

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI TIMIS**  
**BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII**  
**Timisoara, B-dul Revolutiei, nr. 15 A, Judetul Timis**

**D E C I Z I E nr.1746/228/06.10.2008**

privind solutionarea contestatiei formulate de **SC T** 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 T ...** 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, 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 avocatale seria TM nr..

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. ... societatea petenta solicita anularea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr.... ca fiind netemeinica si nelegala pentru suma de ...lei, reprezentand :

- taxe vamale ..
- com. vamal ...
- TVA ...
- majorari de intarziere ...

In sustinerea contestatiei petenta invoca urmatoarele:

- in data de 31.10.2005 a fost emisa declaratia de tranzit vamal nr. ... avand ca principal obligat societatea petenta si ca destinatie Bucuresti Otopeni ; in aceasta calitate societatea avea obligatia sa prezinte marfurile intacte impreuna cu declaratia vamala de tranzit si documentele insotitoare la biroul vamal de destinatie in termenul acordat, respectiv 04.11.2005;

- 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 nu este culpa sa faptul ca nu a fost incheiat tranzitul intrucat din documentele comerciale anexate contestatiei, respectiv facturile, declaratia vamala de export, avizele de zbor , rezulta ca marfurile avand ca exportator societatea S ... au fost imbarcate pentru Japonia , firma East Asia Netoom Japan Romania confirma faptul ca marfurile in cauza au circulat in regim de tranzit de la societate catre aeroport si au iesit de pe teritoriul tarii, tranzitul fiind astfel incheiat;

- obligatia de comisionar in vama a fost indeplinita, a fost asigurata prezenta marfii in vama in conditii bune, marfa a parasit teritoriul tarii si nu este culpa societatii

petente ca documentele si declaratia vamala aferente tranzitului nu sunt inregistrate in evidentele biroului vamal de destinatie;

- referitor la suma de ... lei cu titlu de majorari de intarziere societatea solicita exonerarea de la plata acestora , deoarece majorarile 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 de prezentare la biroul vamal de destinatie.

- potrivit pct. 4 din decizia de regularizare a situatiei, toate taxele datorate conform deciziei contestate precum si obligatiile accesorii, se platesc de la data comunicarii deciziei si in functie de aceasta data;

- in cazul in speta decizia s-a comunicat in data de ..., termenul de plata inclusiv pentru obligatiile accesorii este cuprins in intervalul 1-20 din luna urmatoare celei in care a fost comunicata decizia, prin urmare termenul de la care se calculeaza majorarile de intarziere este de 21.06.2008;

- practica instantelor timisorene este ca art.115 alin.1 din OG nr. 92/2003 - *potrivit caruia pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata acesta datoreaza dobinzi si penalitati de intirziere* - nu poate fi interpretat decat in coroborare cu prev. art. 111 alin.2 din OG nr. 92/2003, potrivit carora *pentru diferentele de obligatii fiscale principale si pentru obligatiile fiscale accesorii termenul de plata se stabileste in functie de data comunicarii acestora.*

- societatea considera ca aceste majorari sunt eronat calculate si avand in vedere ca nu este culpa societatii pentru nefinalizarea operatiunilor de tranzit, nu sunt datorate majorari de intarziere .

Pentru aceste motive se solicita admiterea contestatiei asa cum a fost formulata, anulara Deciziei nr.... din data de 23.05.2008 emisa de DIRECTIA JUDETEANA PENTRU ACCIZE SI OPERATIUNI VAMALE TIMIS si in consecinta exonerarea de la plata taxelor vamale precum si a majorarilor stabilite in sarcina societatii in suma totala de ... lei.

**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 31.10.2005 a fost emis tranzitul vamal nr.... avand ca principal obligat SC T 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 Otopeni, in termenul legal, respectiv 04.11.2005.

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.... a fost comunicat acest fapt Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis.

In conformitate cu prevederile art.99 din Legea nr. 141/1997, art.164 alin.2 din HG nr. 1114/2001 si art. 9 lit.b din Ordinul ANAF nr.629/2005, comisionarul avea obligatia sa prezinte marfurile intacte impreuna cu declaratia vamala de tranzit si documentele insotitoare la biroul vamal de destinatiei , in termenul acordat , respectiv 04.11.2005, in cazul neprezentarii operatiunea a fost considerata ca neincheiata si in conformitate cu prevederile legale invocate s-a procedat la regularizarea diferentelor.

Din recalcularea drepturilor vamale a rezultat diferenta de ... lei, care se compune din :

- taxe vamale ..
- comision vamal

- TVA in suma de .

Valoarea in vama a fost constituita din valoarea facturii ...\* cursul valutar la data de 31.10.2005, iar cuantumul drepturilor vamale este cel in vigoare la data tranzitului .

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

- taxe vamale
- com. vamal
- TVA
- majorari de intarziere

**In fapt, SC T ..** in calitate de comisionar vamal a indeplinit formalitatile de tranzit vamal dar regimul de tranzit vamal sub care a fost plasata marfa nu a fost incheiat in termenul stabilit, de titularul regimului de tranzit vamal sau de beneficiarul tranzitului .

Intrucat aceasta operatiune nu a fost incheiata in termenul stabilit 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. 164 alin.(2) din HG nr.1114/2001:

*(2) In cadrul termenului stabilit titularul de tranzit vamal este obligat sa prezinte marfurile, impreuna cu declaratia vamala de tranzit si documentele insotitoare, la biroul vamal de destinatie, precum si in prevederile art. 9 lit.b din Ordinul ANV nr.629/2005:*

*Pentru operatiunile de tranzit comun principalul obligat are urmatoarele obligatii:(...)*

*b) sa prezinte marfurile intacte, impreuna cu declaratia de tranzit si documentele insotitoare la biroul de destinatie, in termenul acordat si sa respecte masurile de identificare dispuse de autoritatea vamala, inclusiv cele legate de sigiliile aplicate;*

Astfel potrivit dispozitiilor legale, titularul de tranzit vamal, respectiv SC T este principalul obligat 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.

In sustinerea contestatiei societatea petenta afirma ca tranzitul a fost incheiat in fapt si nu este culpa ei ca documentele si declaratia vamala aferente tranzitului nu sunt inregistrate in evidentele biroului vamal de destinatie.

In sustinerea celor afirmate depune la dosarul contestatiei documente comerciale - scrisorile de transport aerian nr. ... care in opinia sa dovedesc ca marfurile au fost imbarcate in avion cu destinatia Japonia, pentru firma East Asia Netoom Japan Ltd, deci au parasit teritoriul tarii ajungand in tara de destinatie, obligatia de prezentare a marfurilor in vama fiind indeplinite.

In solutionare contestatiei DGFP Timis este indreptatita sa ia in considerare orice proba depusa in sustinerea contestatiei, dar documentele depuse la dosarul contestatiei nu sunt relevante in sustinerea contestatiei intrucat nu indeplinesc prevederile art.153 din Ordinul ANV nr. 629/2005:

*"(1) In urma solicitarii, conform pct. 152, in termen de maximum 120 zile de la data emiterii declaratiei de tranzit, principalul obligat are obligatia sa prezinte biroului de plecare:*

*a) copia exemplarului nr. 5, certificata de catre biroul de destinatie, eliberata conform prevederilor pct. 78; sau*

*b) copia documentului vamal (declaratie vamala sau declaratie sumara) de plasare a marfurilor sub un regim vamal sau sub supraveghere vamala, certificata de biroul de destinatie din Romania ca fiind "conforma cu originalul";*

*c) recipisa eliberata conform prevederilor pct. 79;*

*d) un document certificat "conform cu originalul" de autoritatea vamala a tarii de destinatie, care contine identificarea marfurilor in cauza si care stabileste ca ele au fost prezentate la destinatie;*

*e) unui document vamal de plasare sub o alta destinatie vamala intr-o tara terta sau o copie sau fotocopia ce contine identificarea marfurilor in cauza. Copia sau fotocopia trebuie sa fie certificata "conform cu originalul" fie de catre administratia vamala care a vizat documentul original, fie de serviciile oficiale ale tarii terte in cauza;*

*f) orice alte informatii in legatura cu operatiunea de tranzit aflata in procedura de cercetare."*

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. 5190/23.05.2008 masura achitarii de catre SC T a sumei de ... lei reprezentand :

- taxe vamale
- com. vamal
- TVA

**In ceea ce priveste majorarile de intarziere** in suma de ... lei, calculate 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 sa stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.”*

Aplicarea de majorari de intarziere pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale catre bugetul de stat reprezinta o masura de sanctionare instituita prin legea fiscala impotriva contribuabilului care nu isi achita la termenele de scadenta obligatiile fiscale , constand in impozite, taxe si contributii.

Organul de solutionare a contestatiei nu poate sa-si insuseasca punctul de vedere al contribuabilului potrivit caruia nu datoreaza majorari de intarziere deoarece culpa este a comisionarului intrucat in sarcina societatii a fost stabilit un debit legal iar majorarile de intarziere reprezinta masura accesorie in raport cu debitul respectiv.

In sustinerea contestatiei societatea petenta precizeaza ca majorarile de intarziere se datoreaza de la data de scadenta pentru plata obligatiilor principale, si nu de la data prezentarii marfurilor la biroul vamal de detinatie.

In conformitate cu prevederile art.255 din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei:

*“(1) Daca cuantumul drepturilor nu a fost achitat in termenul stabilit:*

*a) autoritatea vamala utilizeaza toate caile prevazute de legislatia in vigoare, inclusiv executarea silita, pentru a asigura plata acelei sume. Prin regulamentul vamal se pot stabili prevederi speciale cu privire la garanti in cadrul regimului de tranzit;*

*b) se percep majorari de intarziere, potrivit normelor in vigoare.”*

Potrivit prevederilor legale sus mentionate se retine ca, in cazul in speta, **momentul nasterii datoriei vamale este data 04.11.2005, cand a expirat termenul de prezentare a documentelor la biroul vamal de destinatie si de incheiere a operatiunii de tranzit, deci data scadentei pentru plata obligatiei principale este chiar data prezentarii marfurilor la biroul vamal de destinatie.**

Pentru perioada cuprinsa intre momentul nasterii datoriei vamale si plata efectiva a debitelor societatea datoreaza majorari de intarziere calculate potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala .

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 04.11.2005.

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 .

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 ... lei conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

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 neintemeiata pentru suma de ... lei, reprezentand :

- taxe vamale
- com. vamal
- TVA
- majorari de intarziere

**2.** prezenta decizie se comunica :

- Cabinet de Avocatura B
- Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis

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**