. Arad, deoarece organele administrativ-jurisdictionale, respectiv Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, nu se pot pronunta pe fondul cauzei mai inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale, prioritatea de solutionare in speta avand-o organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale, potrivit principiului de drept "*penalul tine in loc civilul*" consacrat prin art. 19 alin. 3 din Codul de procedura penala.

Inspectoratul de Politie a jud. Arad – Serviciul de Investigare a Fraudelor a raspuns solicitarii D.G.F.P a jud. Arad cu adresa nr. .../...2006, inregistrata la D.G.F.P a jud. Arad sub nr. .../ad/...2006 in care referitor la existenta unui dosar penal in cauza, precum si la existenta unor persoane cercetate in vederea stabilirii caracterului infractional al aspectelor consemnate in procesul verbal de control nr. A-1/...2006 incheiat de D.R.V. Arad incheiat la SC X SRL, a comunicat : "activitatea societatii sau a vreunui reprezentant legal al acesteia nu fac obiectul cercetarilor vreunui dosar penal."

III. Luând in considerare constatările organelor vamale, motivele invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retine ca Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Arad este investit sa se pronunte asupra contestatiei formulate de **S.C. X S.R.L.** cu sediul in, jud. Arad impotriva procesului verbal de control nr. A-1 din data de ...2006 incheiat de Directia Regionala Vamala Arad – Serviciul Supraveghere si Control Vamal.

In fapt, prin procesul verbal de control nr. A-1/...2006, Directia Regionala Vamala Arad a stabilit ca societatea petenta datoreaza, in solidar cu debitorul obligatiei dl. S, drepturi vamale in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, intrucat autoutilitara ... a fost sustrasa de la supraveghere vamala si s-a constatat neindeplinirea uneia din conditiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate.

Autoutilitara a beneficiat de regimul de admitere temporara cu exonerare totala a platii taxelor vamale si a altor drepturi de import, conform art. 285 din HG nr. 1114/2001.

Momentul nasterii datoriei vamale, potrivit art. 148 alin. 2 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, este2006 – data intocmirii procesului verbal de constare intocmit de I.P.J. Arad – Serviciul de Investigare a Fraudelor, prin care s-a constatat ca autoutilitara este demontata si are decupate parti mari din sasiu si compartimente de marfa.

Totodata, se retine ca in referatul nr. .../...2006, inregistrat la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. .../....2006, organele vamale arata ca “la finalizarea verificarilor si intocmirea Procesului verbal de control nr. ... am transmis rezultatul verificarilor efectuate prin adresa Directiei Regionale Vamale Arad nr. .../...2006”. La dosarul cauzei se afla in copie adresa nr. .../....2006 in care se precizeaza ca s-a intocmit procesul verbal de control “catre S (care nu se afla in tara), pentru o autoutilitara introdusa in tara de catre el, in raspundere solidara, conform art. 143 alin. (2) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, cu SC X SRL”.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Arad cu adresa nr. .../....2006 a solicitat Inspectoratului de Politie a jud. Arad – Serviciul de Investigare a Fraudelor comunicarea existentei unui dosar penal in cauza, precum si daca exista persoane cercetate în vederea stabilirii caracterului infractional al aspectelor consemnate în procesul verbal de control nr. A-1/...2006 incheiat de D.R.V. Arad, deoarece organele administrativ-jurisdictionale, respectiv Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, nu se pot pronunta pe fondul cauzei mai înainte de a se finaliza solutionarea laturii penale, prioritatea de solutionare în speta avand-o organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate în virtutea faptei infractionale, potrivit principiului de drept “*penalul tine în loc civilul*” consacrat prin art. 19 alin. 3 din Codul de procedura penala.

Inspectoratul de Politie a jud. Arad – Serviciul de Investigare a Fraudelor a raspuns solicitarii D.G.F.P a jud. Arad cu adresa nr. .../....2006, inregistrata la D.G.F.P a jud. Arad sub nr. .../ad/....2006 in care referitor la existenta unui dosar penal in cauza, precum si la existenta unor persoane cercetate în vederea stabilirii caracterului infractional al aspectelor consemnate în procesul verbal de control nr. A-1/...2006 incheiat de D.R.V. Arad incheiat la SC X SRL, a comunicat : “activitatea societatii sau a vreunui reprezentant legal al acesteia nu fac obiectul cercetarilor vreunui dosar penal.”.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Arad cu adresa nr. .../....2006 a solicitat Directiei Regionale Vamale Arad in temeiul pct. 3.6 din [Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005](#) privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din [Ordonanta Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborat cu dispozitiile art. 143 alin. 2 lit. a) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, invocat de organele vamale in actul de control atacat, completarea dosarului cauzei cu inscrisuri si precizari care sa faca dovada ca SC X SRL poate fi facuta raspunzatoare in solidar cu dl. S, prin indeplinirea cumulativa a conditiilor enumerate la art. 143 alin. 2 lit. a) din Legea nr. 141/1997, respectiv:

- SC X SRL sa fi participat la fapta de sustragere de sub supraveghere vamala
- SC X SRL cunostea/ar fi trebuit sa cunoasca faptul ca autoutilitara a fost sustrasa de sub supraveghere vamala,

in baza carora s-a procedat la stabilirea raspunderii solidare a SC X SRL cu debitorul S, in cuprinsul procesului verbal de control nr. A-1/...2006 nefiind dovedita culpa SC X SRL în producerea prejudiciului, dosarul cauzei necontinand documente justificative din care sa rezulte ca intre SC X SRL si dl. S – titularul regimului vamal care a introdus in tara in anul 2005 autoutilitara marca ... – exista o legatura, documentele existente la dosarul cauzei neproband ca autoutilitara se afla in posesia societatii petente.

Directia Regionala Vamala Arad a raspuns solicitarii cu adresa nr. .../...2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. .../ad/....2006, unde arata ca:

“SC X SRL (...) a participat la sustragerea de la supravegherea vamala a autoutilitarei prin faptul ca a inlesnit, ajutat cu intentie la aceasta fapta prin faptul ca a lasat, ingaduit prezenta autoutilitarei la sediul ei (...). (...) trebuia sa cunoasca ca autoutilitara a fost

sustrasa de la supraveghere vamala, deoarece autoutilitara posedea nr. de circulatie strain ... fiind inmatriculata in Irlanda, astfel autoutilitarei acordandu-i-se la introducerea in Romania regimul de admitere temporara cu exonerarea totala a platii taxelor vamale si a altor drepturi de import. (...) Faptul ca la adresa din ..., jud. Arad, isi au domiciliul/resedinta si alte persoane nu inlatura complicitatea, raspunderea solidara a SC X SRL (...).”

In drept, **Legea nr. 141 din 24 iulie 1997 privind Codul vamal al României:**

“CAP. 9

Datoria vamală

Secțiunea I

Formarea datoriei vamale

ART. 141

(1) În cazul mărfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum și în cazul plasării mărfurilor într-un regim de admitere temporară cu exonerarea parțială de drepturi de import, datoria vamală ia naștere în momentul înregistrării declarației vamale.

(2) Debitorul datoriei vamale este considerat titularul declarației vamale acceptate și înregistrate.

(3) Poate fi debitor vamal, solidar cu titularul declarației vamale acceptate și înregistrate, și persoana care, din culpa, a furnizat date nereale, înscrise în acea declarație, ce au determinat stabilirea incorectă a datoriei vamale.

[...]

ART. 143

(1) Datoria vamală ia naștere, în cazul în care marfa a fost sustrasă de la supravegherea vamală, din acel moment.

(2) Persoana care a săvârșit fapta de sustragere devine debitor. **Răspund solidar cu acesta și:**

a) persoanele care au participat la aceasta sustragere și care cunoșteau sau care trebuia să cunoască ca mărfurile au fost sustrate de la supravegherea vamală;

b) persoanele care au dobândit astfel de mărfuri și care cunoșteau sau trebuia să cunoască, la data dobândirii sau primirii, ca mărfurile au fost sustrate de la supravegherea vamală.

(3) Când sustragerea privește mărfurile care se aflau în depozit necesar cu caracter temporar, răspunde solidar și gestionarul mărfurilor.

ART. 144

(1) Datoria vamală ia naștere și în următoarele cazuri:

[...]

b) neîndeplinirea uneia dintre condițiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;

[...]

(2) Datoria vamală se naște în momentul în care s-au produs situațiile prevăzute la alin. (1) lit. a), b) și c).

(3) Debitorul este titularul depozitului necesar cu caracter temporar sau al regimului vamal sub care a fost plasată marfa.

[...]

ART. 148

[...]

(2) *Dacă nu este posibilă stabilirea cu exactitate a momentului în care se naște datoria vamală, momentul luat în considerare pentru stabilirea elementelor de taxare proprii mărfurilor în cauza este acela în care autoritatea vamală constată că mărfurile se afla într-o situație care face să se nască o datorie vamală. Când, la data constatării, autoritățile vamale dispun de informații din care rezulta că datoria vamală s-a născut într-un moment anterior, cuantumul drepturilor de import se determină pe baza elementelor de taxare existente la data cea mai îndepărtată ce poate fi stabilită pe baza acelor informații.*

H.G. nr. 1.114 din 9 noiembrie 2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României:

“A. Mijloace de transport rutiere

ART. 285

(1) *Vehiculele rutiere de folosință comercială beneficiază de regimul de admitere temporară cu exonerarea totală a plății taxelor vamale și a altor drepturi de import. Prin vehicule se înțelege orice vehicul rutier, inclusiv remorcile care pot fi atașate.*

(2) *Admiterea temporară a vehiculelor rutiere se acordă sub îndeplinirea cumulativă a următoarelor condiții:*

- a) să fie introduse de o persoană stabilită în străinătate sau de un reprezentant al său;*
- b) să fie utilizate pentru transport comercial de această persoană sau de un reprezentant al său;*
- c) să fie înmatriculate în afară teritoriului României pe numele unei persoane stabilite în străinătate;*
- d) să fie utilizate exclusiv pentru un transport care începe sau se termină în afară teritoriului României.*

(3) *Dacă la un vehicul cu motor înmatriculat în România este atașată o remorcă înmatriculată în străinătate, aceasta beneficiază de regimul de admitere temporară.*

(4) *Regimul de admitere temporară se acordă pe perioada necesară realizării operațiunilor de transport, de debarcare sau imbarcare a pasagerilor, de descărcare și încărcare a mărfurilor și, după caz, de întreținere a vehiculelor.”*

Autoutilitara ..., serie sasiu ..., a fost introdusa in tara de dl. S in anul 2005. La dosarul cauzei se regaseste Certificatul de inmatriculare si inregistrare irlandez (tradus partial) pe numele d-lui. S cu domiciliul in Irlanda, ..., pe verso-ul acestuia (netradus) fiind inserata data vanzarii autoturismului – ...04.2006, dl. S avand calitatea de vanzator, iar dl. L, cu domiciliul in Irlanda, ..., avand calitatea de cumparator.

In baza prevederilor art. 285 alin. 2 din Regulamentul vamal aprobat prin HG nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, in cazul regimului vamal de admitere temporara trebuiau indeplinite urmatoarele conditii:

- sa fie introduse de o persoana stabilită în străinătate sau de un reprezentant al său;
- sa fie utilizate pentru transport comercial de această persoană sau de un reprezentant al său;
- sa fie înmatriculate în afară teritoriului României pe numele unei persoane stabilite în străinătate;
- sa fie utilizate exclusiv pentru un transport care începe sau se termină în afară teritoriului României.

Titular al regimului vamal de admitere temporara este dl. S, asa cum rezulta din cuprinsul procesului verbal de control nr. A-1/...2006, unde se prevede: "Potrivit art. 143 alin. (2), coroborat cu art. 144 alin. 3) din Legea nr. 141/1997 [...] debitorul este S, cel care a savarsit fapta de sustragere de la supraveghere vamala a autoutilitarii si titularul regimului sub care a fost plasata autoutilitara."

Autoritatile vamale sunt indreptatite, in temeiul prevederilor art. 143 din Legea 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, sa stabileasca datoria vamala pentru autoutilitara ..., serie sasiu ..., plasata sub acest regim vamal suspensiv, respectiv admitere temporara cu exonerarea totala a platii taxelor vamale si a altor drepturi de import, in conditiile in care din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca autoutilitara se afla in "stadiu de dezmembrare", respectiv:

- in Procesul-verbal de constatare din ... incheiat de organe de politie din cadrul IPJ a jud. Arad – Serviciul de investigare a fraudelor la pagina 3 se arata ca: "Autoutilitarele de la pozitiile 1, 2 si 3 sunt demontate si au decupate portiuni mari din sasiuri si compartimentele de marfa";

- in Procesul verbal de control nr. A-1/...2006 incheiat de organe vamale din cadrul Directiei Regionale Vamale Arad – Serviciul Supraveghere si Control Vamal se arata ca: "La sediul societatii am constatat existenta a trei autoutilitare, aflate intr-un stadiu avansat de dezmembrare dupa cum urmeaza: [...] autoutilitara ... [...]".

Datoria vamala, potrivit dispozitiilor art. 144 alin.1 lit.b) din Codul vamal:

*"(1) Datoria vamala ia nastere si in urmatoarele cazuri:
[...]*

b) neindeplinirea uneia dintre conditiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;"

ia nastere, in asemenea situatii, in momentul neindeplinirii uneia din conditiile stabilite pentru regimul vamal acordat, debitorul ei fiind, potrivit alin. 3 al art. 144, titularul regimului vamal sub care a fost plasata marfa.

Art. 148 alin. 2 din Codul vamal stabileste ca dacă nu este posibila stabilirea cu exactitate a momentului în care se naște datoria vamală, momentul luat în considerare pentru stabilirea elementelor de taxare proprii mărfurilor în cauza este acela în care autoritatea vamală constata ca mărfurile se afla într-o situație care face sa se nasca o datorie vamală. Când, la data constatării, autoritățile vamale dispun de informații din care rezulta ca datoria vamală s-a născut într-un moment anterior, cuantumul drepturilor de import se determina pe baza elementelor de taxare existente la data cea mai îndepărtată ce poate fi stabilită pe baza acelor informații.

Se constata asadar ca datoria vamala asupra valorii autoutilitarii plasata in regim de admitere temporara cu exonerarea totala a platii taxelor vamale si a altor drepturi de import s-a nascut la data de ... – data intocmirii procesului verbal de constatare intocmit de IPJ Arad – Serviciul de Investigare a Fraudelor la data de ... la sediul SC X SRL.

Debitorul obligatiei de plata a datoriei vamale este titularul regimului vamal sub care a fost plasata autoutilitara, dl. S, care avea obligatia respectarii cumulative a conditiilor stipulate la art. 285 alin. 2 din HG nr. 1114/2001, dar autoutilitara aflata la sediul societatii petente a fost dezmembrata, avand decupate parti mari din sasiu si compartimente de marfa, prin aceasta eludandu-se reglementarile vamale privind admiterea temporara a mijloacelor de transport rutiere, precum si supravegherea vamala pe care autoritatea vamala trebuie sa o desfasoare in vederea asigurarii respectarii reglementarilor vamale privind admiterea vamala a vehiculelor rutiere.

Potrivit art. 143(2) coroborat cu art. 144(3) din Legea nr. 141/1997 debitor este dl. S, cel care a savarsit fapta de sustragere de la supraveghere vamala a autoutilitarii si titularul regimului sub care a fost plasata autoutilitara.

Referitor la stabilirea raspunderii solidare a SC X SRL cu debitorul S din documentele depuse la dosarul cauzei in temeiul art. 143(2) din acelasi act normativ, respectiv:

“(2) Persoana care a săvârșit fapta de sustragere devine debitor. Răspund solidar cu acesta și:

a) persoanele care au participat la aceasta sustragere și care cunoșteau sau care trebuia sa cunoască ca mărfurile au fost sustrate de la supravegherea vamală;”,

organele vamale nu au dovedit culpa SC X SRL în producerea prejudiciului, neputand stabili pe baza de documente ca intre SC X SRL si dl. S – titularul regimului vamal care a introdus in tara in anul 2005 autoutilitara marca ... – exista o legatura, din documentele existente la dosarul cauzei nerezultand ca autoutilitara se afla in posesia societatii petente, afirmatiile organelor vamale din adresa nr. .../...2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. .../ad/...2006, nefiind sustinute cu documente justificative.

Pe cale de consecinta, in conditiile in care nu s-a putut dovedi pe baza documentelor prezentate de organele vamale, culpa SC X SRL în producerea prejudiciului, nici coniventa importatorului cu societatea petenta in ceea ce priveste posesia autoutilitarei marca ..., respectiv organele vamale nu au prezentat dovezi concludente privind îndeplinirea condițiilor legale de antrenare a raspunderii juridice delictuale a societatii petente, in sensul art. 143 alin. 2 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal, iar IPJ Arad – Serviciul de Investigare a Fraudelor in adresa nr. .../...2006, inregistrata la D.G.F.P. a jud. Arad sub nr. .../ad/...2006, a aratat ca: “activitatea societatii sau a vreunui reprezentant legal al acesteia nu fac obiectul cercetarilor vreunui dosar penal”, procesul verbal de control nr. A-1/...2006, intocmit de Directia Regionala Vamala Arad, urmeaza a fi desfiintat in conformitate cu dispozitiile Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala:

"ART. 186

(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare." organele autoritatii vamale urmând sa efectueze un nou control al documentelor prezentate de petenta, si sa procedeze la stabilirea obligatiei vamale in sarcina titularului datoriei vamale.

Luând în considerare cele aratate mai sus, în conformitate cu prevederile art. 141, art. 143, art. 144, art. 148 din Legea nr. 141 din 24 iulie 1997 privind Codul vamal al României, art. 285 din H.G. nr. 1.114 din 9 noiembrie 2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, coroborat cu art. 186 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

1. Respingerea contestatiei depuse de către S.C. X S.R.L. cu sediul in ..., prin avocat, impotriva **procesului verbal de control nr. A** din data de ...2006 incheiat de Directia Regionala Vamala Arad – Serviciul Supraveghere si Control Vamal, pentru suma totala de **... lei RON reprezentand taxa vamale, comision, taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere, ca fiind formulata de o persoana lipsita de calitate procesuala.**

2. Respingerea cererii de suspendare a executarii actului administrativ atacat, respectiv procesul verbal de control nr. A/....2006 incheiat de Directia Regionala Vamala Arad, formulata de societatea petenta in cuprinsul contestatiei inregistrata la Directia Regionala Vamala Arad sub nr. .../....2006 si la **Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. .../....2006, ca fiind formulata de o persoana lipsita de calitate procesuala.**

3. Desfiintarea procesului verbal de control nr. A-1 din data de2006 incheiat de Directia Regionala Vamala Arad – Serviciul Supraveghere si Control Vamal, pentru suma totala de ... **lei RON** reprezentand drepturi vamale si majorari de intarziere aferente, urmând ca Directia Regionala Vamala Arad prin organele sale de specialitate, sa procedeze conform actelor normative in vigoare tinand seama de prevederile legale aplicabile in speta si a celor retinute in prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arad, in conditiile Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.