

**D  
e  
c  
i  
z  
i  
a  
  
n  
r  
.  
4  
8  
  
e  
m  
i  
s  
ă  
  
d  
e  
  
D  
G  
F  
P  
  
H  
u  
n  
e  
d  
o  
a  
r  
a  
  
î  
n  
  
a  
n  
u  
l  
  
2  
0  
0  
5**

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată de Direcția regională vamală Arad, Biroul vamal Turnu asupra contestației formulată de **domnul X**, împotriva Actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului privind suma de...

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.176 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

**I. Prin contestația formulată, domnul X consideră actele administrative ca fiind ilegale și neîntemeiate din următoarele considerente:**

Pe cale de excepție se invocă prescripția dreptului Biroului vamal Turnu de a cere plata taxelor vamale, deoarece de la data acceptării și înregistrării Declarației vamale de tranzit nr.../25.11.1998 – document vamal de import prin care s-a evidențiat importul unui autoturism – și până la data emiterii actului constatator nr.../25.04.2005 prin care s-au stabilit drepturi vamale, au trecut mai mult de 5 ani de zile.

În conformitate cu prevederile art.61(1), coroborate cu prevederile art.187(1) din legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, dreptul Biroului vamal Turnu de a cere plata taxelor vamale era prescris, aceasta putând solicita plata lor până la data de 25.11.2003.

Pe fond, se arată că la data de 25.11.1998 numitul Y în calitate de mandatar al numitului Z, a transportat din Germania, prin Biroul vamal de frontieră Turnu și tranzitat până la Biroul vamal Reșița autoturismul marca ..., sens în care a fost emisă Declarația vamală de tranzit nr.../25.11.1998 de Biroul vamal Turnu pentru Biroul vamal de control Reșița.

În termenul stabilit, autoturismul a fost prezentat la Biroul vamal Reșița unde a fost vămuț de proprietarul său cu exceptarea de la plata taxelor vamale astfel cum rezultă din Chitanța vamală nr.../15.12.1998.

Față de această împrejurare, nu mai poate fi reținută constatarea organului vamal, potrivit căreia Declarația vamală de tranzit nr.../25.11.1998, nu se află înregistrată în evidențele Biroului vamal Deva.

Este irelevantă în cauză încheierea Declarației vamale de tranzit pe numele transportatorului autoturismului din litigiu sub aspectul obligației de plată a taxelor vamale din moment ce operațiunea de import s-a finalizat pe o persoană ce a beneficiat de scutire de la plata taxelor vamale, ca efect al repatrierii.

Concluzionând, se solicită admiterea contestației, revocarea Actului constatator și a Fișei de calcul nr.../25.04.2005 emise de Biroul vamal Turnu.

Contestatorul invocă în susținerea contestației prevederile art.61 (1) și art.187(1) din legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al României, Hotărârea Guvernului nr.1114/2001 privind Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României și art.170 - 171 din Ordonanța Guvernului

nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

## **II. Prin Actul constatator nr.../25.04.2005, organele vamale din cadrul Biroului vamal Turnu au consemnat următoarele:**

Cu Declarația vamală de tranzit auto nr.../25.11.1998 **domnul X** a importat un autoturism marca ..., cu vama de destinație Deva și termen de tranzit 20 de zile.

Cu adresa nr.../20.05.1999, Biroul vamal Deva, comunică faptul că tranzitul în cauză nu se află înregistrat în evidențele sale.

Astfel, în conformitate cu prevederile art.61 din legea nr.141/1997, art.155, 165 din Hotărârea Guvernului nr.626/1997, Hotărârea Guvernului nr.1114/2001 privind Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României și art.185(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, organele vamale au procedat la încheierea din oficiu a operațiunii vamale, stabilind în sarcina contestatorului drepturi vamale și accesorii.

## **III. Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatorului și constatările organului de control, în raport cu actele normative invocate, se rețin următoarele:**

**Domnul X**, introduce contestația în calitate de moștenitor - certificatul de moștenitor nr.../03.11.1999 - al defunctului **Y**, titularul inițial de operațiune privind tranzitul auto referitor la autoturismul în cauză.

**Cauza supusă soluționării este dacă pentru autoturismul în cauză persoana fizică X poate fi obligată la plata drepturilor vamale, în condițiile în care contestatorul susține faptul că operațiunea de tranzit s-a încheiat în interiorul termenului acordat de vama de plecare.**

Cu Declarația vamală pentru călători nr.../25.11.1998 având mențiunea "Ține loc de DVTz și produce aceleași efecte juridice" **persoana fizică Y** a introdus în țară prin Vama de frontieră Turnu, autoturismul marca ...

Termenul de încheiere pentru operațiunea de tranzit vamal stabilit de vama de plecare a fost de 20 de zile, respectiv 15.12.1998, cu vama de destinație Deva.

Autoturismul marca ... a făcut obiectul contractului de vânzare--cumpărare fără număr încheiat la data de **19.11.1998 între societatea X și domnul Y, cu o valoare înscrisă de ... DM, document prezentat organelor vamale la intrarea în țară și în baza căruia s-au întocmit formalitățile vamale, respectiv Declarația vamală pentru călători nr.../25.11.1998.**

Se face precizarea că, același autoturism marca ... a făcut și obiectul contractului de vânzare fără număr încheiat la data de **08.06.1998 între societatea Y și domnul Z**, cu o valoare înscrisă mai

mică.

Prin contestație, se arată că *"la data de 25.11.1998 numitul Y în calitate de mandatar al numitului Z, a transportat din Germania, prin Biroul vamal de frontieră Turnu și tranzitat până la Biroul vamal Reșița autoturismul marca ..., ..."*

În același timp, cu PROCURA autenticată sub nr.../03.12.1998, domnul Z, împuternicește pe numitul W, pentru ca în numele său și pentru el să aducă în țară autoturismul marca ... și să facă tranzit la Vama Reșița și să clarifice toate actele privind înmatricularea.

Prin Declarația dată de domnul W, acesta declară că *"în data de 11.06.1998 am introdus în România prin Vama Turnu autoturismele ..... marca... Menționez că la data respectivă nu am declarat autovehiculele la punctele de frontieră ... Prezenta declarație este dată pentru efectuarea operațiunilor vamale la vama Reșița."*

Astfel, potrivit declarației de mai sus, numitul W a introdus autoturismul la o dată anterioară încheierii procurii prin care a fost împuternicit de către numitul Z să aducă autoturismul.

Potrivit Chitanței nr.../15.12.1998 emisă pe numele domnului Z, din conținutul ei rezultă faptul că autoturismul marca ... a fost vămuit în scutire de la plata taxelor vamale conform Adeverinței de repatriere nr... din 05.06.1998 și Adeverinței de stabilire a domiciliului definitiv nr.../11.11.1998, în condițiile în care așa cum s-a arătat mai sus autoturismul în cauză a făcut și obiectul contractului de vânzare-cumpărare fără număr încheiat la data de 19.11.1998 între societatea X și domnul Y, cu o valoare înscrisă de ... DM.

la data de 05.01.1999 sub numărul de înregistrare ...autoturismul marca ..., a fost omologat de Registrul Auto Român, fiind înmatriculată la data de 21.01.1999 cu numărul de înmatriculare HD ... și deținător **domnul X**.

Astfel, documentele prezentate mai sus, nu susțin argumentele aduse de contestator și prin prisma lor contestatorul apărând ca unicul cumpărător și deci proprietar înscris în Contractul de vânzare-cumpărare fără număr încheiat la data de 19.11.1998 prezentat la intrarea în țară, nefiind prezentată ori depusă o împuternicire din partea numitului Z.

**IN DREPT**, speței în cauză, îi sunt aplicabile prevederile Hotărârii Guvernului Nr.626/1997 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, care stipulează:

**ART. 164** *"(1) Termenul de Încheiere pentru regimul de tranzit vamal se stabilește de biroul vamal de plecare în funcție de felul mijlocului de transport, distanța de parcurs, condiții atmosferice, fără ca durata tranzitului să depășească 45 de zile.*

*(2) În cadrul termenului stabilit, titularul de tranzit vamal este obligat să prezinte mărfurile, împreună cu declarația vamală de tranzit și documentele însoțitoare, la biroul vamal de destinație.*

**(3) Biroul vamal de destinație înregistrează mijlocul de transport și mărfurile prezentate și confirmă biroului vamal de plecare primirea mărfurilor în termen de 3 zile. "**

**ART. 165 " (1) Declarația vamală de tranzit vamal constituie titlu executoriu pentru plata taxelor vamale și a drepturilor de import, în cazul în care transportatorul nu prezintă mărfurile la biroul vamal de destinație în termenul stabilit sau le prezintă cu lipsuri ori substituiri.**

**(2) Biroul vamal de plecare percepe taxele vamale și drepturile de import devenite exigibile potrivit alin. (1) după ce a solicitat biroului vamal de destinație informații cu privire la sosirea mărfurilor tranzitate și a primit, în scris, răspunsul acestuia."**

De asemenea, prevederile art.61 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, stipulează:

**" (1) Autoritatea vamală are dreptul ca, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să efectueze controlul vamal ulterior al operațiunilor.**

**(2) În cadrul controlului vamal ulterior, autoritatea vamală verifică orice documente, registre și evidențe referitoare la mărfurile vămuite. Controlul se poate face la oricare persoană care se află în posesia acestor acte sau deține informații în legătură cu acestea. De asemenea, poate fi făcut și controlul fizic al mărfurilor, dacă acestea mai există.**

**(3) Când controlul vamal ulterior constată că s-au încălcat reglementările vamale aplica te, datorită unor date cuprinse în declarația vamală, autoritatea vamală, după determinarea taxelor vamale cuvenite, ia măsuri de încasare, respectiv de restituire a acestora. Diferențele în minus se comunică titularului operațiunii comerciale și urmează a fi achitate în termen de 7 zile de la data comunicării. Neplata diferenței datorate de titularul operațiunii comerciale în acest termen atrage suportarea de majorări de întârziere aferente acestei diferențe, în cuantumul stabilit prin lege, precum și interzicerea efectuării altor operațiuni de vămuire, până la achitarea datoriei vamale."**

Prin prisma prevederilor legale enunțate și în baza documentelor existente la dosarulul cauzei, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de domnul X.

În ceea ce privește dobânzile și penalitățile de întârziere aferente drepturilor vamale, acestea se datorează în condițiile în care aceste sume sunt accesorii debitului datorat.

**In drept**, sunt incidente prevederile art.13 din Ordonanța Guvernului nr.11/1996 privind executarea, cu toate modificările și completările

ulterioare, în vigoare până la data de 31.12.2003:

**" Pentru achitarea cu întârziere a obligațiilor bugetare, debitorii datorează majorări de întârziere, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data realizării sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale în vigoare."**

ale art.12 din Ordonanța Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, republicată, în vigoare până la data de 25.05.2004:

**"Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere. Dobânzile și penalitățile de întârziere da tora te sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil."**

și ale art.108(1) Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală coroborat cu art.114 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, conform căroră:

**"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere. "**

Având în vedere temeiurile legale invocate precum și principiul de drept potrivit căruia accesoriul urmează principalul, se va respinge contestația ca neîntemeiată și pentru dobânzile și penalitățile de întârziere aferente drepturilor vamale.

Cu privire la invocarea contestatorului referitoare la prescripția dreptului Biroului vamal Turnu de a cere plata taxelor vamal, **IN DREPT**, prevederile din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, stipulează:

**ART. 187 " (1) Termenul de prescripție a dreptului de a cere plata taxelor vamale este de 5 ani și curge de la data acceptării și înregistrării declarației vamale de import.**

**(2) Termenele prevăzute în prezentul cod și în alte reglementări vamale se calculează potrivit normelor prevăzute în Codul de procedură civilă.**

Prevederilor Decretului nr.167/1958 Republicat, privitor la prescripția extinctivă, stipulează:

**ART. 16 " Prescripția se Întrerupe:**

**b) prin introducerea unei cereri de chemare în judecată ori de arbitraj, chiar dacă cererea a fost introdusă la o instanță judecătorească, ori la un organ de arbitraj, necompetent;**

.....

**Prescripția nu este Întreruptă, dacă s-a pronunțat încetarea procesului, dacă cererea de chemare în judecată sau executare a fost respinsă, anulată sau dacă s-a perimat, ori dacă cel care a făcut-o a renunțat la ea."**

**ART. 17 " Întreruperea șterge prescripția începută înainte de a se fi ivit împrejurarea care a Întrerupt-o.**

**După Întrerupere începe să curgă o nouă prescripție.**

**In cazul când prescripția a fost Întreruptă printr-o cerere de chemare în judecată ori de arbitraj sau printr-un act începător de executare, noua prescripție nu începe să curgă cât timp hotărârea de admitere a cererii nu a rămas definitivă sau, în cazul executării, până la îndeplinirea ultimului act de executare."**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

- La data de 25.11.1998 se eliberează de către Biroul vamal Turnu Declarația vamală pentru călători nr... având mențiunea "Ține loc de DVTz și produce aceleași efecte juridice"
- La data de 04.06.1999 se încheie Actul constatator privind taxele și alte drepturi cuvenite bugetului emis de Biroul vamal Turnu.
- La data de 22.04.2003 se formulează contestație împotriva Actului constatator.
- La data de 19.08.2003 D.G.F.P.a județului Hunedoara restituie dosarul contestației Biroului vamal Turnu în vederea reanalizării.
- La data de 22.10.2003 se introduce cererea în contencios administrativ la Tribunalul Hunedoara.



- La data de 09.01.2004 Tribunalul Hunedoara admite în parte acțiunea în contencios administrativ, obligând pârâta D.G.F.P. a județului Hunedoara să soluționeze contestația formulată.

Prin prisma prevederilor legale enunțate și în baza documentelor prezentate, existente la dosarul cauzei, s-a reținut faptul că, motivația contestatorului nu este relevantă pentru demonstrarea prescripției dreptului Biroului vamal Turnu de a cere plata taxelor vamale, în condițiile în care în interiorul termenului de prescripție de 5 ani, contestatorul a introdus o cerere de chemare în judecată, cerere înregistrată la Tribunalul Hunedoara sub nr. .../22.10.2003, întrerupând și implicit ștergând prescripția începută, începând astfel să curgă o nouă prescripție.

Având în vedere cele reținute și în conformitate cu prevederile art.185 din Ordonanța Guvernului 92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

**DECIDE:**

Respingerea contestației formulată de domnul X.