

**DECIZIA nr.59 / 2005**

privind solutionarea contestatiei depusa de d-na X

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Directia Regionala Vamala- Biroul Vamal, prin adresa intocmita la data de 23.03.2005, asupra contestatiei depuse de d-na X, impotriva actului constatator incheiat la data de 18.02.2005 si proceselor verbale privind calculul accesoriilor datorate pentru neplata la termen a obligatiilor fata de bugetul statului, incheiat la data de 18.02.2005.

Intrucat prin contestatia depusa, petenta nu precizeaza suma contestata, si deoarece prin actele atacate a fost stabilita ca obligatie totala de plata in sarcina contestatoarei, suma compusa din:

- taxe vamale
- accize
- TVA de plata
- dobanzi de intarziere aferente drepturilor vamale
- penalitati de intarziere aferente drepturilor vamale

suma mai sus mentionata, se considera a fi cea contestata de petenta.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.176(4) din O.G.nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, in sensul ca actul constatator atacat, a fost adus la cunostinta petentei la data de 25.02.2005, potrivit confirmarii de primire anexate in copie la dosar, iar contestatia a fost depusa la Biroul Vamal, la data de 05.03.2005.

Contestatia este la obiect, nefiind atacate alte sume si/sau masuri decat cele stabilite prin actul administrativ fiscal contestat, este introdusa, semnata si stampilata de titularul de drept procesual, fiind respectate astfel, prevederile art.175(1), lit.e) si 175(2) din O.G.nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala.

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

**I.** Contestatia este formulata impotriva Actului constatator incheiat la data de 18.02.2005 de catre Biroul vamal, in solutionarea favorabila a cauzei, petenta anexand "*documentele justificative privind incheierea operatiunii de tranzit [...] referitoare la autoturismul [...], emise de Biroul vamal [...]*", cu solicitarea de a se proceda in consecinta.

**II.** Prin Actul constatator incheiat la data de 18.02.2005, Biroul vamal stabileste in sarcina petentei, obligatia de plata catre bugetul statului constand in taxe vamale, accize, TVA de plata.

Pentru drepturile vamale stabilite prin actul constatator mentionat, Biroul vamal calculeaza dobanzi si penalitati de intarziere, sume calculate de organul vamal pana la data de 18.02.2005, conform proceselor verbale privind calculul accesoriilor datorate pentru neplata la termen a obligatiilor fata de bugetul statului.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile invocate de petenta, in raport de actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

In fapt, prin Actul constatator incheiat la data de 18.02.2005 de catre Biroul vamal, s-a constatat ca la data de 14.12.2000, petenta a introdus in tara, un autoturism, pentru care cu ocazia intrarii in tara s-a intocmit Declaratia vamala de tranzit, inregistrata in Registrul vamal de import al Biroului Vamal.

Pentru bunul mentionat, titularul operatiunii vamale a beneficiat de un regim vamal de tranzitare, durata tranzitului vamal aprobat prin declaratia vamala de tranzit, fiind de 10 zile.

Urmare adresei emise de catre Biroul vamal la data de 15.10.2004, adresa din care rezulta faptul ca nu au fost respectate prevederile legale cu privire la definitivarea operatiunii vamale in cauza, Biroul vamal procedeaza la calculul datoriei vamale si incheierea operatiunii de tranzit mentionate, prin intocmirea la data de 18.02.2005 a actului constatator, in care stabileste drepturi vamale de import reprezentand taxe vamale, accize, TVA de plata.

In drept, potrivit art.97 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei "***Tranzitul vamal consta în transportul marfurilor straine de la un birou vamal la alt birou vamal, fara ca acestea sa fie supuse drepturilor de import sau masurilor de politica comerciala***".

Articolul 164 din H.G.nr.626/1997 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, precizeaza ca "***(1)Termenul de incheiere pentru regimul de tranzit vamal se stabileste de biroul vamal de plecare in functie de felul mijlocului de transport, distanta de parcurs, conditii atmosferice, fara ca durata tranzitului sa depaseasca 45 de zile.***

(2) *In cadrul termenului stabilit, titularul de tranzit vamal este obligat sa prezinte marfurile, impreuna cu declaratia vamala de tranzit si documentele vamale insotitoare, la biroul vamal de destinatie.*

(3) *Biroul vamal de destinatie inregistreaza mijlocul de transport si marfurile prezentate si confirma biroului vamal de plecare primirea marfurilor in termen de 3 zile”.*

Conform art.165 din actul normativ invocat, "*(1) Declaratia vamala de tranzit vamal constituie titlu executoriu pentru plata taxelor vamale si a drepturilor de import, în cazul în care transportatorul nu prezinta marfurile la biroul vamal de destinatie în termenul stabilit sau le prezinta cu lipsuri ori substituirii.*

*(2) Biroul vamal de plecare percepe taxele vamale si drepturile de import devenite exigibile potrivit alin.(1) dupa ce a solicitat biroului vamal de destinatie informatii cu privire la sosirea marfurilor tranzitate si a primit, în scris, raspunsul acestuia”.*

Potrivit prevederilor legale citate, in cadrul termenului stabilit de biroul vamal de plecare, petenta in calitate de titular de tranzit vamal, avea obligatia sa prezinte la biroul vamal de destinatie, bunul in cauza impreuna cu declaratia vamala de tranzit din data de 14.12.2000 si documentele vamale insotitoare, urmand ca biroul vamal de destinatie sa inregistreze bunul prezentat si sa confirme biroului vamal de plecare, primirea acestuia in termen de 3 zile.

Din documentele anexate la dosar, respectiv chitanta, rezulta ca petenta se prezinta la biroul vamal de destinatie, la data de 08.10.2001, ocazie cu care, conform chitantei mentionate, achita drepturile vamale reprezentand taxe vamale si TVA, calculate de autoritatea vamala pentru importul autoturismului importat.

De altfel, asa cum arata art.165 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei "Datoria vamala se stinge prin:

*a) plata acesteia*

*[...]"*

Chitanta mentionata mai sus, aflata in copie la dosar, atesta plata datoriei vamale si este certificata de biroul vamal de destinatie, pentru conformitate cu originalul, purtand semnatura si stampila organului vamal emitent.

Prin urmare, conform celor aratate, petenta isi definitiveaza operatiunea vamala de tranzit efectuata in baza declaratiei vamale de tranzit, fapt confirmat si in adresa biroului vamal de destinatie, anexata in copie la dosar, care precizeaza: "Adeverim prin prezenta faptul ca DVTZ [...] emisa de catre Biroul vamal [...] a fost inregistrata la Biroul vamal [...] in Registrul R2, [...], iar autoturismul in cauza [...], a fost vamuit cu C.I. [...], a carei copie o atasam."

Aceasta constatare este insusita de biroul vamal de plecare, care in referatul cu propuneri de solutionare a cauzei, arata: "[...] dintr-o regretabila eroare biroul vamal [...], ne-a comunicat la data de 15.10.2004, neincheierea operatiunii vamale de tranzit [...] al carei titular este numita [...]."

Referitor la cele mentionate, se retine ca anterior intocmirii actului constatator din data de 18.02.2005, respectand prevederile art.165(2) din Legea nr.141/1997, citat mai sus, biroul vamal de plecare, prin adresa emisa la data 09.09.2004, solicita biroului vamal de destinatie, informatii cu privire la sosirea bunului tranzitat, primind, in scris, raspunsul acestuia, in sensul ca tranzitul incheiat la data de 14.12.2000, nu figureaza in evidenta biroului vamal de destinatie.

Mai mult, la data de 12.01.2005, biroul vamal de plecare, solicita petentei, prin adresa emisa la data de 12.01.2005, sa comunice modul in care a definitivat operatiunea de vamuire la biroul vamal de destinatie si sa transmita biroului vamal de plecare, documentele justificative, in caz contrar biroul vamal de plecare, urmand a proceda la intocmirea unui act constatator, iar apoi la executarea silita.

Adresa de mai sus este primita de petenta la data de 19.01.2005, potrivit confirmarii de primire anexate la dosar, dar intrucat contestatoarea nu da curs solicitarii organului vamal, biroul vamal de plecare procedeaza la intocmirea actului constatator la data de 18.02.2005, potrivit celor aratate in cuprinsul prezentei, si in conformitate cu dispozitiile art.155 din H.G.nr.626/1997, reluate intocmai de articolul cu acelasi numar din H.G.nr.1114/2001, acte normative emise pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, care precizeaza urmatoarele:

*"(1) Regimul vamal suspensiv înceteaza, daca marfurile plasate sub acest regim sau, dupa caz, produsele compensatoare sau transformate obtinute primesc, în mod legal, o alta destinatie vamala sau un alt regim vamal.*

*(2) Daca regimul vamal suspensiv nu înceteaza în conditiile alin.(1), taxele vamale si alte drepturi de import datorate se încaseaza, din oficiu, de birourile vamale în baza unui act constatator, iar operatiunea se scoate din evidenta biroului vamal. Taxele vamale si alte drepturi de import datorate*

se determina pe baza elementelor de taxare în vigoare la data înregistrării declarației vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv.

(3) Actul constatator constituie titlu executoriu pentru încasarea taxelor vamale și altor drepturi de import la care se adaugă comisionul vamal, dacă acesta se datorează.”

Având în vedere cele arătate, rezulta că întrucât la data de 08.10.2001, petenta a achitat drepturile vamale aferente autoturismului menționat, fapt confirmat de chitanța întocmită la data de 08.10.2001 și anexată la dosar, precum și de adresa emisă la data de 02.02.2005 a biroului vamal de destinație, atestând încheierea operațiunii vamale de tranzit, vamuirea bunului și plata datoriei vamale, se va anula actul constatator încheiat la data de 18.02.2005 de către biroul vamal de plecare.

Mai mult, în susținerea celor de mai sus, vine și afirmatia organului vamal care, în referatul cu propuneri de soluționare a cauzei, arată: “Propunem deci admiterea contestației ca fondată și anularea actului constatator [...] întocmit de Biroul vamal [...], precum și a proceselor verbale de calcul al accesoriilor aferente acestuia.”

În concluzie, deși biroul vamal de plecare, respecta procedura prealabilă privind întocmirea actului constatator încheiat la data de 18.02.2005, pe motivul “neprezentării titularului de operațiune la Biroul vamal [...] pentru definitivarea operațiunii de vamuire [...]”, actul constatator atacat este eronat încheiat, aspect confirmat de derularea evenimentelor prezentate, justificate, în fapt cu documente, și de lipsa unei evidențe clare și corecte a operațiunilor vamale la biroul vamal de destinație, care avea obligația să înregistreze autoturismul prezentat și să confirme biroului vamal de plecare, primirea autovehiculului, în termen de 3 zile, potrivit dispozițiilor legale citate.

Prin urmare, ținând seama de cele arătate și de actele aflate la dosar, în raport de prevederile legale mai sus citate, se reține că susținerile petentei sunt întemeiate, motiv pentru care contestația depusă de aceasta, se va admite pentru debitul reprezentând: taxe vamale, accize și TVA de plată.

Pe cale de consecință, și conform principiului “accesoriul urmează principalul”, contestația se va admite și pentru dobânzile de întârziere și penalități de întârziere aferente.

Asa fiind, rezulta că petenta nu datorează bugetului de stat drepturile vamale stabilite prin actul constatator încheiat la data de 18.02.2005, și nici dobânzile și penalitățile de întârziere, calculate conform proceselor verbale de calcul a accesoriilor, drept urmare se va admite contestația depusă de petenta.

Pentru considerentele arătate și în temeiul prevederilor legale enunțate în cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozițiile art.178-180 și 185 din O.G.nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, se

#### **DECIDE:**

Admiterea contestației depusă de petenta pentru următoarele:

- taxe vamale
- accize
- TVA de plată
- dobânzi de întârziere aferente drepturilor vamale
- penalități de întârziere aferente drepturilor vamale