

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului Timis

D E C I Z I E nr. 1818/271/10.09.2009

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

Biroul Solutionare contestatii al DGFP-Timis a fost sesizat de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis prin adresa nr. ..cu privire la contesatia formulata de **SC D ...** cu sediul procedural ales in T.. ap.2b Cabinet de avocatura B...

Subsemnata ... inspector principal in cadrul Biroului solutionare contestatii, in baza prevederilor OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, am procedat la solutionarea contestatiei depuse de **SC D...** inregistratata la DJAOV TIMIS sub nr... si la DGFP Timis sub nr.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr... emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis, a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata titlul IX prin avocat Bugarschi Lazarescu Loredana conform imputernicirii avocatale nr....

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. Contestatia a fost formulata in conformitate cu dispozitiile art. 205 din OG nr. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a fost depusa impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... emisa de

catre DJAOV Timis prin care societatea a fost obligata la plata sumei de ... lei, reprezentand:

- accize ...lei;
- majorari de intirziere aferente accizelor ... lei;
- TVA ... lei;
- majorari de intirziere aferente TVA ...lei.

Societatea petenta considera acest act administrativ ca fiind neintemeiat si nelegal pentru urmatoarele considerente:

- in data de 05.08.2006 a fost emis tranzitul vamal TIRO nr.I ... avind ca principal obligat SC D ... si ca destinatie BV Bucuresti Sud pentru inchiderea operatiunii;

- intrucat tranzitul nu a fost incheiat in termenul legal a fost emisa prezenta decizie de regularizare prin care societatea a fost obligata la plata sumei de ... lei, cu titlu de accize si TVA

- societatea considera ca este culpa, in exclusivitate, a transportatorilor pentru faptul ca transportul si documentele nu au fost inregistrate in evidentele biroului vamal de destinatie;

- autoturismul B... Diesel care a facut obiectul tranzitului a fost inmatriculat la data de 11.08.2006, in acest sens urmeaza sa depuna la dosarul contestatiei dovada inmatricularii;

- in conditiile in care acest autoturism a fost inmatriculat, rezulta ca au fost achitate de catre proprietarul autoturismului si taxele vamale reprezentind accize si TVA, intrucat potrivit dispozitiilor Legii nr. 86/2006, art.101, alin.1 si 2 exista obligativitatea achitarii taxelor vamale pentru ca autoturismul sa fie inmatriculat, potrivit adresei nr. 62102/04.02.2009 emisa de Serviciul de Inmatriculari din cadrul Prefecturii Timis;

- petenta recunoaste ca in calitate de principal obligat trebuia sa asigure inchiderea formalitatilor de tranzit in termenul legal, dar pentru aceasta contraventie a fost sanctionata cu amenda contraventionala, dar considera ca nu datoreaza suma de ... lei reprezentand datorie vamala care a fost deja platita de catre proprietarul autoturismului;

- referitor la suma de ... lei cu titlu de majorari de intarziere aferente accizelor calculate pentru perioada 09.08.2006-22.05.2009 si suma de ... lei reprezentind majorari de intarziere aferente TVA calculate pentru aceeasi perioada, societatea considera ca se impune exonerarea de la plata acestora intrucat majorarile de intarziere - care reprezinta obligatii accesorii fata de creanta principala -se datoreaza de la data scadentei obligatiilor principale si nu de la data de prezentare la biroul vamal de destinatie;

- potrivit pct. 4 din decizia de regularizare a situatiei taxele cuprinse in prezenta decizie precum si obligatiile accesorii se platesc de la data comunicarii deciziei si in functie de aceasta data, in speta decizia a fost comunicata in data de 22.05.2009, prin urmare termenul de plata inclusiv

pentru obligatiile accesorii este cuprins in intervalul 1-20 din luna urmatoare celei in care a fost comunicata decizia, prin urmare termenul de la care se calculeaza majorarile de intirziere este de 21.06.2009.

De altfel si practica instantelor timisorene este ca desi potrivit art.115 alin.1 din OG nr. 92/2003- pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata acesta datoreaza dobanzi si penalitati de intirziere - acest articol nu poate fi interpretat decit in coroborare cu prevederile art. 111 alin.2 din OG nr. 92/2003 potrivit carora pentru diferentele de obligatii fiscale principale si pentru obligatiile fiscale accesorii, in speta majorarile de intarziere termenul de plata se stabileste in functie de data comunicarii acestora.

In consecinta, societatea considera ca majorarile de intarziere sunt eronat calculate, in sensul ca trebuiau calculate de la o alta data, pe de alta parte intrucat nu se datoreaza creanta principala avand in vedere ca autoturismul a fost inmatriculat rezulta ca nu sunt datorate nici majorarile de intarziere.

Pentru aceste motive solicita admiterea contestatiei asa cum a fost aceasta formulata, anulara Deciziei nr... din data de 22.05.2009 emisa de DJAOV Timis si in consecinta exonerarea de la plata taxelor vamale precum si a majorarilor de intarziere in suma totala de ... lei.

II.Procesul verbal de control nr. ... in baza caruia s-a emis Decizia pentru regularizarea situatiei nr.... au fost emise în baza prevederilor art.100 din Legea nr. 86/2006 si a adresei ANV / Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal nr.... ale art. 78 din Regulamentul CEE nr. 2913/ 1991 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, ale art. 36 lit.c, art.62 si art.63 din Normele metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal aprobate prin Ordinul Vicepresedintelui ANAF nr. 7521/2006.

Din controlul efectuat a rezultat urmatoarele:

- in data de 05.08.2006 a fost emis tranzitul vamal T ... avand principal obligat SC D ...

- in conformitate cu prevederile art. 115 , lit.a si b din Legea nr. 86/2006 in calitatea de principal obligat SC D ... avea obligatia sa prezinte marfurile intacte impreuna cu declaratia vamala de tranzit si documentele insotitoare la biroul vamal de destinatie, in speta BV Bucuresti Sud, in termenul acordat adica 09.08.2006;

- in urma cercetarilor efectuate de Serviciul Tranzit Vamal din cadrul ANV Bucuresti a rezultat ca transportul si documentele aferente nu au fost inregistrate in evidentele biroului vamal de destinatie, fapt pentru care s-a efectuat incheierea din oficiu a operatiunii.

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

In conformitate cu dispozitiile art. 119 din OG nr.92/2003, republicata, au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei.

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

- accize ... lei;
- majorari de intarziere aferente accizelor ... lei;
- TVA ... lei;
- majorari de intarziere aferente TVA ... lei.

In fapt, SC D ... in calitate de comisionar vamal a indeplinit in numele domnului V ... formalitatile de tranzit vamal avand ca obiect 1 buc. autoturism marca B ..

Regimul de tranzit vamal sub care a fost plasata marfa nu a fost incheiat in termenul stabilit, respectiv 09.08.2006 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 si obligatiile titularului se considera îndeplinite atunci când marfurile plasate sub acest regim si documentele

solicitate sunt prezentate la biroul vamal de destinatie în conformitate cu dispozitiile regimului respectiv.

2. Autoritatile vamale încheie regimul atunci când sunt în masura sa stabileasca, pe baza comparatiei datelor disponibile de la biroul vamal de plecare cu cele de la biroul vamal de destinatie, ca regimul a luat sfârșit în mod corect”.

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

“(titularul) raspunde pentru:

(a) prezentarea în vama a marfurilor intacte la biroul vamal de destinatie în termenul prevazut si cu respectarea întocmai a masurilor de identificare adoptate de autoritatile vamale;

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

Aceste prevederi se regasesc si in dispozitiile art. 114 si 115 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei :

“ (1) Regimul de tranzit se încheie si obligatiile titularului se considera indeplinite cand marfurile plasate sub acest regim si documentele solicitate au fost prezentate biroului vamal de destinatie, in concordanta cu dispozitiile regimului.

(2) Autoritatea vamala descarca regimul de tranzit cand este in masura sa stabileasca, pe baza compararii datelor disponibile la biroul vamal de plecare cu cele disponibile la biroul vamal de destinatie, ca regimul s-a încheiat in mod corect.”

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

" (1) Principalul obligat este titularul regimului de tranzit si raspunde pentru:

a) prezentarea marfurilor intacte la biroul de destinatie in termenul prevazut si cu respectarea întocmai a masurilor de marcare si sigilare adoptate de autoritatea vamala;

b) respectarea dispozitiilor referitoare la regimul de tranzit.

(2) Transportatorul sau destinatarul marfurilor care accepta marfurile stiind ca acestea circula in regim de tranzit raspunde solidar pentru respectarea obligatiilor prevazute la alin. (1) lit. a)."

Astfel potrivit dispozitiilor legale, mai sus precizate, titularul de tranzit vamal este principalul obligat, respectiv SC D ... care avea obligatia de a prezenta la biroul vamal de destinatie marfurile, în termenul prevazut si cu respectarea întocmai a masurilor de identificare adoptate de autoritatile vamale.

Avand in vedere cele mentionate mai sus, prevederile art. 62 si art.78, alin. (1) din Ordinul nr. 7521/10.07.2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior si ale art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei precum si

faptul ca petenta, in calitate de principal obligat nu si-a respectat obligatia de a prezenta la biroul vamal de destinatie, in termenul limita acordat, bunurile pe care le-a declarat la biroul vamal de plecare, se retine ca autoritatea vamala in mod corect a dispus prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 4791/22.05.2009 masura achitarii de catre SC D ... a sumei de ... lei cu titlu de drepturi vamale, motiv pentru care se impune respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Referitor la sustinerile petentei ca autoturismul B ... care a facut obiectul tranzitului a fost inmatriculat la data de 11.08.2006 si in acest sens urmeaza sa depuna la dosarul contestatiei dovada inmatricularii, organul de solutionare a contestatiei face precizarea ca in speta sunt aplicabile prevederile art.104 alin.1 din Normele Tehnice din 19.12.2006 potrivit carora dovada incheierii regimului vamal de tranzit se poate face cu unul din urmatoarele inregistrari :

" a) o proba alternativa. Autoritatea vamala poate accepta o proba alternativa numai daca este certificata de biroul de destinatie ca fiind "conforma cu originalul", se refera la marfurile care au facut obiectul tranzitului si nu exista nici o suspiciune cu privire la autenticitatea si certificarea documentului prezentat.

b) copia documentului vamal (declaratie vamala sau declaratie sumara) de plasare a marfurilor sub un regim vamal sau sub supraveghere vamala, certificata de biroul de destinatie ca fiind "conforma cu originalul";

Avand in vedere ca la dosarul contestatiei nu a fost depus nici un inregistrat prin care sa faca dovada incheierii operatiunii potrivit prevederilor legale invocate, sustinerile petentei nu pot fi luate in considerare in solutionarea contestatiei.

In ceea ce priveste majorarile de intarziere in suma totala de ... lei, datorate pentru neplata in termen a drepturilor vamale se retine ca potrivit art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, :
" (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv."

Intrucat in sarcina petentei s-a retinut ca obligatie principala de plata suma totala de ... 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 2 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 gratie 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 09.08.2006 .

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. 31304/10.09.2009 in temeiul Legii nr.86/2008 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 MFP se

D E C I D E :

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

- accize ... lei;
- majorari de intarziere aferente accizelor ...lei;
- TVA ... lei;
- majorari de intarziere aferente TVA ... lei.

2. prezenta decizie se comunica la:

- SC D ..

- Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestator la instanta judecatoreasca de contencios administrativ , in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR COORDONATOR