

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

DECIZIA Nr. 37_____
din_____2008

privind solutionarea contestatiei formulata de
Persoana fizica X din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 14.03.2008

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... prin adresa nr. .../ 25.02.2008 cu privire la contestatia formulata de persoana fizica X din ... impotriva Actului constatator nr. .../ 26.03.2002 privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului, a Procesului verbal nr. .../ 26.03.2002 privind calculul majorarilor de intarziere si al penalitatilor de intarziere si a Procesului verbal nr. .../ 26.03.2002 de majorari si penalitati de intarziere.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele vamale ale Biroului vamal de control si vamuire la frontiera ... prin Actul constatator nr. .../ 26.03.2002, Procesul verbal nr. .../ 26.03.2002 privind calculul majorarilor de intarziere si al penalitatilor de intarziere si Procesul verbal de majorari si penalitati de intarziere nr. .../ 26.03.2002 privind plata la bugetul de stat a datoriei vamale in suma totala de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxe vamale;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - majorari de intarziere si dobanzi aferente;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente.

Analizand indeplinirea conditiilor procedurale, respectiv depunerea contestatiei 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, se constata ca actul constatator, procesele verbale de majorari si penalitati de intarziere si Somatia nr. .../ J/ 08.02.2008 au fost comunicate prin posta persoanei fizice X la domiciliul din ..., in data de 12.02.2008, potrivit datei stampilei postale de pe plicul anexat in copie la dosarul cauzei, iar contestatia a fost inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... sub nr. .../ 20.02.2008, aceasta considerandu-se ca fiind depusa in termen legal.

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

I. Prin contestatia formulata impotriva Actului constatator nr. .../ 26.03.2002, a Procesului verbal nr. .../ 26.03.2002 si a Procesului verbal de majorari si penalitati de intarziere nr. ... din data de 26.03.2002, intocmite de Biroul vamal de control si vamuire la frontiera ..., persoana fizica X din ... aduce urmatoarele argumente:

- arata ca in data de 18.07.1997 a introdus in tara potrivit declaratiei vamale de tranzit nr. I .../ 18.07.1997 un tractor agricol, un plug si o combina agricola pentru care i s-a acordat regimul vamal de tranzit de catre Biroul vamal ... si s-a intocmit adeverinta de retinere a sumelor nr. .../ G/ 18.07.1997 in baza careia s-a retinut suma de ... lei ca si garantie pentru plata taxelor vamale aferente bunurilor;

- precizeaza ca in data de 14.02.2008 a primit la domiciliu Somatia nr. .../ J/ 08.02.2008 emisa in dosarul de executare nr. ..., prin care i se cere sa achite la bugetul statului suma de ... lei cu titlu de taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata si accesoriile drepturilor vamale calculate pana in anul 2003;

- considera ca este in termen sa conteste pe cale administrativ jurisdictionala aceste titluri emise de Biroul vamal ..., deoarece pana la data de 14.02.2008 nici Biroul vamal ... si nici Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale ... nu i-au comunicat nici un act referitor la obligatiile vamale pe care le pretind in sarcina sa, ci a primit Actul constatator nr. .../ 26.03.2002 si Dispozitia de urmarire nr. .../ 13.02.2003 odata cu somatia;

- sustine ca obligarea la plata a sumelor cuprinse in Somatia nr. .../ J/ 08.02.2008 este nelegala din moment ce Biroul vamal ... a constituit o

garantie acoperitoare a obligatiilor vamale, iar in cazul in care nu se confirma incheierea tranzitului trebuia sa execute garantia constituita si sa incaseze datoria vamala conform art. 151, art. 152 si art. 162 din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal si art. 154 din Hotararea Guvernului nr. 626/ 1997 pentru aprobarea Regulamentului vamal;

- mentioneaza ca nu datoreaza nici majorarile de intarziere, pentru ca acestea se datorau daca debitorul vamal nu achita taxele vamale cuvenite in termen de 7 zile de la data comunicarii actului constatator, potrivit art. 61 alin. 3 din Legea nr. 141/ 1997.

II. Prin Actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr. .../ 26.03.2002, organele vamale ale Biroului vamal de control si vamuire la frontiera ... au stabilit ca persoana fizica X are de plata taxe vamale in suma de ... lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, pentru operatiunea privind importul in regim de tranzit vamal a unui tractor agricol, a unui plug si a unei combine agricole, considerata neincheiata intrucat titularul nu a prezentat bunurile si documentele de tranzit la Biroul vamal de destinatie ... in vederea intocmirii formalitatilor vamale de import.

Totodata, pentru neplata la termenul legal a obligatiilor vamale stabilite prin actul constatator atacat, organele vamale au calculat pe perioada 18.07.1997 - 31.03.2002 majorari de intarziere si dobanzi in suma de ... lei precum si penalitati de intarziere in suma de ... lei, intocmind in acest sens Procesul verbal nr. .../ 26.03.2002 privind calculul majorarilor de intarziere si penalitatilor de intarziere, dar si Procesul verbal de majorari si penalitati de intarziere nr. .../ 26.03.2002.

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

Persoana fizica X are domiciliul in loc. ... nr. ..., comuna ..., jud. ... si CNP

1. Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra legalitatii datoriei vamale reprezentand taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata, majorari si penalitati de intarziere in suma totala de ... lei stabilita de organele vamale in sarcina persoanei fizice X privind incheierea din oficiu a operatiunii de tranzit vamal nr. .../ 18.07.1997, in

conditiile in care acesta a constituit la biroul vamal de plecare o garantie vamala in quantum de ... lei ce reprezinta suma exacta a drepturilor vamale aferente bunurilor importate.

Din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei, se retine ca organele vamale din cadrul Biroului vamal de control si vamuire la frontiera ... au stabilit prin Actul constatator nr. .../ 26.03.2002 ca persoana fizica X are de plata taxe vamale si taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei pentru operatiunea de import in regim de tranzit vamal cu declaratia vamala nr. I .../ 18.07.1997 a unui tractor agricol, un plug si o combina agricola, considerata neincheiata intrucat titularul nu a prezentat bunurile si documentele de tranzit la Biroul vamal de destinatie ... pentru intocmirea formalitatilor vamale de import, fara a tine seama de garantia constituita de acesta la data declaratiei vamale in suma de ... lei, egala cu obligatiile vamale.

Totodata, eronat organele vamale au calculat pe perioada 18.07.1997 - 31.03.2002 majorari de intarziere si dobanzi aferente in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei, intocmind in mod incorect 2 procese verbale la aceeasi data, respectiv 26.03.2002 si pentru aceleasi obligatii accesorii, si anume atat Procesul verbal nr. .../ 26.03.2002 privind calculul majorarilor de intarziere si al penalitatilor de intarziere, cat si Procesul verbal de majorari si penalitati de intarziere nr. .../ 26.03.2002, existente in copii la dosarul contestatiei.

Fata de aceasta situatie, contestatorul sustine ca pentru operatiunea de tranzit a utilajelor agricole efectuata cu declaratia vamala nr. .../ 18.07.1997, Biroul vamal de control si vamuire la frontiera ... si-a constituit o garantie in quantum de ... lei care reprezinta suma exacta a obligatiilor vamale datorate, dupa cum rezulta din adeverinta de retinere a sumelor nr. .../ G/ 18.07.1997 anexata in copie la dosar, garantie pe care biroul vamal trebuia sa o execute si sa incaseze drepturile vamale, astfel ca nu datoreaza majorarile de intarziere aferente.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 151 alin.(1), art. 159 alin.(2) si art. 162 din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al Romaniei, in vigoare la data intocmirii actului constatator, care precizeaza:

"Art. 151. - (1) Autoritatea vamala are dreptul sa ceara constituirea unei garantii pentru asigurarea platii datoriei vamale.

[...]

Art. 159. - [...] (2) Pentru regimul vamal suspensiv care nu se incheie in termen, datoria vamala devine exigibila si se stinge prin

executarea de catre autoritatea vamala a garantiei constituite.

[...]

Art. 162 - Pe baza depunerii in avans, de catre debitorul vamal, a unui depozit la vedere in contul autoritatii vamale, aceasta poate, in limita valorica a acestui depozit, sa incaseze datoriile vamale.",

coroborate cu dispozitiile art. 154, art. 155 alin.(2) si art. 165 din Hotararea Guvernului nr. 626/ 1997 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, mentinute si prin Hotararea Guvernului nr. 1.114/ 2001, unde se mentioneaza:

"Art. 154. - O data cu declaratia vamala pentru marfurile supuse unui regim vamal suspensiv titularul operatiunii depune la biroul vamal o garantie care sa asigure plata taxelor vamale si a altor drepturi, daca acestea se datoreaza.

Art. 155. - [...]

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

[...]

Art. 165. - (1) Declaratia vamala de tranzit constituie titlu executoriu pentru plata taxelor vamale si a drepturilor de import, in cazul in care transportatorul nu prezinta marfurile la biroul vamal de destinatie in termenul stabilit sau le prezinta cu lipsuri ori substituiti.

(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 in scris raspunsul acestuia."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, persoana fizica X datoreaza taxele vamale si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei stabilite prin Actul constatator nr. .../ 26.03.2002 privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului de stat, care de altfel au fost achitate la data introducerii in tara a bunurilor sub forma de garantie in baza adeverintei de retinere a sumelor nr. .../ G/ 18.07.1997, prin urmare aceste obligatii vamale pot fi stinse prin executarea de catre autoritatea vamala a garantiei constituite, contestatia urmand sa fie respinsa pentru acest capat de cerere ca neintemeiata.

In legatura cu Procesul verbal nr. .../ 26.03.2002 privind calculul majorarilor de intarziere si al penalitatilor de intarziere si cu Procesul verbal de majorari si penalitati de intarziere nr. .../ 26.03.2002, se retine ca acestea au fost intocmite de catre organele vamale la aceeasi data, respectiv la data de

26.03.2002 si privind calculul acelorasi obligatii bugetare accesorii, si anume majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei pe perioada 18.07.1997 - 31.03.2002, astfel ca prin aceste procese verbale accesoriile au fost dublate nejustificat.

Mai mult, cu toate ca data actului constatator si a intocmirii celor 2 procese verbale de accesorii este 26.03.2002, majorarile si penalitatile de intarziere au fost calculate in mod eronat de catre organele vamale pana la data de 31.03.2002, fara sa acorde titularului operatiunii termenul de plata de 7 zile, cu toate ca la acea data erau in vigoare prevederile art. 61 alin.(3) din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al Romaniei, potrivit carora majorarile de intarziere aferente taxelor vamale ar fi fost datorate doar in cazul neachitarii acestora in termen de 7 zile de la comunicarea actului constatator.

Pe cale de consecinta, se impune desfiintarea Procesului verbal nr. .../ 26.03.2002 privind calculul majorarilor de intarziere si al penalitatilor de intarziere si a Procesului verbal de majorari si penalitati de intarziere nr. .../ 26.03.2002, in conformitate cu prevederile art. 216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care mentioneaza:

"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

In termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desfiintare, organele vamale ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... vor reanaliza documentele relevante in speta potrivit reglementarilor legale aplicabile in materie de majorari de intarziere si a precizarilor din cuprinsul prezentei decizii, urmand sa emita, daca este cazul, o noua decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii, tinand seama si de dispozitiile pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 519/ 2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, unde se specifica:

"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

2. Referitor la contestatia formulata impotriva Dispozitiei de urmarire nr. .../ 13.02.2003, precizam ca **aceasta este de competenta instantei**

judecatoaresti in conformitate cu prevederile art. 172 alin.(3) si (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se specifica:

"(3) Contestatia poate fi facuta si impotriva titlului executoriu in temeiul caruia a fost pornita executarea, in cazul in care acest titlu nu este o hotarare data de o instanta judecatoreasca sau de alt organ jurisdictional si daca pentru contestarea lui nu exista o alta procedura prevazuta de lege.

(4) Contestatia se introduce la instanta judecatoreasca competenta si se judeca in procedura de urgenta."

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) si 216(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de persoana fizica X din ... pentru capatul de cerere privind taxele vamale si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei stabilite prin Actul constatator nr. .../ 26.03.2002 privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului de stat.

2. Desfiintarea Procesului verbal nr. .../ 26.03.2002 privind calculul majorarilor de intarziere si al penalitatilor de intarziere si a Procesului verbal de majorari si penalitati de intarziere nr. .../ 26.03.2002 privind majorarile si penalitatile de intarziere in suma de ... lei, urmand ca organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... sa procedeze potrivit prevederilor legale aplicabile in materie si a considerentelor precizate in prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ..., pentru pct. 1, conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./