

## **D E C I Z I E nr.1661/206/23.09.2008**

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

Biroul Solutionarea contestatiilor al DGFP-Timis a fost sesizat de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis prin adresa nr. ... inregistrata la DGFP-Timis sub nr....cu privire la contestatia formulata de SC D .. cu sediul procedural ales in T.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr.... emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis - Biroul Vamal Timisoara , a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX prin Cabinet de avocatura B conform imputernicirii avocatiile seria T .

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. Prin Contestatia** formulata si inregistrata la DGFP Timis sub nr. ... petenta solicita anularea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr.... ca fiind netemeinica si nelegala pentru suma de ...lei, reprezentand:

- accize ...
- TVA ...
- majorari de intarziere ....

In sustinerea contestatiei petenta invoca urmatoarele:

- in data de ... a fost emisa de Biroul Vamal Cenad declaratia de tranzit vamal nr.... avand ca principal obligat societatea petenta si ca destinatie Biroul Vamal Craiova ;

- decizia pentru regularizarea situatiei a fost emisa pe considerentul ca tranzitul nu a fost incheiat in termenul legal de titularul operatiunii vamale sau de principalul obligat;

- societatea petenta considera ca este gresita pozitia organului vamal, intrucat rezulta din actele depuse la dosar ca drepturile vamale au fost achitate de persoana pentru care s-a efectuat tranzitul vamal.

In continutul contestatiei societatea petenta solicita anularea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr.... si exonerarea de la plata drepturilor vamale.

Referitor la majorarile de intarziere in suma de ... lei calculate pentru perioada ... societatea considera ca nu le datoreaza si solicita exonerarea de la plata acestora .

Aceste majorari de intarziere reprezinta obligatii accesorii fata de creanta principala si se datoreaza de la data scadentei pentru plata obligatiilor principale si nu de la data prezentarii marfurilor la biroul vamal de destinatie.

Intrucat Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr.... a fost comunicata in data de ...termenul de plata pentru debite si accesorii este cuprins in intervalul 1-5 din luna urmatoare celei in care s-a comunicat decizia.

Art.115 alin.1 din OG nr.92/2003 in baza caruia au fost stabilite accesoriiile , 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.

**II. Decizia pentru regularizarea situatiei nr....** a fost emisa in baza Procesului verbal de control nr.....

Acest act a fost incheiat intrucat in data de ... a fost emis tranzitul vamal nr.... avand ca principal obligat SC D , care, in aceasta calitate avea obligatia sa prezinte marfurile intacte impreuna cu declaratia vamala de tranzit si documentele insotitoare la biroul vamal de destinatie- Biroul Vamal Craiova- in termenul legal, respectiv ... .

In urma investigatiilor intreprinse de Serviciul Tranzit Vamal din cadrul ANV Bucuresti a rezultat ca transportul si documentele aferente nu sunt inregistrate in evidenta biroului vamal de destinatie; prin adresa nr. 20923/TZ/11.04.2008 a fost comunicat acest fapt Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis .

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

- accize
- TVA

In conformitate cu dispozitiile art. 115 din OG nr.92/2003, republicata, au fost calculate majorari de intarziere in suma de ...

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

- accize
- TVA
- majorari de intarziere .

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

Regimul de tranzit vamal sub care a fost plasat autoturismul nu a fost incheiat in termenul stabilit, respectiv ... 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. ... masura achitarii de catre SC D a sumei de ...lei cu titlu de drepturi vamale.

In sustinerea contestatiei societatea petenta afirma ca din actele depuse la dosarul contestatiei rezulta ca sumele cu titlu de drepturi vamale au fost achitate de persoana careia i-a fost efectuat tranzitul.

In solutionare contestatiei DGFP Timis este indreptatita sa ia in considerare orice proba depusa in sustinerea contestatiei, dar din analiza documentelor aflate la dosarul contestatiei nu rezulta ca drepturile vamale au fost achitate de persoana pentru care s-a efectuat tranzitul vamal, prin urmare sustinerea petentei este nejustificata.

**Referitor la 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 35.665 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 ... .

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. ... in temeiul Legii nr.86/2006 privind Codul vamal, 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 MEF se

**D E C I D E :**

1. respingerea contestatiei ca nesustinuta cu documente pentru suma de ...lei reprezentand :

- accize ..
- TVA

2. respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de ...reprezentand majorari de intarziere;.

3. prezenta decizie se comunica :

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestator la instanta judecatoreasca de contencios administrativ , in conditiile legii.

**DIRECTOR EXECUTIV**