



ROMANIA - MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A  
MUNICIPIULUI BUCURESTI

---

SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

DECIZIA nr. 407/20.12.2007  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**X**  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre Directia Judeteana Pentru Accize si Operatiuni Vamale x prin adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de **X** cu x

Obiectul contestatiei x, inregistrata la Biroul Vamal x sub nr. x il constituie Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, emisa in baza procesului verbal de control nr. x si comunicate prin posta in data de x, prin care organul vamal a stabilit in sarcina petentei dobanzi si penalitati de intarziere aferente drepturilor vamale in suma de x lei, respectiv in suma de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) 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 solutioneze contestatia formulata de x

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** X contesta Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si procesul verbal de control nr. x si sustine urmatoarele:

- potrivit anexei A, cap. 4- Garantie din legea nr. 395/14.06.2007, asociatia garanta nu este obligata sa plateasca o suma care depaseste valoarea drepturilor si taxelor de import cu peste 10 %;

- sumele de penalizare pentru intarziere recuperarii drepturilor vamale pot fi impuse x doar in procent de 10 % din valoarea calculata a acestora, urmand a fi comunicata in acelasi moment cu transmiterea sumelor pentru drepturile vamale de recuperat;

- prin procesul verbal din x se retine faptul ca a fost virata de catre x suma de x lei, contravaloarea drepturilor vamale comunicate de Biroul Vamal x fara sa se faca mentiune despre dobanzi si penalitati.

In concluzie, petenta solicita revocarea Deciziei nr. x.

**II.** Prin Decizia nr. xreferitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, emisa in baza procesului verbal de control nr. xBiroul vamal x a stabilit in sarcina petentei dobanzi si penalitati de intarziere aferente drepturilor vamale in suma de x lei, respectiv in suma de x lei.

In decizie se mentioneaza ca accesoriile au fost calculate in baza prevederilor art. 85 lit. c) si art. 114 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

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

X are codul de identificare fiscala x.

*Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza accesoriile stabilite prin Decizia nr. xreferitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent in conditiile in care organele vamale la emiterea actului atacat nu au avut in vedere calitatea de asociatie garantata a SC X potrivit dispozitiilor Legii nr. 395/2002 pentru aderarea României la Convenția privind admiterea temporară, adoptată la Istanbul la 26 iunie 1990.*

**In fapt,** prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x emisa in baza procesului verbal de control nr. x Biroul vamal X a retinut in sarcina petentei drepturi vamale de import in suma de x lei, decizie care nu a fost contestata de aceasta.

Din procesul de verbal de control nr. xcat si din afirmatiile petentei din contestatie rezulta ca suma de x lei a fost achitata de petenta cu OP nr. x.

Prin Decizia nr. xcontestata de petenta au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere aferente drepturilor vamale in suma de x lei, respectiv in suma de x lei, pentru neachitarea la termenul legal a sumei de x lei, calculate pentru perioada x (data termenului acordat pentru incheierea regimului de admitere temporara pentru carnetul ATA IT - x) si pana la x pentru dobanzi, respectiv pana la x pentru penalitati de intarziere.

**In drept,** Codul de procedura fiscala (republicat in 2007), cu modificarile si completarile ulterioare prevede urmatoarele:

“Art. 1 alin. (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. 26 alin. (1) - **Plătitor al obligației fiscale este debitorul sau persoana care în numele debitorului, conform legii, are obligația de a plăti sau de a reține și de a plăti, după caz, impozite, taxe, contribuții, amenzi și alte sume datorate bugetului general consolidat”.**

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

Art. 120 alin. (1) - Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv”.

In speta sunt incidente si dispozitiile Legii nr. 395/2002 pentru aderarea României la Convenția privind admiterea temporară, adoptată la Istanbul la 26 iunie care in Anexa privind titlurile de admitere temporara (carnete ATA si carnete CPD ) prevede urmatoarele:

#### Cap. 1 – Definitii

Art. 1 - În vederea aplicării prezentei convenții se înțelege prin:

a) titlu de admitere temporară - documentul vamal internațional echivalent declarației vamale, care permite identificarea mărfurilor (inclusiv a mijloacelor de transport) și care cuprinde o garanție valabilă la scară internațională în vederea acoperirii drepturilor și taxelor de import;

b) **carnet ATA - titlul de admitere temporară folosit pentru admiterea temporară a mărfurilor, cu excepția mijloacelor de transport”**

(b....)

f) *asociație garantă - o asociație agreată de autoritățile vamale ale unei părți contractante în vederea garantării sumelor prevăzute la art. 8 din prezenta anexă pe teritoriul acestei părți contractante și afiliată la un lanț de garanție;*

#### Cap. 4 – Garantie

Art. 8.1 - Fiecare asociație garantă garantează autorităților vamale ale părții contractante pe al cărei teritoriu își are sediul plata sumei totale a drepturilor și taxelor de import și a celorlaltor sume reclamate, cu excepția celor menționate la art. 4 paragraful 4 din prezenta convenție, în cazul nerespectării condițiilor fixate pentru admiterea temporară sau tranzitul vamal al mărfurilor (inclusiv al mijloacelor de transport) introduse pe acest teritoriu cu un titlu de admitere temporară eliberat de o asociație emitentă corespondentă. Ea este obligată, împreună și solidar cu persoanele care datorează sumele menționate mai sus, la plata acestor sume.

#### 8.2. Carnet ATA

**Asociația garantă nu este obligată să plătească o sumă care depășește valoarea drepturilor și taxelor de import cu peste 10%”.**

In vederea solutionarii cauzei prin adresa nr. x s-a solicitat punct de vedere Directiei Generale de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Prin adresa nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x. Directia Generala Legislatie si Proceduri Fiscale din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala concluzioneaza ca in cazul in speta X **are calitatea de asociatie garanta potrivit art. 1 lit. f) din Legea nr. 395/2002, neputand fi obligata la plata tuturor obligatiilor vamale, ci in limitele prevazute de art. 8 pct. 2 din Anexa privind titlurile de admitere temporara din Legea nr. 395/2002.**

De asemenea, prin adresa nr. x, Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala precizeaza urmatoarele:

“Potrivit dispozitiilor art. 26 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare **“Plătitor al obligației fiscale este debitorul sau persoana care în numele debitorului, conform legii, are obligația de a plăti sau de a reține și de a plăti, după caz, impozite, taxe, contribuții, amenzi și alte sume datorate bugetului general consolidat”.**

Fata de cele de mai sus si avand in vedere ca potrivit art. 1 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, dispozitiile sale se aplica si pentru administrarea drepturilor vamale, in speta, **debitorului obligatiei vamale in sarcina caruia s-au stabilit diferentele de**

**obligatii vamale, îi revine,obligatia de a plati si accesoriile calculate potrivit dispozitiile Codului de procedura fiscala.**

Dispozitiile art. 8 pct. 2 din Anexa A, Capitoul 4 – Garantie, din Legea nr. 395/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, invocat de X **sunt aplicabile doar asociatiei garante** si nu debitorului obligatiei vamale. Aceasta cu atat mai mult cu cat la art. 8 pct. 1 din actul normativ invocat se prevede ca asociatia garanta “este obligata impreuna si solidar cu persoanele care datoreaza sumele mentionate mai sus la plata acestor sume”, rezultand, asadar fara echivoc ca **asociatia garanta nu este identica cu debitorul obligatiei vamale**”.

Din analiza documentele anexate la dosarul cauzei reiese ca operatiunile de tranzit aflate sub acoperirea unor carnete ATA au avut ca titular SC x iar garantul operatiunilor aflate sub acoperirea carnetelor ATA a fost x.

Avand in vedere dispozitiile art. 11 alin. (1) din Constitutia Romaniei potrivit carora “Statul român se obligă să îndeplinească întocmai și cu bună-credință obligațiile ce-i revin din tratatele la care este parte” precum si alin. 2 al aceluiasi articol potrivit caruia “Tratatele ratificate de Parlament, potrivit legii, fac parte din dreptul intern”, dispozitiile Legii 395/2002 prevaleaza asupra dispozitiilor Codului de procedura fiscala potrivit principiului “*specialia generalibus derogant* ”(legea speciala deroga de la la legea generala).

Fata de cele mai sus prezentate se retine ca petenta avea calitatea de asociatie garanta, iar organele vamale contrar prevederilor art. 8 pct. 2 din Legea nr. 395/2002 au calculat accesoriile aferente drepturilor vamale in totalitate in sarcina asociatiei garante, astfel, organul de solutionare a contestatiei neputandu-se substitui organului emitent in privinta legalitatii modului de calcul a accesoriilor, fapt pentru care urmeaza sa se aplice art. 216 alin. (3) din Codul de procedura fiscala care prevede: “*prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, **situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare***”.

Pe cale de consecinta, se va desfiinta Decizia nr. xreferitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, emisa in baza procesului verbal de control nr. x, urmand ca organele vamale sa procedeze la recalcularea accesoriilor aferente drepturilor vamale *in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie*, avand in vedere Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr. 519/2005 care precizeaza:

*“12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente”.*

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 1 alin. (2), art.26 alin (1), art. 119 alin 1, art. 120 alin 1 si art. 216 alin. (3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul fiscal al Romaniei, republicata, pct. 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art. 1 lit. f) art. 1, art. 8.1 si 8.2 din Legea nr. 395/2002 pentru aderarea României la Convenția privind admiterea temporară, adoptată la Istanbul la 26 iunie 1990, art. 11 alin. (1) si alin. (2) din Constitutia Romaniei.

**DECIDE**

Desfiinteaza Decizia nr. xreferitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, emisa in baza procesului verbal de control nr. x, de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale x pentru accesoriiile aferente drepturilor vamale in suma totala de x lei, urmand ca organele vamale sa procedeze la reanalizarea situatiei tinand cont de prevederile legale in vigoare si de cele retinute in prezenta decizie.

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