



SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

**DECIZIA nr.330 / 2008**

privind solutionarea contestatiei formulata de **R.A. X**,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ,  
completata cu adresa inregistrata sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Directia Regionala Vamala pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti - Biroul vamal Otopeni calatori, cu adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , completata cu adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , asupra contestatiei formulata de **R.A. X A ROMANIEI**, cu sediul in Bucuresti,

Obiectul contestatiei, inregistrata la Biroul vamal Otopeni calatori sub nr. , il constituie Deciziile nr. , nr. si nr. din data de 23.07.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, comunicate la data de **31.07.2008**, cu instiintarea de plata nr. , prin care organul vamal a stabilit in sarcina regiei autonome majorari de intarziere aferente drepturilor vamale de import in suma de Y lei (Y1 lei + Y2 lei + Y3 lei).

Avand in vedere dispozitiile art. 205 alin.(1), art. 207 si art. 209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **R.A. X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

**I.** Prin contestatia formulata, RA X solicita, in baza art.232 alin.2 din Regulamentul C.E.E. nr.2913/1992 privind Codul Vamal Comunitar si art.255 alin.2 lit.a) si lit.c) din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei, anulara majorarilor de intarziere calculate prin deciziile nr. , comunicate cu instiintarea de plata nr. .

In sustinerea contestatiei, contestatara aduce urmatoarele argumente:

- la data de 07.07.2008 Biroul vamal Otopeni calatori a efectuat reverificarea declaratiilor vamale nr. I- , nr.I- , nr.I- si a constatat ca nu a fost declarata marfa importata (bancnote in coala partial imprimate) la pozitia tarifara corecta, respectiv ;

- incadrarea la o alta pozitie tarifara, respectiv , a fost facuta in baza adresei nr. emisa de MFP - DGV si nu cu rea credinta, astfel fiind indeplinite dispozitiile art.243 alin.b) din Codul Vamal;

- deciziile nr. , nr. , nr. prin care s-au stabilit taxele vamale datorate, TVA si majorarile de intarziere nu au fost comunicate pana la data formularii contestatiei;

- in situatia in care societatea plateste toate taxele vamale si TVA pe anii 2006-2007 va intra in incapacitate de plata si va avea dificultati in desfasurarea activitatii economice;

- taxele vamale si TVA au fost achitate cu OP nr. , , , /02.07.2008 conform art.255 alin.2 lit.c din Codul Vamal;

- majorarile de intarziere nu au fost corect calculate, netinandu-se cont de data la care banca a debitat contul platitorului (02.07.2008), ci de data la care suma a intrat in contul biroului vamal.

In concluzie, **R.A. X** solicita anulara majorarilor de intarziere calculate si emiterea unei decizii in acest sens.

## **II. Prin:**

- Decizia nr. Y1/23.07.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, organul vamal a stabilit in sarcina regiei autonome majorari de intarziere in suma de Z2 lei, aferente drepturilor vamale de import in suma de Z1 lei, calculate pentru perioada 28.02.2006-04.07.2008, documentul prin care a fost individualizata obligatia de plata fiind Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /07.07.2008;

- Decizia nr. Y2/23.07.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, organul vamal a stabilit in sarcina regiei autonome majorari de intarziere in suma de T2 lei, aferente drepturilor vamale de import in suma de T1 lei, calculate pentru perioada 18.04.2006-04.07.2008, documentul prin care a fost individualizata obligatia de plata fiind Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /07.07.2008;

- Decizia nr. Y3/23.07.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, organul vamal a stabilit in sarcina regiei autonome majorari de intarziere in suma de V2 lei, aferente drepturilor vamale de import in suma de V1 lei, calculate pentru perioada 14.04.2007-04.07.2008, documentul prin care a fost individualizata obligatia de plata fiind Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /07.07.2008.

**III.** Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatariile organelor vamale, sustinerile contestatarei si prevederile legale pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

**R.A. X** este inregistrata la Registrul Comertului Bucuresti sub nr. J40/ /18.07.1991, CUI .

*Cauza supusa solutionarii este daca R.A. X datoreaza accesorii aferente diferentelor de drepturi vamale in suma de Y lei, in conditiile in care, pe de-o parte marfurile importate au fost incadrate la o alta pozitie tarifara decat cea legala, iar pe de alta parte,*

*majorarile de intarziere se datoreaza de la data nasterii datoriei vamale, respectiv de la data acceptarii declaratiilor vamale in cauza pana la data debitarii de catre banca a contului platitorului, pe baza instrumentelor de decontare specifice.*

**In fapt**, prin Procesele verbale de control nr. , nr. si nr. , incheiate de reprezentantii Biroului vamal Otopeni calatori, s-au constatat urmatoarele:

Urmare verificarii declaratiilor vamale nr. /13.04.2007, nr.I- /17.04.2007, nr. I- /27.02.2006 s-a constatat ca, pentru bancnote in coala partial imprimata avand incadrarea tarifara 3920 20, titularul a declarat la import o alta incadrare tarifara, respectiv 4907 00, subpozitia 4907 00 30, fiind astfel incalcate dispozitiile Deciziei nr. a Directorului General al Directiei Generale a Vamilor.

In baza constatarilor cuprinse in Procesele verbale de control nr. , nr. si nr. au fost emise Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /07.07.2008, nr. /07.07.2008 si nr. /07.07.2008, prin care au fost comunicate obligatii de plata suplimentare, reprezentand drepturi vamale de import, astfel:

- Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /07.07.2008: lei = lei (taxe vamale) + lei (TVA);
- Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /07.07.2008: lei = lei (taxe vamale) + lei (TVA);
- Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /07.07.2008: lei = lei (taxe vamale) + lei (TVA).

Ca urmare, prin:

- Decizia nr. Y1/23.07.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, organul vamal a stabilit in sarcina regiei autonome majorari de intarziere in suma de Z2 lei, aferente drepturilor vamale de import in suma de Z1 lei, calculate pentru perioada 28.02.2006-04.07.2008, documentul prin care a fost individualizata obligatia de plata fiind Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /07.07.2008;

- Decizia nr. Y2/23.07.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, organul vamal a stabilit in sarcina regiei autonome majorari de intarziere in suma de T2 lei, aferente drepturilor vamale de import in suma de T1 lei, calculate pentru perioada 18.04.2006-04.07.2008, documentul prin care a fost individualizata obligatia de plata fiind Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /07.07.2008;

- Decizia nr. Y3/23.07.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, organul vamal a stabilit in sarcina regiei autonome majorari de intarziere in suma de V2 lei, aferente drepturilor vamale de import in suma de V1 lei, calculate pentru perioada 14.04.2007-04.07.2008, documentul prin care a fost individualizata obligatia de plata fiind Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /07.07.2008.

Prin adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , prin care a fost completat dosarul contestatiei urmare solicitarii transmise de Serviciul solutionare contestatii, Biroul vamal Otopeni calatori precizeaza urmatoarele: **“autoritatea vamala a calculat eronat**

*majorarile de intarziere, adica pana la data de 04.07.2008, data intrarii in extrasul de cont a ordinelor de plata, acestea fiind datorate (...) pana la data de 02.07.2008, data la care banca a debitat contul platitorului, potrivit art.114 alin.3 lit.c din Codul de procedura fiscala.”*

**In drept**, odata cu aderarea Romaniei la Uniunea Europeana la data de 01.01.2007, tara noastra a adoptat prevederile legislatiei europene in domeniul taxelor vamale, respectiv Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar si Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 al Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispozitii de aplicare a reglementarii (CEE) nr. 2913/92 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar, prevederile acestora fiind de imediata aplicare.

Potrivit dispozitiilor art. 12, art. 78 si art. 201 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar:

“**Art. 12** - (1) Autoritatile vamale emit la cerere scris si actionând în conformitate cu normele stabilite conform procedurii comitetului **informatii tarifare obligatorii** si informatii obligatorii în materie de origine.

(2) Informatiile tarifare obligatorii sau informatiile obligatorii privind originea sunt obligatorii pentru autoritatile vamale, fata de titularul informatiilor, care are obligatii doar în privinta încadrării tarifare sau determinării originii marfurilor.

Informatiile tarifare obligatorii sau informatiile obligatorii privind originea sunt obligatorii pentru autoritatile vamale doar în ceea ce priveste marfurile în legatura cu care au fost efectuate formalitatile vamale dupa data la care le-au fost furnizate informatiile. (...)

(3) **Titularul unor astfel de informatii trebuie sa poata dovedi ca:**

- în materie tarifara: **marfurile declarate corespund din toate punctele de vedere cu cele descrise în informatii.** (...)

(4) Informatiile obligatorii sunt valabile pe o perioada de sase ani, în cazul tarifelor, si de trei ani, în cazul originii, de la data emiterii. **Prin derogare de la articolul 8, informatiile se anuleaza în cazul în care au fost emise pe baza unor informatii inexacte sau incomplete din partea solicitantului.**”

“**Art. 78** - (3) Atunci când revizuirea unei declaratii sau un control ulterior indica faptul ca dispozitiile care reglementeaza regimul vamal respectiv **au fost aplicate pe baza unor informatii incomplete sau incorecte, autoritatile vamale, în conformitate cu dispozitiile prevazute, trebuie sa ia masurile necesare pentru reglementarea situatiei, tinând seama de orice informatie noua de care dispun.**”

“**Art. 201** - (1) O datorie vamala la import poate sa ia nastere prin:

(a) **punerea în libera circulatie a marfurilor supuse drepturilor de import** sau

(b) plasarea unor astfel de marfuri sub regimul de admitere temporara cu exonerare partiala de drepturi de import.

(2) **O datorie vamala se naste în momentul acceptarii declaratiei vamale în cauza.**

(3) Debitorul vamal este declarantul. În situatia unei reprezentari indirecte, persoana în numele creia se face declaratia vamala este, de asemenea, debitor vamal.

Atunci când se întocmeste o declaratie vamala privind unul dintre regimurile mentionate la alineatul (1) pe baza informatiilor care conduc la faptul ca toate sau o parte a

drepturilor legal datorate nu au fost încasate, persoanele care au oferit informațiile necesare la întocmirea declarației și care știau sau care ar fi trebuit să știe în mod normal că aceste informații erau false pot fi considerate, de asemenea, debitori vamali în conformitate cu dispozițiile naționale în vigoare.”

Prevederi similare au fost preluate și de art. 223 și 255 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, care stipulează:

“**Art. 223.** - (1) Datoria vamală la import ia naștere prin:

a) **punerea în liberă circulație a marfurilor supuse drepturilor de import;**  
b) plasarea unor astfel de marfuri sub regimul de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import.

(2) **Datoria vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză.**

(3) **Debitorul este declarantul.** În situația unei reprezentări indirecte, persoana pe seama căreia se face declarația vamală este, de asemenea, debitor. Când se întocmește o declarație vamală pentru unul din regimurile menționate la alin. (1), pe baza unor date care au ca efect faptul că toate sau o parte a drepturilor legal datorate nu au fost încasate, persoanele care au furnizat informațiile necesare la întocmirea declarației și care știau sau care ar fi trebuit să știe că aceste informații erau false sunt, de asemenea, debitori.”

“**Art. 255.** - (1) Dacă cuantumul drepturilor nu a fost achitat în termenul stabilit:

a) autoritatea vamală utilizează toate căile prevăzute de legislația în vigoare, inclusiv executarea silită, pentru a asigura plata acelei sume. Prin regulamentul vamal se pot stabili prevederi speciale cu privire la garanții în cadrul regimului de tranzit;

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

(2) Autoritatea vamală poate renunța să ceară majorări de întârziere în cazurile în care:

a) datorită situației debitorului, s-ar putea crea serioase dificultăți economice și sociale; (...);

c) cuantumul drepturilor este achitat în 5 zile de la expirarea termenului prevăzut pentru plată.”

În ceea ce privește modul de calcul al majorărilor de întârziere, dispozițiile art. 1 alin. (2), art. 114 alin. (3), art. 119 alin. (1) și art. 120 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“**Art. 1 - (2) Prezentul cod se aplică și pentru administrarea drepturilor vamale,** precum și pentru administrarea creanțelor provenind din contribuții, amenzi și alte sume ce constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit legii, în măsura în care prin lege nu se prevede altfel.”

“**Art. 114 (3)** - În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

(...); c) ***în cazul platilor efectuate prin decontare bancară, data la care bancile debitează contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice,*** astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatore,

potrivit reglementarilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului; (...).”

“**Art. 119** - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”

“**Art. 120** - Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, rezultă că autoritățile vamale au obligația de a emite la cerere, în scris, informații tarifare obligatorii, cu condiția ca titularul unor astfel de informații să poată dovedi că, în materie tarifară, marfurile declarate corespund din toate punctele de vedere cu cele descrise în informații.

În cazul în care urmare unui control ulterior se constată că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații incomplete sau incorecte, autoritățile vamale au dreptul de a lua măsurile necesare pentru reglementarea situației, ținând seama de orice informație nouă de care dispun, respectiv au dreptul de a stabili diferențe de drepturi vamale de import și majorări de întârziere aferente, de la data acceptării declarației vamale în cauză.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei invocarea de către contestatara a dispozițiilor art. 232 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar și art. 255 alin. 2 lit. C din Codul vamal al României, întrucât legiuitorul **nu a prevăzut obligativitatea** autorității vamale de a renunța la cererea majorării de întârziere (“Autoritatea vamală **poate renunța** (...”).

De altfel, în ceea ce privește acest aspect, prin referatul cu propuneri de soluționare, Biroul vamal Otopeni calatori a precizat următoarele:

“*Autoritatea vamală **poate renunța și nu este o obligație a acesteia**, atunci când debitorul demonstrează printr-un document emis de autoritatea competentă (...) în conformitate cu art. 255 lit. a ca plata majorărilor de întârziere pune institutia într-o situație dificilă din punct de vedere economic și social.*”

Astfel, nu pot fi reținute nici motivațiile referitoare la incapacitatea de a plăti majorările de întârziere stabilite în sarcina sa, întrucât (*asa cum rezultă din referatul cu propuneri de soluționare a contestației*) regia autonomă nu a prezentat documente organului vamal din care să rezulte situația sa economico-financiară.

Referitor la mențiunea contestatarii privind necomunicarea de către organul vamal a Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. , nr. și nr. din data de 07.07.2008 până la data formulării contestației se reține că, din confirmarea de primire transmisă de Biroul vamal Otopeni calatori rezultă că acestea au fost comunicate RA X la data de **22.07.2008**, iar contestația a fost formulată la data de **04.08.2008**, fiind înregistrată la organul vamal la data de **07.08.2008**, astfel încât împotriva acestor titluri de creanță aceasta avea posibilitatea să-și exercite calea administrativă de atac prevăzută de titlul IX din Codul de procedură fiscală. De altfel, deși contestatara invocă necomunicarea deciziilor nr. , ,

, aceasta anexeaza OP nr. , , , /02.07.2008, prin care a efectuat plata obligatiilor vamale stabilite prin aceste titluri de creanta.

Referitor la modul de calcul al accesoriilor, asa cum s-a retinut anterior, potrivit dispozitiilor art. 119 alin. (1) si art. 120 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, acestea se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta (data acceptarii declaratiilor vamale de import), dispozitiile Codului de procedura fiscala fiind aplicabile si pentru datoria vamala (asa cum precizeaza art. 1 alin. (2) Cod procedura fiscala, republicat), iar in ceea ce priveste momentul platii potrivit dispozitiilor art.114 alin.(3) lit. c) din Codul de procedura fiscala, republicata, în cazul platilor efectuate prin decontare bancara, acesta il reprezinta data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice.

Din documentele de plata existente la dosarul cauzei rezulta ca plata drepturilor vamale a fost efectuata in data de **02.07.2008**, iar majorarile de intarziere au fost calculate de organele vamale pana la data de **04.07.2008**.

Ca urmare, avand in vedere si cele precizate in adresa nr. , prin care Biroul vamal Otopeni calatori precizeaza faptul ca a calculat eronat majorarile de intarziere, pana la data de 04.07.2008, acestea fiind corect datorate pana la data de 02.07.2008, urmeaza a se admite contestatia pentru majorarile de intarziere in suma de **Y-1 lei** ( lei x 2 zile x 0.1% = Y lei), respectiv:

- pentru decizia nr. : 2 zile x 0,1% x 74.271 lei = Y1-1 lei;
- pentru decizia nr. : 2 zile x 0,1% x 74.271 lei = Y2-1 lei;
- pentru decizia nr. : 2 zile x 0,1% x 40.485 lei = Y3-1 lei.

Intrucat majorarile de intarziere reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, acesta fiind stabilit prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. , nr. si nr. din data de 07.07.2008, reprezentand diferente de drepturi vamale, impotriva carora contestatara nu a exercitat calea administrativa de atac, rezulta ca, in conformitate cu principiul de drept *accessorium sequitur principale*, **R.A.** X datoreaza suma de Y lei reprezentand majorarile de intarziere aferente diferentelor de drepturi vamale stabilite prin Deciziile nr. , nr. si nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, datorate pana la data de 02.07.2008.

Ca urmare, contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeita pentru majorarile de intarziere in suma de **Y-2 lei**.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 12, art. 78, art. 201 art. 232 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, art. 223 si 255 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, art. 1 alin. (2), art.114 alin.(3) lit.c), art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

## DECIDE

1. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de **R.A. X** impotriva Deciziilor nr. , nr. si nr. /23.07.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, emise de Biroul vamal Otopeni calatori, pentru suma de **Y-2 lei**.

2. Admite in parte contestatia formulata de **R.A. X** impotriva Deciziilor nr. , nr. si nr. /23.07.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, emise de Biroul vamal Otopeni calatori, pentru suma de **Y-1 lei**.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.





SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

**DECIZIA nr.330 / 2008**

privind solutionarea contestatiei formulata de **R.A. X**,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ,  
completata cu adresa inregistrata sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Directia Regionala Vamala pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti - Biroul vamal Otopeni calatori, cu adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , completata cu adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , asupra contestatiei formulata de **R.A. X A ROMANIEI**, cu sediul in Bucuresti,

Obiectul contestatiei, inregistrata la Biroul vamal Otopeni calatori sub nr. , il constituie Deciziile nr. , nr. si nr. din data de 23.07.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, comunicate la data de **31.07.2008**, cu instiintarea de plata nr. , prin care organul vamal a stabilit in sarcina regiei autonome majorari de intarziere aferente drepturilor vamale de import in suma de Y lei (Y1 lei + Y2 lei + Y3 lei).

Avand in vedere dispozitiile art. 205 alin.(1), art. 207 si art. 209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **R.A. X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

**I.** Prin contestatia formulata, RA X solicita, in baza art.232 alin.2 din Regulamentul C.E.E. nr.2913/1992 privind Codul Vamal Comunitar si art.255 alin.2 lit.a) si lit.c) din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei, anulara majorarilor de intarziere calculate prin deciziile nr. , comunicate cu instiintarea de plata nr. .

In sustinerea contestatiei, contestatara aduce urmatoarele argumente:

- la data de 07.07.2008 Biroul vamal Otopeni calatori a efectuat reverificarea declaratiilor vamale nr. I- , nr.I- , nr.I- si a constatat ca nu a fost declarata marfa importata (bancnote in coala partial imprimate) la pozitia tarifara corecta, respectiv ;

- incadrarea la o alta pozitie tarifara, respectiv , a fost facuta in baza adresei nr. emisa de MFP - DGV si nu cu rea credinta, astfel fiind indeplinite dispozitiile art.243 alin.b) din Codul Vamal;

- deciziile nr. , nr. , nr. prin care s-au stabilit taxele vamale datorate, TVA si majorarile de intarziere nu au fost comunicate pana la data formularii contestatiei;

- in situatia in care societatea plateste toate taxele vamale si TVA pe anii 2006-2007 va intra in incapacitate de plata si va avea dificultati in desfasurarea activitatii economice;

- taxele vamale si TVA au fost achitate cu OP nr. , , , /02.07.2008 conform art.255 alin.2 lit.c din Codul Vamal;

- majorarile de intarziere nu au fost corect calculate, netinandu-se cont de data la care banca a debitat contul platitorului (02.07.2008), ci de data la care suma a intrat in contul biroului vamal.

In concluzie, **R.A. X** solicita anulara majorarilor de intarziere calculate si emiterea unei decizii in acest sens.

## **II. Prin:**

- Decizia nr. Y1/23.07.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, organul vamal a stabilit in sarcina regiei autonome majorari de intarziere in suma de Z2 lei, aferente drepturilor vamale de import in suma de Z1 lei, calculate pentru perioada 28.02.2006-04.07.2008, documentul prin care a fost individualizata obligatia de plata fiind Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /07.07.2008;

- Decizia nr. Y2/23.07.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, organul vamal a stabilit in sarcina regiei autonome majorari de intarziere in suma de T2 lei, aferente drepturilor vamale de import in suma de T1 lei, calculate pentru perioada 18.04.2006-04.07.2008, documentul prin care a fost individualizata obligatia de plata fiind Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /07.07.2008;

- Decizia nr. Y3/23.07.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, organul vamal a stabilit in sarcina regiei autonome majorari de intarziere in suma de V2 lei, aferente drepturilor vamale de import in suma de V1 lei, calculate pentru perioada 14.04.2007-04.07.2008, documentul prin care a fost individualizata obligatia de plata fiind Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /07.07.2008.

**III.** Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatariile organelor vamale, sustinerile contestatarei si prevederile legale pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

**R.A. X** este inregistrata la Registrul Comertului Bucuresti sub nr. J40/ /18.07.1991, CUI .

*Cauza supusa solutionarii este daca R.A. X datoreaza accesorii aferente diferentelor de drepturi vamale in suma de Y lei, in conditiile in care, pe de-o parte marfurile importate au fost incadrate la o alta pozitie tarifara decat cea legala, iar pe de alta parte,*

*majorarile de intarziere se datoreaza de la data nasterii datoriei vamale, respectiv de la data acceptarii declaratiilor vamale in cauza pana la data debitarii de catre banca a contului platitorului, pe baza instrumentelor de decontare specifice.*

**In fapt**, prin Procesele verbale de control nr. , nr. si nr. , incheiate de reprezentantii Biroului vamal Otopeni calatori, s-au constatat urmatoarele:

Urmare verificarii declaratiilor vamale nr. /13.04.2007, nr.I- /17.04.2007, nr. I- /27.02.2006 s-a constatat ca, pentru bancnote in coala partial imprimata avand incadrarea tarifara 3920 20, titularul a declarat la import o alta incadrare tarifara, respectiv 4907 00, subpozitia 4907 00 30, fiind astfel incalcate dispozitiile Deciziei nr. a Directorului General al Directiei Generale a Vamilor.

In baza constatarilor cuprinse in Procesele verbale de control nr. , nr. si nr. au fost emise Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /07.07.2008, nr. /07.07.2008 si nr. /07.07.2008, prin care au fost comunicate obligatii de plata suplimentare, reprezentand drepturi vamale de import, astfel:

- Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /07.07.2008: lei = lei (taxe vamale) + lei (TVA);
- Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /07.07.2008: lei = lei (taxe vamale) + lei (TVA);
- Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /07.07.2008: lei = lei (taxe vamale) + lei (TVA).

Ca urmare, prin:

- Decizia nr. Y1/23.07.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, organul vamal a stabilit in sarcina regiei autonome majorari de intarziere in suma de Z2 lei, aferente drepturilor vamale de import in suma de Z1 lei, calculate pentru perioada 28.02.2006-04.07.2008, documentul prin care a fost individualizata obligatia de plata fiind Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /07.07.2008;

- Decizia nr. Y2/23.07.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, organul vamal a stabilit in sarcina regiei autonome majorari de intarziere in suma de T2 lei, aferente drepturilor vamale de import in suma de T1 lei, calculate pentru perioada 18.04.2006-04.07.2008, documentul prin care a fost individualizata obligatia de plata fiind Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /07.07.2008;

- Decizia nr. Y3/23.07.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, organul vamal a stabilit in sarcina regiei autonome majorari de intarziere in suma de V2 lei, aferente drepturilor vamale de import in suma de V1 lei, calculate pentru perioada 14.04.2007-04.07.2008, documentul prin care a fost individualizata obligatia de plata fiind Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /07.07.2008.

Prin adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , prin care a fost completat dosarul contestatiei urmare solicitarii transmise de Serviciul solutionare contestatii, Biroul vamal Otopeni calatori precizeaza urmatoarele: **“autoritatea vamala a calculat eronat**

*majorarile de intarziere, adica pana la data de 04.07.2008, data intrarii in extrasul de cont a ordinelor de plata, acestea fiind datorate (...) pana la data de 02.07.2008, data la care banca a debitat contul platitorului, potrivit art.114 alin.3 lit.c din Codul de procedura fiscala.”*

**In drept**, odata cu aderarea Romaniei la Uniunea Europeana la data de 01.01.2007, tara noastra a adoptat prevederile legislatiei europene in domeniul taxelor vamale, respectiv Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar si Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 al Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispozitii de aplicare a reglementarii (CEE) nr. 2913/92 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar, prevederile acestora fiind de imediata aplicare.

Potrivit dispozitiilor art. 12, art. 78 si art. 201 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar:

“**Art. 12** - (1) Autoritatile vamale emit la cerere scris si actionând în conformitate cu normele stabilite conform procedurii comitetului **informatii tarifare obligatorii** si informatii obligatorii în materie de origine.

(2) Informatiile tarifare obligatorii sau informatiile obligatorii privind originea sunt obligatorii pentru autoritatile vamale, fata de titularul informatiilor, care are obligatii doar în privinta încadrării tarifare sau determinării originii marfurilor.

Informatiile tarifare obligatorii sau informatiile obligatorii privind originea sunt obligatorii pentru autoritatile vamale doar în ceea ce priveste marfurile în legatura cu care au fost efectuate formalitatile vamale dupa data la care le-au fost furnizate informatiile. (...)

(3) **Titularul unor astfel de informatii trebuie sa poata dovedi ca:**

- în materie tarifara: **marfurile declarate corespund din toate punctele de vedere cu cele descrise în informatii.** (...)

(4) Informatiile obligatorii sunt valabile pe o perioada de sase ani, în cazul tarifelor, si de trei ani, în cazul originii, de la data emiterii. **Prin derogare de la articolul 8, informatiile se anuleaza în cazul în care au fost emise pe baza unor informatii inexacte sau incomplete din partea solicitantului.**”

“**Art. 78** - (3) Atunci când revizuirea unei declaratii sau un control ulterior indica faptul ca dispozitiile care reglementeaza regimul vamal respectiv **au fost aplicate pe baza unor informatii incomplete sau incorecte, autoritatile vamale, în conformitate cu dispozitiile prevazute, trebuie sa ia masurile necesare pentru reglementarea situatiei, tinând seama de orice informatie noua de care dispun.**”

“**Art. 201** - (1) O datorie vamala la import poate sa ia nastere prin:

(a) **punerea în libera circulatie a marfurilor supuse drepturilor de import** sau

(b) plasarea unor astfel de marfuri sub regimul de admitere temporara cu exonerare partiala de drepturi de import.

(2) **O datorie vamala se naste în momentul acceptarii declaratiei vamale în cauza.**

(3) Debitorul vamal este declarantul. În situatia unei reprezentari indirecte, persoana în numele creia se face declaratia vamala este, de asemenea, debitor vamal.

Atunci când se întocmeste o declaratie vamala privind unul dintre regimurile mentionate la alineatul (1) pe baza informatiilor care conduc la faptul ca toate sau o parte a

drepturilor legal datorate nu au fost încasate, persoanele care au oferit informațiile necesare la întocmirea declarației și care știau sau care ar fi trebuit să știe în mod normal că aceste informații erau false pot fi considerate, de asemenea, debitori vamali în conformitate cu dispozițiile naționale în vigoare.”

Prevederi similare au fost preluate și de art. 223 și 255 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, care stipulează:

“**Art. 223.** - (1) Datoria vamală la import ia naștere prin:

a) **punerea în liberă circulație a marfurilor supuse drepturilor de import;**  
b) plasarea unor astfel de marfuri sub regimul de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import.

(2) **Datoria vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză.**

(3) **Debitorul este declarantul.** În situația unei reprezentări indirecte, persoana pe seama căreia se face declarația vamală este, de asemenea, debitor. Când se întocmește o declarație vamală pentru unul din regimurile menționate la alin. (1), pe baza unor date care au ca efect faptul că toate sau o parte a drepturilor legal datorate nu au fost încasate, persoanele care au furnizat informațiile necesare la întocmirea declarației și care știau sau care ar fi trebuit să știe că aceste informații erau false sunt, de asemenea, debitori.”

“**Art. 255.** - (1) Dacă cuantumul drepturilor nu a fost achitat în termenul stabilit:

a) autoritatea vamală utilizează toate căile prevăzute de legislația în vigoare, inclusiv executarea silită, pentru a asigura plata acelei sume. Prin regulamentul vamal se pot stabili prevederi speciale cu privire la garanții în cadrul regimului de tranzit;

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

(2) Autoritatea vamală poate renunța să ceară majorări de întârziere în cazurile în care:

a) datorită situației debitorului, s-ar putea crea serioase dificultăți economice și sociale; (...);

c) cuantumul drepturilor este achitat în 5 zile de la expirarea termenului prevăzut pentru plată.”

În ceea ce privește modul de calcul al majorărilor de întârziere, dispozițiile art. 1 alin. (2), art. 114 alin. (3), art. 119 alin. (1) și art. 120 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“**Art. 1 - (2) Prezentul cod se aplică și pentru administrarea drepturilor vamale,** precum și pentru administrarea creanțelor provenind din contribuții, amenzi și alte sume ce constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit legii, în măsura în care prin lege nu se prevede altfel.”

“**Art. 114 (3)** - În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

(...); c) ***în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care bancile debitează contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice,*** astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare,

potrivit reglementarilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului; (...).”

“**Art. 119** - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”

“**Art. 120** - Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, rezultă că autoritățile vamale au obligația de a emite la cerere, în scris, informații tarifare obligatorii, cu condiția ca titularul unor astfel de informații să poată dovedi că, în materie tarifară, marfurile declarate corespund din toate punctele de vedere cu cele descrise în informații.

În cazul în care urmare unui control ulterior se constată că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații incomplete sau incorecte, autoritățile vamale au dreptul de a lua măsurile necesare pentru reglementarea situației, ținând seama de orice informație nouă de care dispun, respectiv au dreptul de a stabili diferențe de drepturi vamale de import și majorări de întârziere aferente, de la data acceptării declarației vamale în cauză.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei invocarea de către contestatara a dispozițiilor art. 232 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar și art. 255 alin. 2 lit. C din Codul vamal al României, întrucât legiuitorul **nu a prevăzut obligativitatea** autorității vamale de a renunța la cererea majorării de întârziere (“Autoritatea vamală **poate renunța** (...).”).

De altfel, în ceea ce privește acest aspect, prin referatul cu propuneri de soluționare, Biroul vamal Otopeni calatori a precizat următoarele:

“*Autoritatea vamală **poate renunța și nu este o obligație a acesteia**, atunci când debitorul demonstrează printr-un document emis de autoritatea competentă (...) în conformitate cu art. 255 lit. a ca plata majorărilor de întârziere pune institutia într-o situație dificilă din punct de vedere economic și social.*”

Astfel, nu pot fi reținute nici motivațiile referitoare la incapacitatea de a plăti majorările de întârziere stabilite în sarcina sa, întrucât (*asa cum rezultă din referatul cu propuneri de soluționare a contestației*) regia autonomă nu a prezentat documente organului vamal din care să rezulte situația sa economico-financiară.

Referitor la mențiunea contestatarii privind necomunicarea de către organul vamal a Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. , nr. și nr. din data de 07.07.2008 până la data formulării contestației se reține că, din confirmarea de primire transmisă de Biroul vamal Otopeni calatori rezultă că acestea au fost comunicate RA X la data de **22.07.2008**, iar contestația a fost formulată la data de **04.08.2008**, fiind înregistrată la organul vamal la data de **07.08.2008**, astfel încât împotriva acestor titluri de creanță aceasta avea posibilitatea să-și exercite calea administrativă de atac prevăzută de titlul IX din Codul de procedură fiscală. De altfel, deși contestatara invocă necomunicarea deciziilor nr. , ,

, aceasta anexeaza OP nr. , , , /02.07.2008, prin care a efectuat plata obligatiilor vamale stabilite prin aceste titluri de creanta.

Referitor la modul de calcul al accesoriilor, asa cum s-a retinut anterior, potrivit dispozitiilor art. 119 alin. (1) si art. 120 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, acestea se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta (data acceptarii declaratiilor vamale de import), dispozitiile Codului de procedura fiscala fiind aplicabile si pentru datoria vamala (asa cum precizeaza art. 1 alin. (2) Cod procedura fiscala, republicat), iar in ceea ce priveste momentul platii potrivit dispozitiilor art.114 alin.(3) lit. c) din Codul de procedura fiscala, republicata, în cazul platilor efectuate prin decontare bancara, acesta il reprezinta data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice.

Din documentele de plata existente la dosarul cauzei rezulta ca plata drepturilor vamale a fost efectuata in data de **02.07.2008**, iar majorarile de intarziere au fost calculate de organele vamale pana la data de **04.07.2008**.

Ca urmare, avand in vedere si cele precizate in adresa nr. , prin care Biroul vamal Otopeni calatori precizeaza faptul ca a calculat eronat majorarile de intarziere, pana la data de 04.07.2008, acestea fiind corect datorate pana la data de 02.07.2008, urmeaza a se admite contestatia pentru majorarile de intarziere in suma de **Y-1 lei** ( lei x 2 zile x 0.1% = Y lei), respectiv:

- pentru decizia nr. : 2 zile x 0,1% x 74.271 lei = Y1-1 lei;
- pentru decizia nr. : 2 zile x 0,1% x 74.271 lei = Y2-1 lei;
- pentru decizia nr. : 2 zile x 0,1% x 40.485 lei = Y3-1 lei.

Intrucat majorarile de intarziere reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, acesta fiind stabilit prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. , nr. si nr. din data de 07.07.2008, reprezentand diferente de drepturi vamale, impotriva carora contestatara nu a exercitat calea administrativa de atac, rezulta ca, in conformitate cu principiul de drept *accessorium sequitur principale*, **R.A.** X datoreaza suma de Y lei reprezentand majorarile de intarziere aferente diferentelor de drepturi vamale stabilite prin Deciziile nr. , nr. si nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, datorate pana la data de 02.07.2008.

Ca urmare, contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeita pentru majorarile de intarziere in suma de **Y-2 lei**.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 12, art. 78, art. 201 art. 232 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, art. 223 si 255 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, art. 1 alin. (2), art.114 alin.(3) lit.c), art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

**DECIDE**

1. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de **R.A. X** impotriva Deciziilor nr. , nr. si nr. /23.07.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, emise de Biroul vamal Otopeni calatori, pentru suma de **Y-2 lei**.

2. Admite in parte contestatia formulata de **R.A. X** impotriva Deciziilor nr. , nr. si nr. /23.07.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, emise de Biroul vamal Otopeni calatori, pentru suma de **Y-1 lei**.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.