

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
JUDETUL MARAMURES  
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

**Decizia nr. 19 din 22.05.2006**

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Biroul vamal prin adresa din data de 21.03.2006 asupra contestatiei depuse de X impotriva masurilor dispuse prin actul constatator din data de 21.11.2000 incheiat de organele vamale din cadrul Biroului vamal si procesul verbal din data de 20.02.2006 intocmit de Directia Regionala Vamala - Serviciul juridic, urmarirea si incasarea creantelor, privind virarea la bugetul statului a sumei totale reprezentand:

- datorie vamala;
- dobanzi aferente datoriei vamale;
- penalitati de intarziere aferente datoriei vamale.

Contestatia a fost depusa prin avocat, conform imputernicirii avocatiele anexata in original la dosarul contestatiei, in termenul prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru capatul de cerere reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente datoriei vamale si peste termenul legal, pentru capatul de cerere reprezentand datorie vamala.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, domnul X solicita admiterea acesteia si anulara actelor administrative fiscale atacate, motivand urmatoarele:

Nu a introdus in tara autoturismul cu datele de identificare cuprinse in declaratia vamala de tranzit din data de 17.06.1998 si prin urmare nu poate explica de unde apare numele sau pe respectiva declaratie.

Contestatorul precizeaza ca actul constatator din data de 21.11.2000 i-a fost comunicat la data de 24.02.2006, odata cu somatia din dosarul executiional din anul 2001, situatie in care a intervenit prescriptia dreptului de a cere executarea creantei.

Cu privire la dobanzile calculate prin procesul verbal din data de 20.02.2006, contestatorul considera ca au fost calculate eronat, fara a se tine cont de prevederile art. 116 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, incepand cu

data de 17.06.1998 desi presupusa datorie a fost stabilita doar prin actul constatator din data de 21.11.2000.

II. Prin actul constatator din data de 21.11.2000, organele vamale din cadrul Biroului vamal au constatat urmatoarele:

In calitate de titular de operatiune, domnul X a introdus in tara, conform declaratiei vamale de tranzit din data de 17.06.1998, autoturismul marca TOYOTA, capacitate cilindrica 1984 cm<sup>3</sup>, anul fabricatiei 1988.

Intrucat titularul de tranzit nu a respectat prevederile art. 97, 98 si 99 din Legea nr. 141/1997, organele vamale au stabilit in sarcina acestuia o datorie vamala.

Prin procesul verbal din data de 20.02.2006, organele vamale din cadrul Directiei Regionale Vamale - Serviciul juridic, urmarirea si incasarea creantelor au stabilit in sarcina lui X dobanzi si penalitati de intarziere, pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale stabilite prin actul constatator din data de 21.11.2000.

Cu adresa din data de 20.02.2006, Directia Regionala Vamala - Serviciul juridic, urmarirea si incasarea creantelor transmite numitului X somatia de plata prin care il instiinteaza ca datoreaza obligatii fiscale reprezentand datorie vamala, dobanzi si penalitati de intarziere.

III. Luand in considerare sustinerile contestatorului, constatarile organelor vamale, documentele existente la dosar, precum si actele normative invocate de contestator si de organele vamale, se retin urmatoarele:

**1. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate de X impotriva masurilor dispuse prin actului constatator din data 21.11.2000, privind virarea la bugetul statului a datoriei vamale, in conditiile in care contestatia nu a fost depusa in termenul prevazut de art. 4 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice.**

In fapt, actul constatator din data de 21.11.2000 a fost comunicat contestatorului de catre Biroul vamal in data de 15.12.2000, asa cum rezulta din confirmarea de primire, anexata in copie la dosarul contestatiei.

Domnul X avea posibilitatea sa depuna contestatie impotriva actului constatator din data de 21.11.2000 in termen de 15 zile de la data comunicarii acestuia, conform art. 4 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, in vigoare la data emiterii actului constatator, care precizeaza:

***“ (1) Contestatia se depune, sub sanctiunea decaderii, in termen de 15 zile de la comunicarea actului atacat, la organul emitent al acestuia.”***

In temeiul prevederilor legale citate si a documentelor anexate la dosarul contestatiei, se retine ca intrucat contestatorul nu a respectat termenul de depunere a contestatiei, aceasta fiind inregistrata la Directia Regionala Vamala in data de 14.03.2006, la mai mult de 5 ani de la data la care i-a fost comunicat actul constatator din data de 21.11.2000, a decazut din dreptul de a i se solutiona pe fond contestatia.

In concluzie, pentru acest capat de cerere, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca nedepusa in termen.

**2. Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere aferente datoriei vamale, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca pentru drepturile de import datorate si nevirate la bugetul statului se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.**

In fapt, X a introdus in tara, cu declaratia vamala de tranzit din data de 17.06.1998, autoturismul marca TOYOTA, capacitate cilindrica 1984 cm<sup>3</sup>, anul fabricatiei 1988.

Intrucat Biroul vamal de destinatie nu a confirmat incheierea operatiunii de tranzit vamal in termenul prevazut de dispozitiile legale, Biroul vamal a intocmit actul constatator din data de 21.11.2000, prin care s-a stabilit in sarcina lui X datoria vamala.

Contestatorul a primit actul constatator din data de 21.11.2000 in data de 15.12.2000, dar nu a depus contestatie impotriva acestuia in termenul legal si nici nu a achitat datoria vamala.

Prin procesul verbal din data de 20.02.2006, organele vamale din cadrul Directiei Regionale Vamale - Serviciul juridic, urmarirea si incasarea creantelor au calculat dobanzi si penalitati de intarziere pentru neachitarea la scadenta de catre X a obligatiilor fiscale stabilite prin actul constatator.

In drept, art. 13 alin. (1) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, aprobata prin Legea nr. 108/1996, in vigoare pana la data de 31.12.2002, precizeaza:

***“ Orice obligatie bugetara neachitata la scadenta genereaza plata unor majorari de intarziere calculate pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare, pana la data realizarii sumei datorate, inclusiv(...).”***

***In cazul constatarii unor diferente de obligatii bugetare, stabilite de organele competente, majorarile de intarziere se calculeaza de la data scadentei obligatiei bugetare la care s-a stabilit diferenta pana la data realizarii acesteia inclusiv(...).”***

Pentru perioada 01.01.2003 - 31.12.2003, dobanzile se calculeaza conform art. 12 si 13 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare.

De la data de 01.01.2004 pana la 19.07.2004, dobanzile se datoreaza in baza art. 108 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

***“ (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”***

Art. 109 alin. (1) din acelasi act normativ, prevede:

***“ (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”***

Incepand cu data de 20.07.2004 dobanzile se calculeaza in baza art. 114 alin. (1) si art. 115 alin. (1) din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Referitor la penalitatile de intarziere, s-a retinut ca acestea sunt datorate pana la data de 31.12.2002 in conformitate cu prevederile art. 13<sup>1</sup> alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 26/2001 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, care prevede:

***“ Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri bugetare, cu exceptia majorarilor de intarziere, a penalitatilor si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5 % pentru fiecare luna si/sau fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termen de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a majorarilor de intarziere si/sau a amenzilor.”***

Pentru perioada 01.01.2003 - 31.12.2003, penalitatiile de intarziere se calculeaza conform art. 14 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare.

Incepand cu data de 01.01.2004 pana la 19.07.2004, penalitatile de intarziere se datoreaza in baza art. 114 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

***“ Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5 % pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”***

De la data de 20.07.2004, penalitatile de intarziere sunt datorate in conformitate cu art. 120 din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 pentru

aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Intrucat din documentele anexate la dosarul cauzei precum si din cele precizate la capatul de cerere solutionat anterior rezulta ca X are obligatii bugetare reprezentand datorie vamala neachitate la scadenta, rezulta ca datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere, pana la data achitarii sumei datorate, inclusiv.

Motivatia contestatorului ca nu este titularul declaratiei vamale de tranzit deoarece nu a importat respectivul autoturism, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece declaratia vamala de tranzit din data de 17.06.1998 cuprinde numele, prenumele, numarul de pasaport si semnatura, toate aceste date putand fi furnizate doar de titular, singurul in masura sa declare datele din propriu pasaport.

Contestatorul invoca in sustinerea cauzei prevederile art. 116 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, potrivit carora dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului, considerand in mod eronat ca scadenta datoriei vamale este la data emiterii actului constatator, deoarece art. 141 alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei prevede:

***“ (1) In cazul marfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum si in cazul plasarii marfurilor intr-un regim de admitere temporara cu exonerarea partiala de drepturi de import, datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale. ”***

Art. 144 alin. (1) lit. b) din acelasi act normativ precizeaza:

***“ (1) Datoria vamala ia nastere si in urmatoarele cazuri:***

***(...)***

***b) neindeplinirea uneia din conditiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;”***

Nu poate fi retinuta nici sustinerea contestatorului ca a intervenit prescriptia dreptului de a incepe executarea silita a creantei pentru ca actul constatator, a fost comunicat doar la data de 24.02.2006, la mai mult de 5 ani de la data emiterii acestuia, deoarece art. 187 alin.(1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, precizeaza:

***“ (1) Termenul de prescriptie a dreptului de a cere plata taxelor vamale este de 5 ani si curge de la data acceptarii si inregistrarii declaratiei vamale de import. ”***

Art. 61 alin. (1) din Legea nr. 141/1997, prevede:

***“ (1) Autoritatea vamala are dreptul ca, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa efectueze controlul vamal ulterior al operatiunilor. ”***

Art. 73 alin. (1) din Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, precizeaza:

***“ (1) Liberul de vama se acorda in scris, daca sunt indeplinite conditiile si daca sunt efectuate formalitatile de vamuire si numai dupa prezentarea documentelor legale care atesta efectuarea platii datoriei vamale.”***

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca termenul de 5 ani in care organele vamale au dreptul sa ceara plata taxelor vamale nu s-a prescis deoarece acesta nu curge de la data incheierii declaratiei vamale din data de 17.06.1998, aceasta nefiind o declaratie vamala de import ci o declaratie vamala de tranzit.

De asemenea, in aceasta perioada, respectiv la data de 21.11.2000 a fost emis actul constatator, care a fost comunicat contestatorului la data de 15.12.2000 asa cum rezulta din confirmarea de primire anexata in copie la dosarul contestatiei, si care constituie titlu executoriu pentru incasarea taxelor vamale si a altor drepturi de import.

Intrucat X nu s-a prezentat la Biroul vamal de destinatie pentru a incheia regimul vamal de tranzit si pentru a achita drepturile de import datorate ( in baza declaratiei vamale de import pe care ar fi trebuit sa o depuna la Biroul vamal de destinatie), nu i-a fost acordat liberul de vama astfel ca nu s-a prescis termenul in care organele vamale aveau dreptul de a cere plata drepturilor de import si prin urmare nici termenul in care puteau fi calculate dobanzi si penalitati de intarziere pentru neplata la scadenta a datoriei vamale.

Avand in vedere cele precizate mai sus si documentele anexate la dosarul cauzei , se retine ca pentru capatul de cerere privind dobanzile si penalitatile de intarziere aferente datoriei vamale, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 180 si art. 186 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## DECIDE

Respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei formulate de X, pentru suma reprezentand datorie vamala si ca neintemeiata pentru suma reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente datoriei vamale.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.