

**DECIZIA nr.254/2008**  
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 solutionare contestatii a fost sesizata de Biroul Vamal Constanta Sud, cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x asupra contestatiei formulata de **X**, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei inregistrata la Biroul Vamal Constanta Sud sub nr. x, il constituie Deciziile nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emise in baza Procesului-verbal de control nr. x, comunicate in data de **04.07.2008**, prin care organul vamal a stabilit in sarcina regiei autonome majorari de intarziere aferente drepturilor vamale de import in suma de x lei (x lei).

De mentionat este faptul ca Deciziile nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent **anuleaza si inlocuiesc** Deciziile nr. x, prin care s-au stabilit majorari de intarziere aferente drepturilor vamale de import in suma de x 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 **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

**I.** In sustinerea contestatiei, contestatara aduce urmatoarele argumente:

Biroul Vamal Constanta Sud a efectuat reverificarea declaratiilor vamale nr. x si a constatat ca nu a fost declarata corect marfa importata (bancnote in coala partial imprimate) la pozitia tarifara corecta, respectiv 3920202190.

Incadrarea la o alta pozitie tarifara, respectiv 4907003000, a fost facuta in baza adresei nr. x emisa de MFP - DGV.

Desi prin decizia contestata s-au stabilit atat diferente de taxe vamale, cat si majorari de intarziere aferente, contesta numai accesoriile calculate, diferentele de taxe vamale si TVA fiind achitate in termen legal, conform OP nr. x.

Majorarile de intarziere se calculeaza de la data comunicarii drepturilor vamale de import si numai daca nu se respecta termenul de achitare a acestora.

In concluzie, **X** solicita anulara majorarilor de intarziere calculate conform deciziei pentru regularizarea situatiei nr. x.

**II.** Prin Procesul-verbal de control nr. x, incheiat de reprezentantii Biroul Vamal Constanta Sud, s-au constatat urmatoarele:

Urmare verificarii declaratiilor vamale nr. x, s-a constatat ca, desi din facturile externe anexate la aceste declaratii, pentru marfa cu denumirea "Guardian Polymer substrate for security printing" vanzatorul a mentionat codul AHECC 3920.20, prevazuta pentru "Alte placi, folii, pelicule, benzi, panglici si lame din materiale plastice nealveolare, neranforsate, nestratificate, neasociate cu alte materiale, neprevazute cu un suport"- potrivit Tarifului vamal

comunitar, titularul a declarat la import o alta incadrare tarifara - 490700300 - prevazuta de Tariful vamal comunitar pentru "bancnote".

Intrucat urmare declaratiei reprezentantilor x si ai X si urmarii prezentarii de catre contestara a unei mostre din marfa in cauza, s-a constatat ca marfa in cauza nu are forma finita de bancnota pentru a fi incadrata la pozitia tarifara declarata de titular, Biroul Vamal Constanta Sud a emis Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, prin care a stabilit in sarcina regiei autonome majorari de intarziere aferente drepturilor vamale de import in suma de x lei (x lei).

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

X este inregistrata la Registrul Comertului Bucuresti sub nr. x, CUI RO x.

*Cauza supusa solutionarii este daca X datoreaza accesorii aferente diferentelor de drepturi vamale in suma de x 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.*

**In fapt,** urmare incadrării eronate la pozitia tarifara 490700300, in loc de 3920202190 a marfurilor importate, Biroul Vamal Constanta Sud a emis Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, prin care a stabilit in sarcina regiei autonome majorari de intarziere aferente diferentelor de drepturi vamale in suma de x lei.

**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 legătura cu care au fost efectuate formalitățile vamale după 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 reprezentri 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 informatiile necesare la întocmirea declaratiei si care stiau sau care ar fi trebuit sa stie în mod normal ca aceste informatii erau false pot fi considerate, de asemenea, debitori vamali în conformitate cu dispozitiile nationale în vigoare.”

Prevederi similare au fost preluate si de art. 223 si 255 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, care stipuleaza:

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

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

(2) **Datoria vamală se naste în momentul acceptării declaratiei vamale în cauză.**

(3) **Debitorul este declarantul.** În situatia unei reprezentări indirecte, persoana pe seama căreia se face declaratia vamală este, de asemenea, debitor. Când se întocmeste o declaratie vamală pentru unul din regimurile mentionate 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 informatiile necesare la întocmirea declaratiei si care stiau sau care ar fi trebuit să stie că aceste informatii erau false sunt, de asemenea, debitori.”

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

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

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

În ceea ce privește modul de calcul al majorarilor de intarziere, dispozitiile art. 1 alin. (2), art. 119 alin. (1) si art. 120 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“**Art. 1 - (2)** **Prezentul cod se aplică si pentru administrarea drepturilor vamale,** precum si pentru administrarea creantelor provenind din contributi, amenzi si alte

sume ce constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit legii, în măsura în care prin lege nu se prevede altfel.”

“**Art. 119** - (1) **Pentru neachitarea la termenul de scadentă** de către debitor a obligatiilor 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 scadentă** și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, rezulta ca 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.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta următoarele:

1. - urmare solicitărilor scrise ale regiilor autonome, Direcția Generală a Vămilor din cadrul MFP a emis în data de 09.03.2001 adresa nr. x, prin care a furnizat informații privind încadrarea tarifară a produselor importate denumite “coli speciale realizate din strat pe baza de polimer, parțial imprimabile, destinate imprimării bancnotelor”.

În adresa mai sus menționată s-au făcut următoarele precizări:

“*Poziția tarifară și codul tarifar comunicate (respectiv poziția tarifară 4907.00, codul tarifar 4907.00.30) sunt informative, întrucât sunt bazate numai pe date prezentate de dvs. Verificarea clasificării tarifare se va face la vama, conform caracteristicilor produselor prezentate la vamă.*”

2. - urmare verificării declarațiilor vamale nr. x, s-a constatat că, deși din facturile externe anexate la aceste declarații, pentru marfa cu denumirea “Guardian Polymer substrate for security printing” vânzătorul a menționat codul AHECC 3920.20, prevăzută pentru “Alte plăci, folii, pelicule, benzi, panglici și lame din materiale plastice nealveolare, neranforsate, nestratificate, neasociate cu alte materiale, neprevăzute cu un suport” - potrivit Tarifului vamal comunitar, **titularul a declarat la import o altă încadrare tarifară** - 490700300 - prevăzută de Tariful vamal comunitar pentru “bancnote”.

Față de cele mai sus prezentate, rezulta că Biroul Vamal Constanța Sud a emis corect Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, prin care a stabilit în sarcina X majorări de întârziere aferente diferențelor de drepturi vamale în suma de x lei, întrucât:

A - regiile autonome nu au putut dovedi că, din punct de vedere al încadrării tarifare, marfurile importate corespund din toate punctele de vedere cu cele descrise în informațiile cuprinse în adresa nr. x emisă de Direcția Generală a Vămilor din cadrul MFP, fapt precizat de însăși contestatară, motiv pentru care **recunoaște ca fiind legal datorate diferențele de drepturi vamale asupra cărora au fost calculate accesoriile prin deciziile de impunere contestate.**

Prin urmare, in temeiul art. 12 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, **informatiile furnizate prin adresa nr. x nu mai sunt valabile.**

Mai mult, ulterior adresei respective au fost publicate in Monitorul Oficial **Decizia nr. 1417/2002** privind aplicarea deciziilor Comitetului Sistemului armonizat referitoare la interpretarea Sistemului armonizat de denumire si codificare a mărfurilor si **Decizia nr. 1783/2002** privind Normele tehnice de interpretare a Sistemului armonizat de denumire si codificare a mărfurilor, editia a III-a (2002), actualizate prin aducerile la zi nr. 1 si 2, prin care s-au adus precizari suplimentare privind incadrarea tarifara a marfurilor importate.

B - nasterea datoriei vamale are loc la data acceptarii declaratiilor vamale de import nr. x, asa cum in mod expres stipuleaza art. 201 alin. (2) din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, si nu la data comunicarii deciziei nr. x (anulata prin decizia nr. x), cum sustine in mod eronat contestatara.

C - majorarile de intarziere au fost calculate in conformitate cu dispozitiile art. 119 alin. (1) si art. 120 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă (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).

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei invocarea de catre contestatara a dispozitiilor art. 232 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar si art. 255 alin. 2 lit. C din Codul vamal al Romaniei, intrucat legiuitorul **nu a prevazut obligativitatea** autoritatii vamale de a renunta să ceară majorări de întârziere (“Autoritatea vamală **poate renunta** (...)”).

De altfel, in ceea ce priveste acest aspect, prin referatul cu propuneri de solutionare, Biroul Vamal Constanta Sud a precizat urmatoarele:

*“Avand in vedere cuantumul mare al sumei datorate bugetului de stat, autoritatea vamala nu poate renunta la incasarea majorarilor de intarziere la plata.”*

De asemenea, nu pot fi retinute nici motivatiile referitoare la incapacitatea de a plati majorarile de intarziere stabilite in sarcina sa, intrucat (*asa cum se mentioneaza in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei*) regia autonoma nu a prezentat documente organului vamal din care sa rezulte situatia sa economico-financiara.

Intrucat majorarile de intarziere reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, iar contestatara a recunoscut ca datorat debitul in suma de x lei reprezentand diferente de drepturi vamale, rezulta ca, in conformitate cu principiul de drept *accessorium sequitur principale*, **X** datoreaza suma de x lei reprezentand accesorii aferente diferentelor de drepturi vamale.

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. 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**

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **X** impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, prin care Biroul Vamal Constanta Sud a stabilit majorari de intarziere aferente diferentelor de drepturi vamale in suma de x 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.