

DECIZIA nr.108/2007
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.R.L., inregistrata la
D.G.F.P.-M.B. sub nr. /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. /16.02.2007, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. /02.03.2007 si completata cu adresa nr. /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. /22.12.2006, il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, emisa de Biroul Vamal Bors sub nr. /23.11.2006, prin care s-au stabilit obligatii in suma totala de lei reprezentand:

- lei = taxa vamala;
- lei = accize;
- lei = T.V.A.;
- lei = majorari de intarziere aferente taxei vamale;
- lei = majorari de intarziere aferente accizelor;
- 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. /23.11.2006 aratand ca, in calitate de comisionar, in data de 23.11.2003 a efectuat formalitatile de deschidere a operatiunii de tranzit pentru un autoturism maraca Ford Escort, operatiunea de tranzit urmand a fi finalizata, in termen de 8 zile, la vama de interior Baia Mare, de destinatarul bunului, Gangos Liliana.

Petenta considera ca indiferent care au fost motivele pentru care importatorul-destinatar al marfurilor - Gangos Liliana nu a prezentat bunurile la vama de interior Baia Mare, 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 deus 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, Serviciului Fraude Vamale - Inspectoratul de Politie Baia Mare si Directiei Regionale Vamale Oradea.

In concluzie, petenta considera ca a avut calitatea de garant pentru plata taxelor vamale numai pe perioada 23.11.2003 - 01.12.2003, data de la care principalul obligat a devenit titularul operatiunii vamale de import, respectiv numita .

II. Biroul vamal Bors a încheiat în data de 23.11.2006 Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, emisa sub nr. prin care s-au stabilit de plata in sarcina **S.C. X S.R.L.** urmatoarele drepturi vamale:

- lei = taxa vamala;
- lei = accize;
- lei = T.V.A.;
- lei = majorari de intarziere aferente taxei vamale;
- lei = majorari de intarziere aferente accizelor;
- 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- /23.11.2003.

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 /23.11.2003, 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 23.11.2003, s-a derulat operatiunea de tranzit comun sub acoperirea documentului T1 nr. I - /23.11.2003, privind introducerea in tara a unui autoturism marca FORD ESCORT, destinatatar , str. Baia Mare.

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. , reprezentat prin , înscriindu-se autorizatia de principal obligat nr. /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 Baia Mare**.

Cu adresa nr. /1/25.10.2006, inregistrata la Biroul Vamal Bors sub nr. /01.10.2006, 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 - /23.11.2003 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 23.11.2006 organele constatatoare ale Biroului Vamal Bors au procedat la intocmirea procesului verbal de control nr.11882 in baza caruia a fost emisa sub nr. /23.11.2006, 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 - /23.11.22003., obligatii in suma totala de lei, in sarcina principalului obligat **S.C. X S.R.L.**, din care:

- lei = datorie vamala principala;
- 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 /23.11.2003.

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 /23.11.2003, 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-Baia Mare pentru definitivarea și încheierea tranzitului în termen de 8 zile.

Prin adresa nr. /01.10.2006 Biroul Vamal Bors este instiintat de Serviciul Tranzit Vamal din cadrul Autorității Naționale a Vamilor- București ca operațiunea de tranzit comun derulată sub acoperirea documentului T1 nr. I - /23.11.2003 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,

Tinând seama că potrivit prevederilor legale sus menționate declarația vamală de tranzit comun nr. I /23.11.2003 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 Baia Mare 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. /01.10.2006.

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 aferentă bunurilor pentru care nu s-a justificat încheierea operațiunii suspensive încheind din oficiu această operațiune prin întocmirea procesului verbal de control nr. în baza căruia a fost emisă sub nr. /23.11.2006, Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile

suplimentare stabilite de controlul vamal, prin care s-au stabilit cu titlu de drepturi vamale aferente operatiunii de tranzit comun nr. T1 nr. I- /23.11.2003, obligatii in suma totala de 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 23.11.2003 - 01.12.2003, data de la care principalul obligat a devenit titularul operatiunii vamale de import, respectiv numita Gangos Liliana" 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/23.11.2003 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 declaratia de tranzit si documentele însoțitoare la biroul de destinatie si să achite taxele vamale si alte drepturi de import în cazul în care mărfurile nu sunt prezentate la biroul de destinatie.

Referitor la suma de X lei reprezentand majorari de intarziere acestea au fost calculate de organul vamal pentru neachitarea in termen legal a datoriei vamale principale in suma totala de X lei .

Cu privire la formarea datoriei vamale, art. 141 din Codul Vamal al Romaniei prevede: " (1) ***În cazul marfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum si în cazul plasarii marfurilor într-un regim de admitere temporara cu exonerarea partiala de drepturi de import, datoria vamala ia nastere în momentul înregistrarii declaratiei vamale.***

(2) **Debitorul datoriei vamale este considerat titularul declaratiei vamale acceptate si înregistrate. "**

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

Tinand seama ca datoria vamală se naste în momentul acceptării declaratiei vamale de import petenta datoreaza majorari de întârziere potrivit art.115 alin. (1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, unde se precizeaza:

"Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere."

Cu privire la majorarile de intarziere, calcularea acestora reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece in sarcina petentei s-a retinut o datorie vamala in suma de X lei, conform prevederilor legale susmentionate aceasta datoreaza majorarile de intarziere aferente, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Fata de cele prezentate contestatia petentei urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata, intrucat aceasta in calitatea de principal obligat nu a respectat dispozitiile legale in vederea incheierii operatiunii de tranzit vamal.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art. 162 alin.(1), art. 164 si art.165 din H.G nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului Vamal al Romaniei, art. 61 alin.(1), art.95 alin. (2), art. 141, art.144 alin.(3) si art. 148 alin.(1) din Legea 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, art.284 din Codul vamal al Romaniei aprobat prin Legea nr.86/2006, pct.4 lit.e) si lit.k) si 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. 115, art.175 alin. (1), art. 177 alin. (1), art. 179 alin. (1) lit. (a) si art.186 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE

Art.I. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**, pentru suma de X lei reprezentand datorie vamala principala si 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/23.11.2006.

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