

## 046208NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale, prin adresa nr. .../14.11.2008 inregistrata la directie sub nr. .../20.11.2008, cu privire la contestatia formulata de doamna **X**, avand C.N.P. – ... si domiciliul in ....

Contestatia, inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale sub nr. .../11.11.2008, a fost formulata impotriva Deciziei de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../21.10.2008 si are ca obiect suma de ... lei, reprezentand:

- ... lei – majorari de intarziere aferente taxelor vamale;
- ... lei – majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si alin.(2), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Neamt este competenta sa solutioneze contestatia formulata de doamna **X**.

**I. Petenta formuleaza contestatie impotriva** Deciziei de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../21.10.2008 intocmita in baza procesului – verbal de control nr. .../21.10.2008, motivand urmatoarele:

In data de 27.10.2008 a primit de la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale o instiintare prin care i se comunica faptul ca figureaza in evidenta organului vamal cu un debit in suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente drepturilor vamale recalulate conform deciziei de regularizare nr. .../21.10.2008 intocmita in baza procesului – verbal de control nr. .../21.10.2008, documente care stau la baza incheierii din oficiu a operatiunii vamale de tranzit cu nr..../08.03.2006 apartinand Biroului vamal.

La data de 08.03.2006 a cumparat din Germania un scuter marca Sachs Sym Roller pe care l-a introdus in Romania prin Biroul vamal, data la care a achitat taxa de incasare in frontiera in suma de ... lei cu chitanta seria ... nr. ... si i s-a eliberat adeverinta de retinere a sumelor ... din 08.03.2006. La plecarea din vama i s-a spus ca nu mai are datorii, deoarece a „achitat declaratia de tranzit .../08.03.2006.”

Din anul 2006 pana in anul 2008 nu a luat la cunostinta de majorarile de intarziere aferente sumei de ... lei, in conditiile in care la data de 08.03.2006 cu chitanta nr.... a fost depusa suma de ... lei, document in care sunt inscise elemente pe care nu le cunoaste, respectiv „Destinatar taxe incasate in frontiera – M.F.P. – D.G.V.” si „Denumiri – garantii”.

Petenta anexeaza la contestatie chitanta si adeverinta mentionate mai sus, declaratia vamala de tranzit nr..../08.03.2006 si factura vanzatorului german.

In concluzie, petenta solicita analizarea depunerii sumei de ... lei in conditiile in care conform art.7 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala organul fiscal trebuia sa examineze starea de fapt si sa aduca la cunostinta contribuabilului toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea

corecta a situatiei fiscale create in perioada 08.03.2006 – 15.08.2008 si dispunerea masurilor pentru solutionarea situatiei create.

**II. Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale a emis in data de 21.10.2008 Decizia de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... potrivit careia:**

La punctul „Obligatii de plata suplimentare” sunt inscrise urmatoarele sume:

- ... lei - taxe vamale;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente taxelor vamale;
- ... lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

**Perioada supusa verificarii/perioda pentru care au fost calculate majorari de intarziere a fost: 17.03.2006 – 21.10.2008.**

Ca motive de fapt si de drept se mentioneaza: deoarece operatiunea de tranzit comun, avand la baza declaratia nr.../08.03.2006 cu birou de plecare - Biroul vamal, nu a fost incheiata in termenul si conditiile acordate de biroul vamal de plecare, in urma verificarilor ulterioare si in baza art. 100, 111 si 114 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, operatiunea de tranzit comun se considera a fi neincheiata.

Decizia are ca anexa **procesul – verbal de control nr.../21.10.2008** in care s-au facut urmatoarele constatari:

Doamna X, in calitate de principal obligat, a inregistrat la Biroul vamal in data de 08.03.2006 operatiunea suspensiva de tranzit cu nr. ..., bunul pentru care au fost intocmite formalitatile de tranzit fiind un scuter marca Sachs Sym Roller cumparat din Germania. Termenul limita de prezentare la Biroul vamal de destinatie fiind pana la data de 17.03.2006.

La data intocmirii declaratiei vamale de tranzit a fost garantata datoria vamala in suma de ... lei cu chitanta vamala – adeverinta de retinere a sumelor nr.

...

Deoarece operatiunea de tranzit comun nu a fost incheiata in termenul si conditiile acordate de Biroul vamal de plecare, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale, urmare verificarilor efectuate, a procedat la incheierea din oficiu a acestei operatiuni, a stabilit in sarcina doamnei X o datorie vamala in suma de ... lei, in baza prevederilor art. 111, 114, 226 din legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, art. 267 si 382 din H.G. nr. 707/2006 privind Regulamentul vamal de aplicare a Codului vamal si art. 115, 116 si 117 din O.U.G. nr. 150/2005.

**De la momentul nasterii datoriei se percep majorari de intarziere, potrivit normelor in vigoare (art. 120 din Codul de procedura fiscala, republicat).**

**In conformitate cu prevederile legale mentionate anterior s-au calculat majorari de intarziere in suma totala de ... lei aferente datoriei vamale constatate in urma controlului, majorari de intarziere calculate incepand din ziua urmatoare scadentei taxelor si pana la data intocmirii procesului – verbal.**

**III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatariile organului vamal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada verificata, se retin urmatoarele:**

**Prin cauza supusa solutionarii D.G.F.P. Neamt este investita sa se pronunte daca doamna X datoreaza majorarile de intarziere in suma totala de ... lei aferente drepturilor vamale, stabilite prin Decizia de regularizare a situatiei nr..../21.10.2008 emisa de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale.**

**In fapt,**

Doamna X, in calitate de titular tranzit, a inregistrat la Biroul vamal in data de 08.03.2006 operatiunea suspensiva de tranzit cu nr. ..., bunul pentru care au fost intocmite formalitatile de tranzit fiind un scuter marca Sachs Sym Roller cumparat din Germania.

Biroul vamal de plecare a acordat regimul de tranzit vamal cu conditia constituirii si depunerii de catre titularul tranzitului vamal a unei garantii vamale in cuantum de ... lei, garantie care a fost constituita de doamna X in baza adeverintei de retinere a sumelor nr. ... din 08.03.2006, adeverinta ce are la baza chitanta de depunere a numerarului nr. .../08.03.2006.

In chitanta nr..../08.03.2006 este specificat faptul ca suma de ... lei reprezinta garantie si are ca destinatar M.F.P. – D.G.V. (Ministerul Finantelor Publice – Directia Generala a Vamilor).

In adeverinta de retinere a sumelor nr.... din 08.03.2006 se mentioneaza ca suma de ... lei reprezinta garantie aferenta DVTZ .../08.03.2006 (declaratie vamala de tranzit ...).

In declaratia vamala de tranzit nr..../08.03.2006 este specificat ca birou vamal de destinatie Biroul vamal, termenul limita de prezentare la biroul vamal de destinatie fiind 8 zile de la data intocmirii declaratiei vamale, ultima zi de prezentare fiind astfel 16.03.2006.

Deoarece operatiunea de tranzit comun nu a fost incheiata in termenul si conditiile acordate de Biroul vamal de plecare, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale, urmare verificarilor efectuate, a procedat la incheierea din oficiu a acestei operatiuni, a stabilit in sarcina doamnei X drepturi vamale in suma de ... lei si a calculat majorari de intarziere aferente in suma totala de ... lei, majorari de intarziere calculate incepand din ziua urmatoare scadentei taxelor si pana la data intocmirii procesului – verbal, respectiv pentru perioada 17.03.2006 – 21.10.2008.

Doamna X nu contesta drepturile vamale in suma de ... lei, insa contesta majorarile de intarziere in suma totala de ... lei motivand ca in data de 08.03.2006 a platit la organul vamal suma de ... lei reprezentand taxe incasate in frontiera conform adeverintei de retinere nr.... si chitantei nr. ....

In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, existent la dosarul cauzei, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale precizeaza ca prin actul administrativ fiscal atacat au fost stabilite drepturi vamale in suma de ... lei, care au fost incasate si virate la bugetul de stat din contul de garantii constituite in baza adeverintei de retinere a sumelor nr. .../ 08.03.2006, stingerea datoriei catre bugetul de stat fiind astfel efectuata la data de 21.10.2008.

**In drept,**

Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, act normativ in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale de tranzit (08.03.2006), reglementeaza urmatoarele:

Articolul 47

**„(3) Regimurile vamale suspensive sunt următoarele:**

**a) tranzitul mărfurilor;**

(...)”

Articolul 91

**„Regimurile vamale suspensive sunt operațiuni cu titlu temporar, care au drept efect suspendarea plății taxelor vamale.”**

Articolul 94

**„Autoritatea vamală cere constituirea unei garanții care să asigure încasarea drepturilor de import ce ar putea fi datorate.”**

Articolul 98

**„(1) Regimul de tranzit vamal se încheie atunci când mărfurile și documentele corespunzătoare sunt prezentate la biroul vamal de destinație.”**

Articolul 99

**„Titularul regimului de tranzit este obligat să prezinte biroului vamal de destinație mărfurile în stare intactă, (...) în termenul stabilit de autoritatea vamală.”**

Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, act normativ în vigoare la momentul controlului ulterior, reglementează următoarele:

Articolul 114

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

Articolul 115

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

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

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

Articolul 226

**„(1) Datoria vamală la import ia naștere și prin:**

**a) neîndeplinirea uneia dintre obligațiile care rezultă, în privința mărfurilor supuse drepturilor de import, din depozitarea lor temporară sau din utilizarea regimului vamal sub care sunt plasate;**

**b) nerespectarea unei condiții care reglementează plasarea mărfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unor drepturi de import reduse sau zero, în funcție de destinația lor finală.”**

Articolul 255

**„(1) Dacă cuantumul drepturilor nu a fost achitat în termenul stabilit:**

(...)”

**b) se percep majorări de întârziere, potrivit normelor în vigoare.”**

H.G. nr.707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, prevede următoarele:

Articolul 267

**„Declarația vamală de tranzit vamal constituie titlu de creanță pentru plata datoriei vamale, în cazul în care transportatorul nu prezintă mărfurile la**

***biroul vamal de destinație în termenul stabilit sau le prezintă cu lipsuri ori substituiri.”***

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

Articolul 120

***„(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.”***

Fata de cele prezentate in fapt si in drept retinem urmatoarele:

La data de 08.03.2006 doamna X a introdus in Romania un scuter in regim de tranzit, fara plata drepturilor de import, constituind o garantie in suma de ... lei care să asigure încasarea drepturilor de import ce ar putea fi datorate in cazul in care titularul tranzitului nu-si indeplineste obligatiile impuse de acest regim, in cazul de fata obligatia acestuia de a se prezenta pana la data de 16.03.2006, inclusiv, la Biroul vamal pentru a incheia regimul de tranzit.

Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale, *ca urmare a neindeplinirii conditiilor impuse de regimul de tranzit*, a stabilit in sarcina doamnei X, ca principal obligat, drepturi vamale in suma de ... lei, *cu scadenta la data de 16.03.2006*, petenta necontestand aceste masuri ale organului vamal.

Pentru drepturile vamale de plata in suma de ... lei se datoreaza majorari de intarziere pentru perioada cuprinsa intre ziua urmatoare termenului de scadenta (*17.03.2006*) si data stingerii sumei datorate, inclusiv. La data intocmirii deciziei pentru regularizarea situatiei atacate, respectiv *21.10.2008*, contestatara nu facuse plati in contul datoriei vamale.

Motivatia petentei potrivit careia la data de 08.03.2006 a depus la organul vamal o garantie in suma de ... lei si ca in aceste conditii nu mai datoreaza majorari de intarziere, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat depunerea unei sume de bani in contul de garantii nu echivaleaza cu virarea unor sume in contul bugetar corespunzator datoriei vamale, *suma de ... lei fiind incasata si virata la bugetul de stat din contul de garantii la data de 21.10.2008*, asa cum a mentionat organul vamal in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei.

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei nici motivatiile petentei conform careia la plecarea din vama i s-a spus ca nu mai are datorii si ca din anul 2006 pana in anul 2008 nu a luat la cunostinta de majorarile de intarziere aferente datoriei vamale in suma de ... lei, deoarece acordarea liberului de vama nu inlatura dreptul organului vamal de a verifica operatiunile vamale derulate de contribuabila in cadrul termenului de prescriptie de 5 ani de la data acordarii liberului de vama, fara ca autoritatii sa i se poata reprosa pasivitatea ori neglijenta, conform art. 100 alin.(1) din Codul vamal „Autoritatea vamală are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să modifice declarația vamală.”

Avand in vedere ca datoria vamala s-a nascut la data de 16.03.2006 iar pana la data intocmirii deciziei pentru regularizarea situatiei (*21.10.2008*) aceasta datorie nu a fost stinsa, in mod legal organul vamal a procedat la calculul majorarilor de intarziere pentru perioada 17.03.2006 – 21.10.2008, doamna Birgauanu Elena datorand astfel **majorarile de intarziere in suma de ... lei, urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art.210, art.216 alin.(1) si art.218 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

### **DECIDE:**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **doamna X** pentru suma de ... **lei**, reprezentand:

- ... lei – majorari de intarziere aferente taxelor vamale;
- ... lei – majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Decizia poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.