

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE ...**

**DECIZIA Nr. 66 \_\_\_\_\_  
din \_\_\_\_\_ 2008**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC "X" SA - Agentia ...**  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...  
**sub nr. .../ 13.06.2008**

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... prin adresa nr. .../ 09.06.2008 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SA - Agentia ... impotriva Deciziilor pentru regularizarea situatiei nr. ... si nr. .../ 06.05.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si a Procesului verbal de control nr. .../ 06.05.2008.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... si nr. .../ 06.05.2008 si a Procesului verbal de control nr. .../ 06.05.2008, privind plata la bugetul de stat a datoriei vamale in suma totala de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxe vamale;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - comision vamal;
- ... lei - accize;
- ... lei - majorari de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala,

republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, fiind inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... sub nr. .../ 05.06.2008, intocmindu-se dosarul si referatul cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziilor pentru regularizarea situatiei nr. ... si nr. .../ 06.05.2008 si a Procesului verbal de control nr. .../ 06.05.2008, emise de organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ..., SC "X" SA - Agentia ... aduce urmatoarele argumente:

- mentioneaza ca in calitate de comisionar in vama a indeplinit in numele societatii SC "A" SA cu sediul in ..., declararea tranzitului avand ca obiect transferul de bauturi si tigari conform declaratiilor de tranzit nr. ... si .../ 15.01.2007 de la punctul de lucru ... la punctul de lucru din Zona libera ...;

- sustine ca potrivit Deciziei nr. .../ 16.05.2007 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice ..., Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... avea obligatia sa-i restituie in termen de 30 de zile suma de ... lei deoarece au fost desfiintate obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... si .../ 15.03.2007 si se considera indreptatita sa solicite dobanzi in suma de ... lei pe perioada 17.06.2007 - 05.06.2008;

- precizeaza ca fata de situatia existenta la data emiterii Deciziei nr. .../ 16.05.2007 situatia de fapt nu s-a schimbat, cercetarile fiind in curs de solutionare, iar organele vamale nu erau indreptatite sa emita noi decizii pentru regularizarea situatiei;

- arata ca la emiterea Deciziilor pentru regularizarea situatiei nr. ... si .../ 06.05.2008 organele vamale nu au tinut cont de prevederile art. 116(1) din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al Romaniei potrivit caruia "principalul obligat furnizeaza garantia pentru asigurarea platii datoriei vamale pentru marfurile tranzitate", ori potrivit acestor prevederi legale plata contravalorii marfurilor sustrate nu cade in sarcina principalului obligat, iar SC "X" SA - Agentia ... a garantat numai pentru contravaloarea drepturilor vamale.

II. Prin Deciziile pentru regularizarea situatiei nr. ... si nr. .../ 06.05.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, comunicate societatii sub semnatura de primire la data de 06.05.2008, organele vamale ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... au stabilit ca SC "X" SA - Agentia ... in calitate de principal obligat datoreaza taxele vamale in suma de ... lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, comision vamal in suma de ... lei si accize in suma de ... lei pentru operatiunile de tranzit vamal neincheiate datorita faptului ca marfurile inscrise in declaratiile de tranzit vamal nr. ... si .../ 15.03.2007 au ajuns la destinatie cu cantitatea de ... cartuse tigari lipsa.

Pentru neplata la termen a obligatiilor vamale au calculat dobanzi in suma totala de ... lei pe perioada 15.01.2007 - 31.03.2007.

In acelasi timp, au fost emise si Deciziile pentru regularizarea situatiei nr. ... si .../ 06.05.2008 anuland Deciziile nr. ... si .../ 15.03.2007, care de fapt, erau desfiintate.

III. Avand in vedere cele constatate de organele vamale, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SA - Agentia ... cu sediul in ..., str. ... nr. ..., este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J .../ .../ 1991 si are codul unic de inregistrare R ... .

**A. Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca SC "X" SA - Agentia ... in calitate de principal obligat datoreaza bugetului de stat obligatiile vamale in suma totala de ... lei, reprezentand taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata, comision vamal, accize si majorari de intarziere aferente, pentru partea lipsa din marfurile acoperite de declaratiile vamale de tranzit nr. ... si .../ 15.01.2007 care nu au fost prezentate biroului vamal de destinatie urmare a sustragerii lor pe timpul transportului, in conditiile in care autorii faptei nu au putut fi identificati de catre organele abilitate.**

In fapt, prin Deciziile nr. ... si .../ 06.05.2008 organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... au efectuat regularizarea drepturilor vamale de import pentru marfurile lipsa ce nu au fost prezentate la data de 17.01.2007 de catre principalul obligat SC "X" SA - Agentia ... la Biroul vamal de destinatie ... fiind sustrate de sub supraveghere

vamala, tinand seama de faptul ca in urma cercetarilor facute de catre organele abilitate pana in prezent autorii faptei nu au fost identificati.

SC "X" SA - Agentia ... in calitate de comisionar vamal a indeplinit in numele SC "A" SRL din ... declararea in vama a operatiunilor de tranzit privind transferul de bauturi si tigari de la punctul de lucru al acesteia din ... catre cel din Zona libera ... cu declaratiile vamale de tranzit nr. ... si .../ 15.01.2007 avand termenul de incheiere de 4 zile la Biroul vamal ..., iar la data de 17.01.2007 cand marfurile au fost prezentate la biroul vamal de destinatie, organele vamale au constatat si au consemnat pe exemplarele nr. 5 ale declaratiilor de tranzit ca "transportul a sosit fara sigilii si cu 21 colete de tigari lipsa."

In drept cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 111 alin.(2), art. 114 alin.(1) si art. 115 alin.(1) din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al Romaniei, care precizeaza:

**"Art. 111 - (2) Autoritatea vamala ia toate masurile necesare pentru a reglementa situatia marfurilor pentru care regimul vamal nu s-a incheiat in conditiile prevazute.**

[...]

**Art. 114 - (1) Regimul de tranzit se incheie si obligatiile titularului se considera indeplinite cand marfurile plasate sub acest regim si documentele solicitate au fost prezentate biroului vamal de destinatie, in concordanta cu dispozitiile regimului.**

**(2) Autoritatea vamala descarca regimul de tranzit cand este in masura sa stabileasca, pe baza compararii datelor disponibile la biroul vamal de plecare cu cele disponibile la biroul vamal de destinatie, ca regimul s-a incheiat in mod corect.**

**Art. 115 - (1) Principalul obligat este titularul regimului de tranzit si raspunde pentru:**

**a) prezentarea marfurilor intacte la biroul de destinatie in termenul prevazut si cu respectarea intocmai a masurilor de marcare si sigilare adoptate de autoritatea vamala;**

**b) respectarea dispozitiilor referitoare la regimul de tranzit.",**

coroborate cu dispozitiile pct. 3 lit. b) din Normele tehnice pentru aplicarea regimului vamal de tranzit pe teritoriul Romaniei, aprobate prin Ordinul vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 6.357/ 2006, unde se mentioneaza:

"3. In aplicarea prevederilor prezentelor norme, prin termenii de mai jos se intelege:

[...]

**b) principal obligat - persoana care isi exprima vointa de a efectua o operatiune de tranzit prin depunerea declaratiei de tranzit prevazute in acest scop;"**.

Potrivit prevederilor legale de mai sus, operatiunile de tranzit se incheie prin prezentarea in termenul stabilit a marfurilor plasate sub acest regim si a documentelor insotitoare la biroul vamal de destinatie, iar regimurile de tranzit se descarca de catre organele vamale daca la biroul vamal de plecare sunt depuse dovezi ca marfurile in cauza au fost prezentate biroului vamal de destinatie sau ca acestea au fost plasate sub o alta destinatie vamala.

Asadar, principalul obligat trebuia sa faca dovada incheierii regimurilor de tranzit, in cazul de fata principalul obligat fiind SC "X" SA - Agentia ... in scris in rubrica 50 "Principal obligat" din declaratiile vamale de tranzit, avea obligatia prezentarii la biroul vamal de destinatie a tuturor marfurilor inscrise in declaratiile vamale de tranzit pentru fiecare dintre cele doua operatiuni.

Or, in cazul de fata contestatoarea nu si-a indeplinit aceasta obligatie, marfurile fiind prezentate la data de 17.01.2007 la Biroul vamal ... fara sigilii si cu lipsa in valoare de ... lei, retinandu-se potrivit documentelor existente la dosarul cauzei si a constatarilor organelor de politie ca acestea au fost sustrate in timpul transportului, motiv pentru care organele vamale de la biroul de destinatie au facut mentiunea ca marfurile au ajuns la destinatie cu lipsa si fara sigilii si ca "Drepturile vamale devenite exigibile vor fi incasate" pe exemplarele nr. 5 ale declaratiilor de tranzit vamal nr. ... si .../ 15.01.2007 transmise Biroului vamal de plecare ... .

Dispozitiile legale anterior citate, se completeaza cu cele ale art. 225 si art. 238 alin.(1) si (2) din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al Romaniei, unde se specifica:

**"Art. 225. - (1) Datoria vamala la import ia nastere si prin sustragerea de sub supraveghere vamala a marfurilor supuse drepturilor de import.**

**(2) Datoria vamala se naste in momentul sustragerii marfurilor de sub supraveghere vamala.**

**(3) Debitorii sunt:**

- a) persoana care a sustras marfurile de sub supraveghere vamala;
- b) orice persoana care a participat la aceasta sustragere si care stia sau ar fi trebuit sa stie ca marfurile au fost sustrate de sub supraveghere vamala;
- c) orice persoana care a cumparat sau a detinut marfurile in cauza

si care stia sau ar fi trebuit sa stie, in momentul achizitionarii sau primirii marfurilor, ca acestea au fost sustrate de sub supraveghere vamala;

**d) dupa caz, persoana care trebuie sa execute obligatiile care rezulta din depozitarea temporara sau utilizarea regimului vamal sub care sunt plasate aceste marfuri.**

[...]

Art. 238. - (1) Datoria vamala ia nastere in locul in care s-au produs faptele care au generat-o.

(2) Daca nu se poate stabili locul mentionat la alin.(1), datoria vamala ia nastere la locul unde autoritatea vamala constata ca marfurile se afla intr-o situatie care genereaza datoria vamala.",

completate cu cele ale pct. 123, pct. 124 alin.(2) si pct. 125(1) din Normele tehnice de aplicare a regimului vamal de tranzit pe teritoriul Romaniei, aprobate prin Ordinul vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 6.357/ 2006, unde se mentioneaza:

“123. In aplicarea articolului 225 din Codul vamal al Romaniei, situatiile care determina sustragerea marfurilor de la regimul de tranzit pot aparea ca urmare a neprezentarii acestora la biroul de destinatie ..., de exemplu:

- **marfurile au fost furate sau au disparut pe parcursul transportului;**

[...]

124. [...]

(2) In acelasi timp, in aplicarea prevederilor art. 225 alin. 3 lit.d) din Codul vamal al Romaniei **debitorul datoriei este persoana care trebuie sa respecte obligatiile ce rezulta din utilizarea regimului de tranzit, respectiv principalul obligat. Acesta devine in mod automat debitorul datoriei, in calitate de titular al tranzitului, chiar daca nu are legatura directa cu actiunea de sustragere.**

125. (1) Autoritatea vamala incepe recuperarea datoriei vamale dupa ce s-a calculat cuantumul acesteia si s-a stabilit debitorul.”

Ca atare, neprezentarea de catre principalul obligat a marfurilor la biroul vamal de destinatie urmare a sustragerii de sub supraveghere vamala a marfurilor furate sau disparute pe parcursul transportului a condus la nasterea datoriei vamale la import pentru marfurile in cauza in sarcina SC “X” SA - Agentia ... care a devenit potrivit prevederilor legale de mai sus in mod automat debitorul datoriei vamale (chiar daca nu a avut legatura cu sustragerea bunurilor), deoarece in urma demersurilor efectuate pentru reverificarea situatiei potrivit Deciziei nr. .../ 16.05.2007 a Directiei Generale a Finantelor Publice ... si raspunsurilor primite de la organele de politie si procuratura (Ministerul Public - Parchetul de pe langa Judecatoria ... - nr. .../ P/ 25.07.2007;

Inspectoratul General al Politiei Romane - Sectia de Politie Autostrazi - nr. .../ 14.09.2007 si nr. .../ 28.01.2008), a rezultat ca autorii faptei nu au putut fi pana in prezent identificati.

Totodata, sunt aplicabile si prevederile art. 578 alin.(1) lit. i) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 707/ 2006, unde se mentioneaza:

**"Art. 578 - In exercitarea activitatii, comisionarul in vama are urmatoarele obligatii:**

[...]

**i) sa plateasca la birourile vamale cuantumul drepturilor cuvenite bugetului de stat, prevazute in normele legale, in cazul in care aceasta plata nu s-a efectuat direct de catre titularul operatiunii;"**.

Pe cale de consecinta, rezulta ca organele vamale ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... in mod legal au procedat la incheierea regimului de tranzit vamal pentru marfurile lipsa neprezentate biroului vamal de destinatie urmare a sustragerii lor pe timpul transportului si au emis in acest sens Deciziile de regularizare a situatiei nr. ... si nr. .../ 06.05.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, stabilind ca SC "X" SA - Agentia ... datoreaza taxe vamale in suma de ... lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, accize in suma de ... lei si comision vamal in suma de ... lei.

Referitor la **majorarile de intarziere in suma totala de ... lei** calculate de organele vamale pe perioada 15.01.2007 - 31.03.2007, acestea raman de plata in sarcina contestatoarei in baza prevederilor art. 255 alin.(1) lit.b) din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al Romaniei si ale art. 119(1) si art. 120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu cele ale Legii nr. 210/ 2005 privind stabilirea cotei majorarilor de intarziere datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.

In acest sens, la art. 119(1) si art. 120(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se arata ca:

"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

[...]

Art. 120 - (1) Majorarile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand

cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

**B. In legatura cu plata contravalorii marfurilor sustrate in timpul transportului,** contestarea sustinand si in prezent ca “nu cad in sarcina principalului obligat”, de subliniat este faptul ca, prin Decizia nr. .../ 16.05.2007 am aratat ca cererea de anulare a sumei de ... lei este de competenta instantei judecatoresti.

**C. In ceea ce priveste mentiunea din contestatie potrivit careia Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... avea obligatia sa restituie catre SC "X" SA - Agentia ... suma de ... lei** deoarece au fost desfiintate obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal prin Deciziile nr. ... si nr. .../ 15.03.2007, precum si a sumei de ... lei reprezentand dobanzi calculate pe perioada 17.06.2007 - 05.06.2008, nu se justifica intrucat obligatiile vamale au fost doar desfiintate si nu anulate urmand sa fie reluata verificarea si stabilirea corecta a acestora, in acest sens aplicandu-se prevederile art. 113 alin.(1) si alin.(6) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se mentioneaza ca:

"Art. 113. - (1) Se restituie, la cerere, debitorului urmatoarele sume:

[...]

b) cele platite in plus fata de obligatia fiscala;

[...]

(6) Daca debitorul inregistreaza obligatii fiscale restante, sumele prevazute la alin.(1) si (2) se vor restitui numai dupa efectuarea compensarii potrivit prezentului cod.",

coroborate cu cele ale art. 221 alin.(1) din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al Romaniei, care prevede ca:

**“(1) Garantia nu se elibereaza pana in momentul in care datoria vamala pentru care a fost constituita nu se stinge sau nu mai poate lua nastere.[...]”**

Prin urmare, obligatiile vamale stabilite prin Deciziile nr. ... si nr. .../ 06.05.2008 raman de plata in sarcina SC “X” SA - Agentia ... si nu pot constitui obiectul restituirii catre comisionar, cu mentiunea ca Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... prin Deciziile nr. ... si nr. .../ 06.05.2008 a procedat la anularea Deciziilor anterioare nr. ... si nr. .../

15.03.2007 care, in fapt, au fost desfiintate la data de 16.05.2007 prin Decizia nr. ... a Directiei Generale a Finantelor Publice ... .

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

### **DECIDE**

Respingerea contestatiei formulata de SC "X" SA - Agentia ..., ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

4ex./