

DECIZIA nr133/2008
privind solutionarea contestatiilor formulate de
domnul, inregistrate la
D.G.F.P.-M.B. sub nr. si nr

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Ilfov cu adresele nr. si nr. , inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. si nr. , asupra contestatiilor formulate de domnul, cu domiciliul in Bucuresti, B-dul, nr., bl. ,.

Obiectul contestatiei, inregistrate la Biroul Vamal Antrepozite sub nr.jr. il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. si Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. , comunicate in data de, prin care organul vamal a stabilit in sarcina contestatarului o diferenta de drepturi vamale de import in suma totala de lei , din care:

- lei - taxe vamale;
- lei - accize;
- lei - taxa pe valoarea adaugata.

Obiectul contestatiei, inregistrate la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Ilfov sub nr. , il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. si adresa nr. , comunicate in data de, prin care organul vamal a stabilit in sarcina contestatarului accesorii aferente drepturilor vamale de import in suma totala de lei, din care:

- lei - dobanzi aferente taxelor vamale;
- lei - dobanzi aferente accizelor;
- lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de 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 solutioneze contestatia formulata de domnul.

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

I. Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. , organele de specialitate din cadrul Biroului Vamal Antrepozite au stabilit in sarcina domnului obligatia de plata in suma totala de lei reprezentand drepturi de import calculate la valoarea in vama a unui autoturism in valoare de EURO (lei) , respectiv taxe vamale in suma de lei, accize in suma de lei si TVA in suma de lei.

Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. , organele de specialitate din cadrul Biroului Vamal Antrepozite

au stabilit in sarcina domnului obligatia de plata in suma totala de lei reprezentand drepturi de import calculate la valoarea in vama a unui autoturism in valoare de EURO (lei) taxe vamale in suma de lei, accize in suma de lei si TVA in suma de lei.

Drepturile vamale au fost determinate de catre organul vamal urmare adreselor emise de Serviciul Public Comunitar Regim Permise de Conducere si Inmatriculare a Vehiculelor sub nr. si nr., inregistrate la organul vamal cu jr. si jr. , prin care precizeaza ca domnul a instrainat autoturismele si in mai putin de un an de la introducerea lor in tara, desi a beneficiat de prevederile art. 8 din OUG nr. 59/2003 aprobata prin Legea nr.545/2003.

Prin adresa nr. emisa de DJAOV Ilfov, denumita "extras de cont", domnul este instiintat cu privire la debitele cu care figureaza la data de 31.12.2007 in evidentele acestei unitati.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. , organele vamale au calculat dobanzi aferente diferentei de drepturi vamale stabilite prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. si nr. , pe perioada cuprinsa intre 01.07.2007 si 31.12.2007.

II. Prin contestatia inregistrata sub nr. jr. , domnul solicita reanalizarea situatiei de fapt si de drept, in conformitate cu legislatia in vigoare, in scopul revenirii asupra deciziilor nr. si nr. , intrucat s-a comis fie o confuzie fie o eroare de interpretare. Acesta solicita sa i se comunice adresa S.P.C.R.P.C.I.V. nr. , precum si o copie a declaratiei vamale pentru care s-au emis deciziile.

Prin contestatia inregistrata sub nr. , domnul in calitate de angajat al Ministerului Afacerilor Externe , aflat in misiune permanenta la post, in strainatate solicita reanalizarea pe fond a situatiei de fapt si de drept, in conformitate cu legislatia in vigoare , in sensul anularii deciziilor nr. si nr. din. Acesta arata ca nu a primit nici un raspuns la contestatia inregistrata sub nr. Jr. si in consecinta nu i s-a oferit posibilitatea de cunoastere in termen legal si de intreprindere a masurilor necesare , potrivit legii, in vederea clarificarii situatiei aparute.

III. Fata de constatările organelor vamale, sustinerile contestatarului, reglementările legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

3.1. Cu privire la drepturile vamale in suma de lei stabilite prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. si nr.

Cauza supusa solutionarii este daca contestatarul beneficiaza de scutire de la plata drepturilor vamale pentru autoturismele marca si importate, in conditiile in care acestea au fost instrainate intr-o perioada mai mica de un an de la introducerea in tara .

In fapt, domnul a efectuat operatiunea de import pentru autoturismele marca (serie sasiu) si marca (serie sasiu conform chitantelor vamale nr. si respectiv nr. .

Valoarea in vama la importul autoturismelor si a fost in suma de Euro/ fiecare .

La momentul importului, organele vamale nu au stabilit în sarcina contestatarului nicio obligație de plată, autoturismele fiind eliberate în regim de scutire de drepturi vamale de import conform adevărții MAE nr. .

Prin adresele nr. și nr. emise de S.P.C.R.P.C.I.V. i se comunica Biroului vamal Antrepozite faptul că domnul a beneficiat de scutire de plată a taxelor vamale în baza art. 8 din O.G. nr. 59/2003 pentru autoturismele și, vehicule pe care le-a înstrăinat în mai puțin de un an de la data introducerii în țară.

În baza acestor adrese s-a dispus prin procesele verbale nr. și recalcularea drepturilor vamale, astfel încât prin Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. și nr., organele de specialitate din cadrul Biroului Vamal Antrepozite au stabilit o diferență de drepturi vamale de plată în suma totală de lei reprezentând taxe vamale, accize și TVA calculate la valoarea în vamă a autoturismelor.

Cu adresa nr. emisă de S.P.C.R.P.C.I.V. și înregistrată la DGFPMB sub nr. au fost transmise copiile contractelor de vânzare-cumpărare ce au stat la baza înstrăinării autoturismelor în cauză, precum și dovada radierii din circulație la data de .

În drept, O.G. nr. 59/2003 privind unele categorii de bunuri scutite de la plată datoriei vamale precizează următoarele:

“Art. 3. - Sunt scutite de la plată drepturilor de import bunurile personale introduse de către persoanele fizice care își muta domiciliul sau reședința, după caz, dintr-o țară terță pe teritoriul României.

Art. 4. - Scutirea este limitată la bunurile personale care:

a) au fost în posesia persoanei interesate și, fiind vorba de bunuri neconsumabile, au fost utilizate de aceasta la locul vechiului domiciliu sau vechii reședințe, după caz, cel puțin 6 luni înainte de data la care a încetat să aibă domiciliul ori reședința, după caz, în țară terță de proveniență. Exceptie de la această regulă fac cazurile particulare justificate de circumstanțe, aprobate de autoritatea vamală sau de Ministerul Afacerilor Externe, după caz;

b) la noul domiciliu sau reședință, după caz, sunt afectate aceleași destinații.”

“Art. 8. - (1) Până la expirarea termenului de 12 luni de la data introducerii lor, bunurile personale admise în scutire nu pot face obiectul unui împrumut, gajari/garanții reale mobiliare, locațiuni sau al unei cesiuni cu titlu oneros ori cu titlu gratuit fără ca autoritățile vamale să fie în prealabil informate.

(2) Împrumutul, gajarea/garanția reală mobilă, locațiunea sau cesiunea realizată înainte de expirarea termenului prevăzut la alin. (1) atrage plată drepturilor de import aferente bunurilor respective, taxele aplicabile fiind cele în vigoare la data schimbării destinației, la valoarea în vamă admisă de autoritățile vamale la momentul introducerii bunurilor în cauză.”

Fata de prevederile invocate, se retine ca in situatia introducerii autovehiculelor in tara de catre persoanele fizice , regula generala in acordarea scutirii de la plata drepturilor de import este ca aceste bunuri sa fie in posesia acestora si sa fie utilizate, la vechiul domiciliu, cel putin 6 luni inainte de data la care a incetat sa aiba domiciliul in tara de provenienta. De asemenea, tot o conditie esentiala pentru a beneficia de scutire este ca bunurile respective sa nu fie imprumutate, instrainate intr-o perioada de 12 luni de la introducerea in tara.

Din documentele existente la dosarul cauzei se retine ca domnul a fost trimis in strainatate, in misiune permanenta pe perioada. Acesta a introdus in regim de scutire la plata drepturilor vamale, in data de si, doua autoturisme ce au fost instrainate in data de si.

Prin adresa nr. emisa de S.P.C.R.P.C.I.V. se arata ca autoturismul a fost inmatriculat la data de si radiat din circulatie la data de, iar autoturismul a fost inmatriculat la data de si radiat la data de.

Fata de cele mentionate, rezulta ca spetei ii sunt aplicabile prevederile art.8 alin.(2) din O.G. nr. 59/2003, intrucat a avut posesia autoturismelor pe o perioada de pana la 1 an astfel incat pretentia contestatarului potrivit careia s-a emis o confuzie, fie o eroare de interpretare, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei.

Intrucat la momentul instrainarii autoturismelor, respectiv la data de si nu mai indeplinea conditiile legale pentru a beneficia de facilitatea la plata drepturilor vamale de import, organul vamal a procedat legal in data de la stabilirea obligatiei totale de plata in suma de lei.

In consecinta, se constata ca, urmare a sesizarii organelor vamale de catre S.P.C.R.P.C.I.V. prin adresele nr. si nr. s-au intocmit Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. si nr., prin care au stabilit in conformitate cu prevederile legale aplicabile spetei, ca pentru autoturismele importate cu chitanta vamala nr. si nr. , domnul datoreaza drepturi vamale in suma totala de lei, reprezentand taxe vamale, accize si T.V.A., intrucat instrainarea acestora s-a efectuat inainte de data incheierii a 12 luni de la introducerea in tara.

Avand in vedere aspectele prezentate si intrucat contestatarul nu prezinta documente in sustinerea contestatiei din care sa rezulte o alta situatie decat cea constatata de organul vamal , contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata.

3.2. Cu privire la accesoriile aferente drepturilor vamale in suma de lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.

Cauza supusa solutionarii este daca contestatarul datoreaza accesorii aferente diferentei de drepturi vamale de import in suma de lei, in conditiile in care in sarcina sa au fost retinute ca datorate diferentele stabilite prin actul constatator nr. si nr. .

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. , organul vamal a stabilit in sarcina contestatarului

obligatia de plata in suma totala de lei reprezentand accesorii aferente datoriei vamale in suma de lei, calculate pe perioada:

- dobanzi de intarziere aferente taxelor vamale - lei;
- dobanzi de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata - lei;
- dobanzi de intarziere aferente accizelor - lei.

Prin decizia contestata se mentioneaza ca documentele prin care s-a individualizat obligatia de plata sunt actul constatator nr. si nr. .

In drept, conform prevederilor O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005:

art.114 (1) "Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere. "

art. 116(1): " dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv."

art.116(2):" Prin exceptie de la prevederile alin. 1, se datoreaza dobanzi dupa cum urmeaza:

a) pentru diferentele de impozite, taxe, contributii, precum si cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului, taxei sau contributiei, pentru care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv."

Avand in vedere ca in sarcina domnului s-au retinut, prin actele constatatoare nr. si nr. , drepturi vamale in suma de lei, calculul dobanzilor reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul.

Fata de cele aratate, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei mentiunea contestatarului conform careia nu i s-a oferit posibilitatea de cunoastere in termen legal si de a intreprinde masurile necesare in vederea clarificarii situatiei.

Conform prevederilor legale sus mentionate, acesta datoreaza dobanzile in suma de lei conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*, contestatia urmand a fi respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

3.3. Cu privire la extrasul de cont nr.

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P.M.B. este competent sa solutioneze contestatia cu privire la acest capat de cerere, in conditiile in care in competenta sa de solutionare intra numai contestatiile ce au ca obiect titlurile de creanta privind datoria vamala.

In fapt, contestatia vizeaza si extrasul de cont nr. prin care contestatarul a fost notificat cu privire la debitele cu care figureaza in evidenta contabila la data de.

In drept in conformitate cu prevederile art. 205 alin. (1) si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art. 205 alin. (1) -Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii.”

"Art. 209 alin. (1) - Contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala se solutioneaza dupa cum urmeaza:

a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora, al caror quantum este sub 5 miliarde lei, se solutioneaza de catre organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal sau, dupa caz, de catre organul fiscal stabilit la art. 33 alin. (3);

(...)

(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente.

(3) Contestatiile formulate de cei care se considera lezati de refuzul nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal se solutioneaza de catre organul ierarhic superior organului fiscal competent sa emita acel act.

Totodata, pct. 5.1 si 5.2 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui ANAF, precizeaza:

"5.1. Actele administrative fiscale care intra în competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art 178 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, sunt cele prevazute expres si limitativ de lege.

(...).

*5.2. **Alte acte administrative fiscale pot fi:** dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, **înstiintari de plata**, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului etc."*

De asemenea, punctul 4 din Decizia Comisiei Fiscale nr. 6/2004 privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adaugata si probleme de procedura fiscala, prevede:

"Prin organ fiscal emitent (...) se intelege serviciul/biroul/compartimentul emitent al actului administrativ."

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, Serviciul de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, intrucat nu intra in competenta sa de solutionare.

In temeiul pct 9.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui

A.N.A.F. nr. 519/2005, acest capat de cerere va fi transmis, DJAOV Ilfov, spre competenta solutionare.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.3, art.4 si art. 8 alin.(1) si (2) O.G. nr. 59/2003 privind unele categorii de bunuri scutite de la plata datoriei vamale, art. 114 alin.(1),116 alin.(1) si (2), art. 205, art. 209 alin.(1) lit.a), alin.(2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 4 din Decizia Comisiei Fiscale nr. 6/2004, pct. 5.1, pct. 5.2 si pct. 9.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

DECIDE:

1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul in ceea ce priveste drepturile vamale stabilite de Biroul vamal Antrepozite prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. si Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. si accesoriile pentru neplata in termen a acestor drepturi vamale la bugetul statului stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. intocmita de DJAOV Ilfov.

2. Declina competenta de solutionare a contestatiei cu privire la extrasul de cont nr. , in favoarea DJAOV Ilfov, aceasta urmand sa fie solutionata in conformitate cu dispozitiile art. 209 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, conform legii, la Tribunalul Bucuresti.