

DECIZIA nr. 812/12.12.2013
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC x din Romania,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x

Directia Generala Judeteana a Finantelor Publice Bucuresti - Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arges cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x, asupra contestatiei formulata de **SC x din Romania**, cu sediul in Bucuresti, str. x, sector 4.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arges sub nr. x il constituie decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, emisa in baza procesului verbal nr. x, prin care s-a stabilit in sarcina societatii SC XSRL drepturi vamale si accesorii aferente drepturilor vamale in suma totala de x lei in solidar cu Asociatia Romana pentru Transporturi Rutiere Internationale din Romania.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, cu privire la indeplinirea conditiilor de procedura se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii, se poate investi in solutionarea pe fond a contestatiei formulata de SC x din Romania in conditiile in care organul vamal a transmis cererea de plata, respectiv Decizia de regularizare a situatiei nr. x, transportatorului SC XSRL, in vederea recuperarii datoriei vamale in suma de x lei, si in conditiile in care in referatul cauzei se mentioneaza ca DJAOV Arges nu a introdus cerere de plata la asociatia garanta X in conformitate cu prevederile art. 11 alin. (2) din Conventia TIR, intrucat procedura de recuperare a sumelor de la transportator nu a fost incheiata, iar aceasta procedura nu poate fi initiata catre asociatia garanta decat de la data transmiterii unui exemplar original al deciziei de regularizare a situatiei.

In fapt, prin adresa nr. x, IPJ Arges – Sectia de politie rurala nr. 7 , x informeaza DJAOV Arges cu privire la sesizarea domnului x, care reclama ca in noaptea de 20 -21 iunie 2013, in localitatea x, i-a fost sustrasa din mijlocul de transport, cantitatea de x kg de alune, ce au facut obiectul transportului sub acoperirea carnetului TIR seria X avand titular SC XSRL, iar conform documentelor puse la dispozitie a rezultat ca marfa in discutie era exportata din Turcia cu destinatia Germania SC x SRL avand calitatea de transportator.

Urmare acestor aspecte, echipa de control din cadrul DJAOV Arges s-a deplasat in localitatea x sa efectueze o verificare cu privire la transportul efectuat de catre SC XSRL incheind procesul verbal de control nr. x, in baza caruia a fost emisa decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x prin care s-au stabilit in sarcina SC XSRL drepturi vamale si accesorii aferente drepturilor vamale in suma totala de x lei in solidar cu Asociatia Romana pentru Transporturi Rutiere Internationale din Romania.

Prin contestatia inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arges sub x **SC x din Romania** in calitate de asociatie garanta contesta decizia pentru regularizarea situatiei nr. x si procesul verbal nr. x si sustine ca prin adresa nr. x, inregistrata la X sub nr. X DJAOV Arges a efectuat urmatoarele demersuri:

- in conformitate cu art. 11 din Conventia vamala de transport international de marfuri sub acoperirea carnetelor TIR (in continuare denumita "Conventia TIR") a fost avizata asupra

descarcarii cu rezerve a carnetului TIR X sub acoperirea caruia a circulat autovehiculul B 213 NIK si semiremorca x titular si transportator fiind SC XSRL.

- in conformitate cu art. 8 alin. 7 din Conventia TIR a transmis cererea de plata, respectiv Decizia de regularizare a situatiei nr. x/05.07.2013, transportatorului SC XSRL, in vederea recuperarii datoriei vamale.

Anexam la prezenta **copii ale urmatoarelor documente:**

- Decizia de regularizare a situatiei nr. x/05.07.2013.

[.....]"

De asemenea contestara sustine ca Decizia pentru regularizarea situatiei, putea fi comunicata de catre DJAOV Arges asociatiei garante (in speta de fata X) si implicit solicitarea la plata a sumelor stabilite prin aceasta decizie, numai daca titularul carnetului TIR nu achita sumele devenite exigibile la expirarea primului termen de plata pentru drepturile de import si taxele stabilite (dispozitiile art. 73 din Ordinul 1991/2009 privind aprobare Normelor tehnice de utilizare a regimului de tranzit sub acoperirea carnetelor TIR).

Decizia de regularizare nu isi poate produce efectele fata de X intrucat nu a fost urmarit, pentru recuperarea sumelor in discutie, debitorul SC XSRL.

Or, in speta de fata, desi organul vamal avea posibilitatea sa isi recupereze sumele restante de la debitorul principal - SC XSRL, a ignorat obligatiile legale ce ii revin, precum si dispozitiile legale in materie si a intiat procedura de recuperare a sumelor in discutie de la X.

In drept, Conventia pentru aderarea Romaniei la Conventia vamala relativa la transportul international al marfurilor sub acoperirea carnetelor T.I.R. (Conventia T.I.R.), intocmita la Geneva la 14 noiembrie 1975, ratificata prin Decretul 420/1979, cu completarile si modificarile ulterioare prevede:

Art. 8. – (1) Asociația garantă se angajează să achite drepturile și taxele de import sau de export exigibile, majorate, dacă este cazul, cu dobânzile de întârziere, care trebuie să fie achitate potrivit legilor și reglementărilor vamale ale țării în care se constată o abatere legată de operațiunea TIR. Asociația garantă este obligată, împreună și solidar cu persoanele care datorează sumele susmenționate, la plata acestor sume.

7. Atunci când sumele menționate la alineatele (1) și (2) din prezentul articol devin exigibile, autoritățile competente pretind, în măsura în care acest lucru este posibil, plata de la persoana sau persoanele care datorează aceste sume, înainte de a introduce o reclamație pe lângă asociația garantă.

*Art. 11 - 1. In cazul cind nu s-a dat descarcare unui carnet T.I.R. intr-o tara sau atunci cind s-a dat descarcare cu rezerve unui carnet T.I.R., autoritatile competente nu vor avea dreptul sa pretinda de la asociatia garanta plata sumelor mentionate la paragrafele 1 si 2 ale art. 8 daca, **in termen de un an, socotit de la data luarii in evidenta a carnetului T.I.R. de catre aceste autoritati, ele nu au avizat in scris asociatia despre nedescarcarea sau despre descarcarea cu rezerve.** Aceasta dispozitie va fi aplicabila, de asemenea, in caz de descarcare obtinuta in mod abuziv sau fraudulos, dar in acest caz termenul va fi de doi ani.*

2. Cererea de plata a sumelor mentionate la paragrafele 1 si 2 ale art. 8 va fi adresata asociatiei garante cel mai devreme in termen de trei luni, socotit de la data la care aceasta asociatie a fost avizata despre nedescarcarea, descarcarea cu rezerve sau descarcarea obtinuta in mod abuziv sau fraudulos si, cel mai tirziu in termen de doi ani, socotit de la aceeasi data. Totusi, in ce priveste cazurile care sint deferite justitiei in termenul de doi ani indicat mai sus, cererea de plata va fi adresata intr-un termen de un an, socotit de la data la care hotarirea judecatoreasca a devenit executorie."

3. Pentru a achita sumele pretinse, asociatia garanta va dispune de un termen de trei luni, socotit de la data cererii de plata care i-a fost adresata. Asociatia va obtine rambursarea sumelor varsate daca, in doi ani de la data cererii de plata, s-a dovedit organelor vamale ca nici o neregula n-a fost comisa in ce priveste operatiunea de transport in cauza".

În speta sunt incidente și dispozițiile Ordinului nr. 1991/2009 pentru aprobarea Normelor tehnice de utilizare a regimului de tranzit sub acoperirea carnetelor TIR care prevăd:

„Art. 23. - (1) Procedura aplicabilă în cazul unui incident sau accident în timpul transportului este cea prevăzută în anexa nr. 1 la Convenția TIR, 1975.

(2) În aplicarea procedurii prevăzute la alin. (1), biroul vamal competent este biroul vamal/direcția județeană în a căru/cărei rază de competență s-au produs respectivele evenimente.

Art. 71. - (1) Atunci când în cadrul procedurii se stabilește că operațiunea TIR emisă de un birou de plecare/intrare din România nu s-a încheiat sau înainte de împlinirea termenului prevăzut la art. 456 din Regulamentul (CEE) nr. 2.454/93 al Comisiei, biroul centralizator stabilește autoritatea competentă pentru recuperare.

(2) Dacă un alt stat membru este competent pentru recuperarea sumelor devenite exigibile, biroul centralizator informează în acest sens autoritatea vamală a statului membru respectiv.

(3) Dacă autoritatea vamală română este competentă pentru recuperarea sumelor devenite exigibile, biroul centralizator comunică biroului de plecare/intrare dispoziția de încheiere din oficiu a operațiunii de tranzit și întocmirea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal.

Art. 72. - (1) Biroul de plecare/intrare întocmește Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal pentru încheierea din oficiu a operațiunii de tranzit și înregistrează datoria vamală în evidența contabilă în termenul prevăzut la art. 218 alin. (3) din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92 al Consiliului.

(2) Decizia pentru regularizarea situației conține numele și datele de identificare ale tuturor debitorilor, respectiv titularul și asociația garantă obligată împreună și în solidar conform art. 8 paragraful 1 din Convenția TIR, 1975.

(3) Biroul de plecare/de intrare comunică Decizia pentru regularizarea situației titularului carnetului TIR și transmite o copie la biroul centralizator.

Art. 73. - Dacă titularul carnetului TIR nu achită sumele devenite exigibile la expirarea primului termen de plată pentru drepturile de import și alte taxe stabilite prevăzut la art. 222 alin. (1) din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92 al Consiliului, respectiv la art. 111 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, biroul de plecare/intrare solicită plata acestora de la asociația garantă, prin transmiterea unui exemplar original al Deciziei pentru regularizarea situației.

Din documentele existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Urmare adresei adresei nr. x, IPJ Arges – Sectia de politie rurala nr. 7, cu privire la sesizarea domnului x, care reclama ca in noaptea de 20 -21 iunie 2013, in localitatea x, i-a fost sustrasa din mijlocul de transport, cantitatea de x kg de alune, organele vamale au intocmit procesul verbal de control nr. x prin care au constatat ca marfurile ce au facut obiectul transportului sub acoperirea carnetului TIR seria X avand titular SC XSRL, exportata din Turcia cu destinatia Germania SC XSRL avand calitatea de transportator lipsesc in totalitate, mijlocul de transport fiind gol, neexistnad nici un fel de marfa si niciun palet fin cei specificati in documentele de insotire a marfii.

Drept urmare organele vamale au emis decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x prin care s-au stabilit in sarcina SC XSRL drepturi vamale si accesorii aferente drepturilor vamale in suma totala de x lei in solidar cu x din Romania.

Asa cum metioneaza organele vamale in referatul cauzei pentru recuperarea datoriei vamale DJAOV Arges a transmis cererea de plata, respectiv decizia pentru regularizarea situatiei nr. x (comunicata sub semnatura in x.2013) transportatorului SC XSRL in conformitate cu prevederile art. 8 alin. 7 din Conventia TIR.

Afirmatiile contestatarei, precum ca "Decizia pentru regularizarea situatiei, putea fi comunicata de catre DJAOV Arges asociatiei garante (in speta de fata X) si implicit solicitarea la plata a sumelor stabilite prin aceasta decizie, numai daca titularul carnetului TIR nu achita sumele devenite exigibile la expirarea primului termen de plata pentru drepturile de import si taxele stabilite (dispozitiile art. 73 din Ordinul 1991/2009 privind aprobare Normelor tehnice de utilizare a regimului de tranzit sub acoperirea carnetelor TIR) si ca decizia de regularizare nu isi poate produce efectele fata de X intrucat nu a fost urmarit, pentru recuperarea sumelor in discutie, debitorul SC XSRL, sunt total neintemeiate intrucat organele vamale au respectat procedura de recuperare a datoriei vamale de la debitor (transportator) prin cererea de plata, respectiv decizia pentru regularizarea situatiei nr. x transmisa catre acesta in data de 05.07.2013, inclusiv instituirea masurilor asiguratorii conform Deciziei de instituire a masurilor asiguratorii emisa in data de 11.07.2013 transmisa DRAOV – Bucuresti cu adresa nr. x, in vederea punerii in aplicare a masurilor asiguratorii.

Mai mult, insusi contestatara recunoaste ca prin adresa nr. x, inregistrata la X sub nr. x DJAOV Arges a efectuat urmatoarele demersuri:

- in conformitate cu art. 11 din Conventia vamala de transport international de marfuri sub acoperirea carnetelor TIR (in continuare denumita "Conventia TIR") a fost avizata asupra descarcarii cu rezerve a carnetului TIR X sub acoperirea caruia a circulat autovehiculul x si semiremorca x titular si transportator fiind SC XSRL.

- in conformitate cu art. 8 alin. 7 din Conventia TIR a transmis cererea de plata, respectiv Decizia de regularizare a situatiei nr. x, transportatorului SC XSRL, in vederea recuperarii datoriei vamale".

In referatul cauzei organele vamale mentioneaza ca DJAO Arges nu a introdus inca o cerere de plata la asociatia garanta X in conformitate cu prevederile art. 11 alin. (2) din Conventia TIR, intrucat procedura de recuperare a sumelor de la transportator nu a fost incheiata, iar termenele de introducere a acesteia nu au fost implinite, iar asa cum rezulta din adresa nr. x asociatia garanta a fost informata numai despre descarcarea cu rezerve a carnetului TIR X si ca anexeaza la aceasta in copie Decizia de regularizare a situatiei nr. x .

Potrivit prevederilor legale mai sus invocate numai in situatia in care titularul carnetului TIR nu achita sumele devenite exigibile la expirarea primului termen de plată pentru drepturile de import și alte taxe stabilite **biroul de plecare/intrare solicită plata acestora de la asociatia garanta, prin transmiterea unui exemplar original al Deciziei pentru regularizarea situatiei.**

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca DJAOV Arges nu a solicitat plata debitelor de la asociatia garanta **prin transmiterea unui exemplar original al Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. x.**

In speta, sunt incidente dispozitiile , art. 44, art. 45, art. 85 alin. (1), si art. 205 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care:

"**Art. 44** - (1) Actul administrativ fiscal **trebuie comunicat contribuabilului** căruia îi este destinat."

"**Art. 45** - Actul administrativ fiscal **produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului** sau la o dată ulterioară mentionată în actul administrativ comunicat, potrivit legii".

"**Art. 85** - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declaratie fiscală, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);
- b) **prin decizie emisă de organul fiscal**, în celelalte cazuri. "

"Art. 205 - (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii."

Se reține că impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat, ca și cele de restituit de la buget, se stabilesc prin **decizie de impunere**, care constituie titlu de creanță și **care este susceptibilă de a fi contestată**, în conformitate cu prevederile Titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Așa cum rezultă din cele prezentate DJAO Argeș nu a introdus cerere de plată la asociația garantă X prin **transmiterea unui exemplar original** al Deciziei pentru regularizarea situației nr. x, astfel ne aflăm în situația în care asociația garantă a formulat prematur contestația.

Față de cele prezentate se reține că întrucât asociației garante nu i s-a comunicat originalul deciziei, urmează a se respinge contestația formulată de **SC x din România** ca fiind prematur formulată.

După inițierea procedurii de recuperare a debitelor prin transmiterea unui exemplar original al Deciziei pentru regularizarea situației nr. x, contribuabilul are posibilitatea de a formula contestație, potrivit titlului IX Cod Procedură fiscală, republicat.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 8 și art. 11 din Convenția pentru aderarea României la Convenția vamală relativă la transportul internațional al marfurilor sub acoperirea carnetelor T.I.R. (Convenția T.I.R.), întocmită la Geneva la 14 noiembrie 1975, art. 71, 72 și art. 73 din Ordinul nr. 1991/2009 pentru aprobarea Normelor tehnice de utilizare a regimului de tranzit sub acoperirea carnetelor TIR art. 44 alin. (1), art. 45, art. 85 alin. (1), și art. 205 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

DECIDE

Respinge contestația formulată de **SC x din România** pentru suma de **x lei**, stabilită prin decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, emisă de către DJAOV Argeș, ca fiind prematur formulată.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată potrivit legii în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul București.