

DECIZIA nr.109/2007
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.R.L., inregistrata la
D.G.F.P.-M.B. sub nr. X/02.03.2007

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de D.R.V.Cluj-Biroul Vamal Oradea prin adresa nr.X/16.02.2007, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.X/02.03.2007 si completata cu adresa nr.X/07.05.2007, asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti, si sediul ales pentru comunicarea actelor Oradea,

Obiectul contestatiei, inregistrata la Directia Regionala Vamala Oradea sub nr.X/22.12.2006, il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, emisa de Biroul Vamal Bors sub nr.X/29.11.2006, prin care s-au stabilit obligatii in suma totala de X lei reprezentand:

- X lei = taxa vamala;
- X lei = accize;
 - X lei = T.V.A.;
 - X lei = majorari de intarziere aferente taxei vamale;
- X lei = majorari de intarziere aferente accizelor;
- X lei = majorari de intarziere aferente T.V.A.

Constatand ca sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin. (1), art. 177 alin. (1) si art. 179 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 **S.C. X S.R.L.**

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. S.C. X S.R.L. considera nelegala decizia nr.X/29.11.2006 aratand ca, in calitate de comisionar, in data de 05.08.2003 a efectuat formalitatile de deschidere a operatiunii de tranzit pentru bunuri conform listei de incarcatura (scaune frizer, spalator pentru frizerie, aparat sudura, aparat flex, masina de gaurit), operatiunea de tranzit urmand a fi finalizata, in termen de 8 zile, la vama de interior Bistrita, de destinatarul bunurilor, **S.C.X S.R.L.**

Petenta considera ca indiferent care au fost motivele pentru care Biroul Vamal Bistrita, nu poate atrage obligarea societatii la plata obligatiilor fiscale accesorii, aceasta indeplinindu-si toate obligatiile care-i reveneau la Biroul Vamal Bors, cu privire la operatiunea de tranzit in cauza.

S.C. X S.R.L. arata ca a depus toate diligentele pentru ca titularul operatiunii de tranzit si in final al importului sa-si indeplineasca obligatiile legale procedand la emiterea unor adrese, somatii, contactari telefonice. De asemenea a solicitat sprijinul in solutionarea cauzei prin diverse adrese Biroului vamal Bors, Directiei Regionale Vamale Cluj-Napoca-Serviciul Supraveghere.

In concluzie, petenta considera ca a avut calitatea de garant pentru plata taxelor vamale numai pe perioada 05.08.2003 - 14.08.2003, data de la care principalul obligat a devenit titularul operatiunii vamale de import, respectiv **S.C. X S.R.L.**

II. Biroul vamal Bors a încheiat în data de 29.11.2006 Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, emisa sub nr.**X** prin care s-au stabilit de plata in sarcina **S.C. X S.R.L.** urmatoarele drepturi vamale:

- X lei = taxa vamala;
- X lei = accize;
- X lei = T.V.A.;
- X lei = majorari de intarziere aferente taxei vamale;
- X lei = majorari de intarziere aferente accizelor;
- X lei = majorari de intarziere aferente T.V.A.

Motivul de fapt care a dus la recalcularea datoriei vamale, este neprezentarea bunurilor la biroul vamal de destinatie de catre titularul operatiunii vamale de tranzit, in vederea incheierii operatiunii T1 nr.I- X/05.08.2003.

Ca temei de drept organul vamal invoca art. 100, 115 si art.244 alin.1 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal coroborat cu art.62 (g) din Ordin nr. 7521/2006, art.44 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

III. Luând în considerare motivele prezentate de societatea contestatoare, constatarile organului de control vamal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative în vigoare la data introducerii în tara a marfurilor in cauza, se retine:

Cauza supusa solutionarii este daca pentru neincheierea in termen a operatiunilor ce au facut obiectul declaratiei vamale de tranzit nr.I X/05.08.2003, societatea contestatoare are obligatia achitarii drepturilor vamale calculate de organele vamale in conditiile in care aceasta are calitatea de principal obligat in aceasta operatiune.

In fapt, la data de 05.08.2003, s-a derulat operatiunea de tranzit comun sub acoperirea documentului T1 nr. I - X/05.08.2003, privind introducerea in tara de bunuri conform listei de incarcatura (scaune frizer, spalator pentru frizerie, aparat sudura, aparat flex, masina de gaurit), destinat **S.C. X S.R.L.**

Conform modului de completare din documentul vamal, la rubrica nr.50- "**PRINCIPAL OBLIGAT**" sunt indicate datele de referință ale titularului de tranzit, respectiv principal obligat **S.C. X S.R.L.** din Bucuresti, str. X, reprezentat prin X, înscriindu-se autorizatia de principal obligat nr.X/2000.

Cu privire la termenul acordat de autoritatea vamala pentru încheierea regimului vamal suspensiv, biroul vamal de plecare, respectiv Biroul vamal Bors, stabileste termenul de încheiere pentru regimul de tranzit vamal la 8 zile, biroul vamal de destinatie fiind **Vama Bistrita.**

Cu adresa nr. X/1/25.10.2006, inregistrata la Biroul Vamal Bors sub nr. X/31.10.2006, Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a

Vamilor- Bucuresti, comunica faptul ca in urma cercetarilor efectuate de Serviciul Tranzit Vamal a rezultat ca operatiunea de tranzit comun derulata sub acoperirea documentului T1 nr. I - X/05.08.2003 emis de biroul vamal Bors s-a constatat ca transportul si documentele aferente operatiunii de tranzit nu sunt inregistrate la biroul vamal de destinatie cu precizarea ca principalul obligat **S.C. X S.R.L.** nu a prezentat nici o dovada privind finalizarea acestei operatiuni.

Totodata, in cuprinsul adresei mai sus mentionate se face mentiunea ca operatiunea in discutie nu se considera incheiata urmand ca organele constatatoare ale Biroului Vamal Bors sa procedeze la intocmirea Procesului verbal de control si a Deciziei pentru regularizarea situatiei, pentru incheierea din oficiu si scoaterea din evidenta a operatiunii.

Urmare acestei adrese, la data de 29.11.2006 organele constatatoare ale Biroului Vamal Bors au procedat la intocmirea procesului verbal de control nr.X in baza caruia a fost emisa sub nr.X/29.11.2006, Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, prin care s-au stabilit cu titlu de drepturi vamale aferente operatiunii de tranzit comun nr. T1 nr. I - X/05.08.2003, obligatii in suma totala de X lei, in sarcina principalului obligat **S.C. X S.R.L.**, din care:

- X lei = datorie vamala principala;
- X lei = reprezentand majorari de intarziere aferente datoriei vamale principale.

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".

Speta in cauza isi gaseste rezolvarea in prevederile art.95, alin. (2) din Legea 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei care stipuleaza:

"Autoritatea vamala poate dispune, din oficiu, încheierea regimului vamal suspensiv atunci când titularul nu finalizeaza operatiunile acestui regim în termenul aprobat."

Potrivit art.162 alin.(1) din Regulamentul vamal aprobat prin H.G.nr.1114/2001 "**Titularul de tranzit vamal este transportatorul marfurilor, iar în cazul marfurilor tranzitate conform prevederilor tranzitului comun, titularul de tranzit este principalul obligat.** Acesta este obligat sa depuna la biroul vamal de plecare, direct sau prin reprezentant, o declaratie vamala de tranzit."

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezulta ca **S.C. X S.R.L.**, in calitate de titular de tranzit si principal obligat a aplicat prevederile legale sus mentionate, depunand la Biroul vamal Bors, in calitate de birou vamal de plecare, declaratia vamala de tranzit comun nr.I X/05.08.2003.

Referitor la termenul de încheiere pentru regimul de tranzit vamal si obligatiile atat ale titularului de tranzit vamal cat si a organelor vamale art.164 si art.165 din Regulamentul vamal aprobat prin H.G.nr.1114/2001 precizeaza:

“Art. 164. - (1) Termenul de încheiere pentru regimul de tranzit vamal se stabilește de biroul vamal de plecare în funcție de felul mijlocului de transport, de distanța de parcurs și de condițiile atmosferice, fără ca durata tranzitului să depășească 45 de zile. **În cazul mărfurilor tranzitate conform prevederilor tranzitului comun termenul de tranzit acordat pentru mărfurile transportate pe cale rutieră nu poate să depășească 8 zile (...).**

(2) În cadrul termenului stabilit **titularul de tranzit vamal este obligat să prezinte mărfurile**, împreună cu declarația vamală de tranzit și documentele însoțitoare, **la biroul vamal de destinație.**

(3) Biroul vamal de destinație înregistrează mijlocul de transport și mărfurile prezentate și confirmă biroului vamal de plecare primirea mărfurilor în termen de 3 zile.

Art. 165. - (1) **Declarația vamală de tranzit constituie titlu executoriu** pentru plata taxelor vamale și a drepturilor de import, **în cazul în care transportatorul nu prezintă mărfurile la biroul vamal de destinație în termenul stabilit** sau le prezintă cu lipsuri ori substituiri.

(2) Biroul vamal de plecare percepe taxele vamale și drepturile de import, devenite exigibile potrivit alin. (1), după ce a solicitat biroului vamal de destinație informații cu privire la sosirea mărfurilor tranzitate și a primit în scris răspunsul acestuia.”

Fata de prevederile legale invocate, contestatara, în calitate de titular de tranzit vamal și transportator al marfurilor precum și reprezentant și principal obligat conform declarației vamale de tranzit comun nr. I X/05.08.2003, urmare a acceptării regimului vamal suspensiv de tranzit de către Biroul Vamal Bors, în derularea acestei operațiuni avea, printre alte obligații, și aceea de a asigura prezentarea marfurilor la biroul vamal de destinație-Bistrita pentru definitivarea și încheierea tranzitului în termen de 8 zile.

Prin adresa nr. X/31.10.2006 Biroul Vamal Bors este instiintat de Direcția Tehnici de Vamuire și Tarif Vamal-Serviciul Tranzit Vamal din cadrul Autorității Naționale a Vamurilor- București ca operațiunea de tranzit comun derulată sub acoperirea documentului T1 nr. I - X/05.08.2003 emis de biroul vamal Bors nu a fost încheiată, cu precizarea că principalul obligat **S.C. X S.R.L.** nu a prezentat nici o dovadă privind finalizarea acestei operațiuni,

Ținând seama că potrivit prevederilor legale sus menționate declarația vamală de tranzit comun nr. I X/05.08.2003 constituie titlu executoriu pentru plata taxelor vamale și a drepturilor de import în cazul în care transportatorul, în speta **S.C. X S.R.L.** nu a prezentat marfa la Biroul Vamal Bistrita reprezentând birou vamal de destinație în termenul stabilit de 8 zile, biroul vamal de plecare, respectiv Biroul vamal Bors, avea obligația să perceapă taxele vamale și drepturile de import, devenite exigibile după primirea adresei nr. X/31.10.2006.

Debitorul datoriei vamale este titularul regimului vamal sub care a fost plasată marfa, în cazul de față **S.C. X S.R.L.**, conform prevederilor art.144 alin.(3) din Codul Vamal, unde se precizează ***"Debitorul este titularul depozitului necesar cu caracter temporar sau al regimului vamal sub care a fost plasată marfa."***

Fata de prevederile legale sus menționate, Biroul vamal Bors, în calitate de birou vamal de plecare, a procedat în mod legal la stabilirea datoriei vamale aferente bunurilor pentru care nu s-a justificat încheierea operațiunii suspensive încheind din oficiu această operațiune prin întocmirea procesului verbal de control nr.X/29.11.2006 în baza căruia a fost emisă sub nr.X/29.11.2006, Decizia pentru regularizarea situației privind

obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, prin care s-au stabilit cu titlu de drepturi vamale aferente operatiunii de tranzit comun nr. T1 nr. I- X/05.08.2003, obligatii in suma totala de X lei, in sarcina principalului obligat **S.C. X S.R.L.**, inlauntrul termenului legal de 5 ani, prin aplicarea prevederilor art. 61 alin. (1) si art.95 alin. (2) din Legea 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei afirmatia petentei potrivit careia " a avut calitatea de garant pentru plata taxelor vamale numai pe perioada 05.08.2003 - 14.08.2003, data de la care principalul obligat a devenit titularul operatiunii vamale de import, respectiv **S.C. X S.R.L.** intrucat s-a demonstrat prin prevederile legale mai sus mentionate ca **S.C. X S.R.L.** este titularul operatiunii vamale de import derulate prin declaratia vamala de tranzit comun nr.I X/05.08.2003 si implicit principalul obligat cum insasi petenta s-a declarat prin modul de intocmire a formalitatilor vamale si a documentelor depuse.

Pentru lamurirea cauzei, in speta sunt incidente si Normele metodologice privind aplicarea sistemului de tranzit comun pe teritoriul României, aprobate prin Decizia D.G.V. nr.471/2002 care, referitor la principalul obligat, la pct.4 lit.e) si lit.k) si la pct.12, prevad:

4. În aplicarea prevederilor prezentelor norme metodologice, prin termenii de mai jos se înțelege:

e) **principal obligat** - persoana juridica autorizata de autoritatea vamala, care își exprima vointa de a efectua o operatiune de tranzit comun prin depunerea declaratiei vamale prevazute în acest scop si **care prin aceasta își asuma responsabilitatea de titular de tranzit** ".

k) **garant** - orice persoană juridică, alta decât principalul obligat, care se angajează în scris să plătească solidar cu principalul obligat si în limitele sumei garantate valoarea datoriei vamale care se poate naste.

12. Pentru operatiunile de tranzit comun efectuate cu mijloace de transport rutiere, principalul obligat are următoarele obligatii:

a) să depună la biroul de plecare, direct sau prin reprezentant, o declaratie de tranzit însoțită de documentele necesare acordării regimului (cum ar fi: facturi sau alte documente din care să rezulte valoarea mărfurilor, specificatii, documente de transport, altele);

b) să prezinte mărfurile intacte, împreună cu declaratia de tranzit si documentele însoțitoare **la biroul de destinatie**, în termenul acordat si să respecte măsurile de identificare dispuse de autoritatea vamală, inclusiv cele legate de sigiliile aplicate;

c) să respecte dispozitiile referitoare la regimul de tranzit comun;

d) să achite taxele vamale si alte drepturi de import în cazul în care mărfurile nu sunt prezentate la biroul de destinatie sau sunt prezentate cu lipsuri ori substituiiri;

e) să furnizeze autorității vamale, la cererea acesteia si în termenele fixate, orice documente si informatii în legătură cu operatiunile de tranzit comun."

Referitor la afirmatia petentei privind calitatea sa de garant, potrivit prevederilor legale sus mentionate, **garant** poate fi orice persoană juridică, **alta decât principalul obligat**, care se angajează în scris să plătească solidar cu principalul obligat si în limitele sumei garantate valoarea datoriei vamale care se poate naste, situatie clara in care petenta nu se poate afla, **S.C. X S.R.L.** fiind **principalul obligat** cu obligatia să prezinte

mărfurile intacte, împreună cu declarația de tranzit și documentele însoțitoare la biroul de destinație și să achite taxele vamale și alte drepturi de import în cazul în care mărfurile nu sunt prezentate la biroul de destinație.

Referitor la suma de X lei reprezentând majorări de întârziere acestea au fost calculate de organul vamal pentru neachitarea în termen legal a datoriei vamale principale în suma totală de 646 lei.

Cu privire la formarea datoriei vamale, art. 141 din Codul Vamal al României prevede: " (1) ***În cazul marfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum și în cazul plasării marfurilor într-un regim de admitere temporară cu exonerarea parțială de drepturi de import, datoria vamală ia naștere în momentul înregistrării declarației vamale.***

(2) Debitorul datoriei vamale este considerat titularul declarației vamale acceptate și înregistrate. "

Potrivit art. 148 alin.(1) din Codul Vamal: " *Cuantumul drepturilor de import se stabilește pe baza elementelor de taxare din momentul nasterii datoriei vamale "*.

Ținând seama că datoria vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale de import petenta datorează majorări de întârziere potrivit art.115 alin. (1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală, republicată, unde se precizează:

"Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere."

Cu privire la majorările de întârziere, calcularea acestora reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. Deoarece în sarcina petentei s-a reținut o datorie vamală în suma de X lei, conform prevederilor legale susmenționate această datorează majorările de întârziere aferente, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Fata de cele prezentate contestația petentei urmează a fi respinsă ca neîntemeiată, întrucât aceasta în calitate de principal obligat nu a respectat dispozițiile legale în vederea încheierii operațiunii de tranzit vamal.

Pentru considerentele reținute și în temeiul art. 162 alin.(1), art. 164 și art.165 din H.G nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului Vamal al României, art. 61 alin.(1), art.95 alin. (2), art. 141, art.144 alin.(3) și art. 148 alin.(1) din Legea 141/1997 privind Codul vamal al României, art.284 din Codul vamal al României aprobat prin Legea nr.86/2006, pct.4 lit.e) și lit.k) și la pct.12 din Normele metodologice privind aplicarea sistemului de tranzit comun pe teritoriul României, aprobate prin Decizia D.G.V. nr.471/2002, art.175 alin. (1), art. 177 alin. (1), art. 179 alin. (1) lit. (a) și art.186 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată

DECIDE

Art.I. Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **S.C. X S.R.L.**, pentru suma de X lei reprezentând datorie vamală principală și pentru suma de X lei

reprezentand majorari de intarziere aferente datoriei vamale principale, stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, emisa de D.R.V.Oradea - Biroul vamal Bors sub nr.X/29.11.2006.

Art.II. Prezenta se comunica **S.C. X S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti, X si sediul ales pentru comunicarea actelor Oradea, X, Judet Bihor si Biroului Vamal Oradea.

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