

D E C I Z I A nr.3416/266/15.10.2013

privind soluționarea contestației formulată de domnul X din Orăștie, înregistrată la DGFP a județului Hunedoara sub nr.../12.06.2013

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată cu adresa nr.../S/03.06.2013 de către Direcția județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Hunedoara asupra contestației formulată de domnul X, cu domiciliul în localitatea ..., județul Hunedoara, împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../28.05.2013, emisă de DJAOV Hunedoara, referitoare la suma de ... lei reprezentând :

- ... lei - taxe vamale
- ... lei - obligații fiscale accesorii aferente
- ... lei - accize
- ... lei - obligații fiscale accesorii aferente
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - obligații fiscale accesorii aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală și îndeplinește cerințele care privesc semnătura contestatorului.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, iar în considerarea dispozițiilor exprese ale art.17 din OUG nr.74/2013 coroborat cu art.12 din HG nr. 520/2013 și art.209 alin.(1) din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, contestatorul susține că nu datorează drepturile vamale stabilite prin decizia contestată, invocând în susținere faptul că, prin Ordonanța din data de ... s-a constatat nevinovăția și neimplicarea sa în introducerea în țară a autoturismului în cauză.

Contestatorul arată faptul că, prin sentința civilă nr.../2013, Judecătoria Orăștie a admis contestația la executare și a dispus întoarcerea executării silite prin obligarea DJAOV Hunedoara la restituirea tuturor sumelor de bani poprite pe salariul primit.

De asemenea, invocă prescripția dreptului organelor vamele de a stabili obligații suplimentare, în condițiile în care operațiunea vamală s-a făcut în anul 2002, iar actul atacat a fost emis în anul 2013.

Au fost încălcate prevederile art.183 alin.3 din Codul de procedură fiscală, în sensul că, i s-a creat o situație mai grea în propria cale de atac, în condițiile în care în primul act de constatare, datoria vamală a fost în sumă de

... lei, iar în actul fiscal atacat, pentru aceeași operațiune vamală, datoria vamală este în sumă de ... lei.

De asemenea, prin prezenta decizie s-au calculat majorări și penalități de întârziere ca și cum nu s-ar fi achitat nicio sumă de bani, în condițiile în care se arată că taxele vamale, accizele și TVA au fost achitate integral, fiind reținute prin oprire din salariu.

II. Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../28.05.2013, a fost emisă urmare faptului că, prin Decizia de soluționare nr.../27.12.2012 emisă de DGFP Hunedoara, s-a decis desființarea Actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.../06.12.2002 și întrucât, pe cale administrativă nu s-a stabilit un alt debitor al datoriei vamale decât persoana identificată ca titular al operațiunii vamale și anume, domnul X din Orăștie.

III. Având în vedere susținerile contestatorului, constatările organelor de control vamale, actele normative invocate și documentele existente la dosarul cauzei, se desprind următoarele aspecte:

În fapt, prin actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.../06.12.2002, organele vamale din cadrul Biroului vamal Deva, au stabilit în sarcina contestatorului ca obligație de plată către bugetul statului suma de ... lei reprezentând :

- ... lei - taxe vamale
- ... lei - accize
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată.

Actul constatator a fost încheiat ca urmare adresei nr.18/2379/03.04.2002 emisă de Guvernul României, Secretariatul de Stat pentru problemele Revoluționarilor din Decembrie 1989, adresă prin care se comunică faptul că, în registrele de evidență ale instituției, titularul de adeverință nu a solicitat facilitatea prevăzută la art.10 lit.n) din Legea nr.42/1990.

Prin contestația înregistrată la DGFP Hunedoara sub nr.../10.01.2003, domnul X din Orăștie susținea că, a fost contactat de numitul Y și împreună cu acesta a fost la notariat unde a semnat o procură de împuternicire pentru numitul Z, prin care l-a mandatat să aducă din străinătate un autoturism și să îndeplinească formalitățile de înmatriculare.

De asemenea, susținea că nu a avut cunoștință de aducerea autoturismului și dacă cineva trebuie să plătească taxe vamale, aceasta este persoana careia i s-a adus autoturismul.

DGFP Hunedoara prin Biroul de soluționare a contestațiilor, nu s-a putut pronunța pe fondul cauzei domnului X din Orăștie, în condițiile în care actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.../06.12.2002, prin care au fost stabilite obligațiile fiscale, se afla în

stadiul de urmărire și cercetare, nefiind stabilit caracterul infracțional al faptei care avea influență directă și esențială asupra soluției ce urma să fie dată în procedura administrativă, respectiv asupra plății obligațiilor fiscale .

Prioritatea de soluționare în speță au avut-o organele penale, care trebuiau să se pronunțe asupra caracterului infracțional al faptelor ce atrăgeau plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate în virtutea faptei infracționale, potrivit principiului de drept "*penalul ține în loc civilul*", consacrat prin art.19 alin.2 din Codul de procedură penală.

Prin ORDONANȚA din data de ... în Dosar nr.../D/P/2010 a Parchetului de pe lângă Inalta Curte de Casație și Justiție, s-a dispus neînceperea urmăririi penale față de contestatorul X din Orăștie.

În conformitate cu prevederile punctului 10.1. din OANAF nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, s-a reluat procedura de soluționare a contestației.

În dosarul nr.../D/P/2010, Parchetul de pe lângă Inalta Curte de Casație și Justiție prin ORDONANȚA din data de ..., privind pe numitul X din Orăștie, a consemnat faptul că, din cercetările efectuate în cauză, au rezultat următoarele:

"[...] Au fost achiziționate din străinătate, scutite de plata taxelor vamale, omologate, înmatriculate în România și ulterior înstrăinate – prin întocmirea și utilizarea unor înscrisuri falsificate următoarele autoturisme:

... 10. revoluționar X - auto ..., achiziționat din străinătate și scutit de plata taxelor vamale în baza adeverinței false nr.../17.01.2002. De efectuarea formalităților vamale s-a ocupat, conform procurii notariale nr.../28.01.2002 numitul Y. Ulterior introducerii în România autoturismul a fost omologat și înmatriculat, fără știrea titularului certificatului de revoluționar - pe numele acestuia (X) sub nr... și radiat la data de ...

... în cauză , numiții ... revoluționari ... s-au aflat în eroare de fapt atunci când și-au exprimat consimțământul la "cesionarea" unui drept pe care, de altfel nu-l aveau potrivit legii, astfel încât simplu accord de cesiune nu era de natură să producă, prin el însuși, efecte juridice care să angajeze răspunderea penală a acestora. În consecință se va dispune neînceperea urmăririi penale față de ... ș.a. sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de complicitate la "Folosirea, la autoritatea vamală, a documentelor vamale, de transport sau comerciale falsificate" complicitate la înșelăciune și sprijinirea unui grup infracțional, [...]" .

Având în vedere starea de fapt și concluziile ORDONANȚEI din data de ..., prin Decizia de soluționare nr.../27.12.2012 emisă de DGFP Hunedoara prin Biroul de soluționare a contestațiilor, s-a decis desființarea Actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.../06.12.2002, în vederea reanalizării situației de fapt.

Astfel, în data de 28.05.2013, DJAOV Hunedoara a emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../28.05.2013, fără însă a stabili un alt titular al operațiunii vamale care avea obligația achitării drepturilor vamale de import, întrucât s-a apreciat că pe cale administrativă nu se poate stabili un alt debitor al datoriei vamale decât persoana identificată ca titular al operațiunii vamale.

Așa cum s-a reținut mai sus, aspectul constatat a făcut obiectul cercetării penale, iar ca urmare a încheierii acesteia a fost emisă Ordonanța din data de ... de către Parchetul de pe lângă Inalta Curte de Casație și Justiție prin care s-a dispus neînceperea urmăririi penale față de contestatorul X din Orăștie, întrucât s-a apreciat că în cauză, un simplu acord de cesiune nu era de natură să producă, prin el însuși, efecte juridice care să angajeze răspunderea penală a acestuia.

Tot în acest sens însă, organul de soluționare a contestației reține că lipsa caracterului infracțional al faptei, nu înlătură obligațiile de plată stabilite suplimentar de către organul vamal în sarcina contestatorului, întrucât așa cum s-a prezentat starea de fapt și potrivit concluziilor din Ordonanță, nu se reține în sarcina altor inculpați fapta în materialitatea ei.

Astfel, numitul X din Orăștie, în calitate de titular de operațiune vamală a solicitat la Biroul vamal Deva, vămuirea unui autoturism marca ..., ocazie cu care a fost întocmită chitanța vamală nr... din data de 04.02.2002.

Autoturismul a fost plasat sub un regim vamal preferențial, respectiv introducerea în țară de bunuri aparținând persoanelor fizice, necomercianți, organele vamale acordând scutire de taxe vamale și taxă pe valoarea adăugată.

Prevederile art.50 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, stipulează :

"(1) Mărfurile destinate a fi plasate sub un regim vamal fac obiectul unei declarații vamale corespunzătoare aceluși regim.

(2) Declarația vamală se completează și se semnează, pe formulare tipizate, de către titularul operațiunii sau de către reprezentantul său, în formă scrisă sau utilizând un procedeu informatic agreat de autoritatea vamală.

(3) Declarația vamală se depune la biroul sau punctul vamal împreună cu documentele prevăzute de reglementările vamale, în vederea acceptării regimului vamal solicitat."

Actul constatator a fost încheiat ca urmare adresei nr.18/2379/03.04.2002 emisă de Guvernul României, Secretariatul de Stat pentru problemele Revoluționarilor din Decembrie 1989, adresă prin care se comunică faptul că, în registrele de evidență ale instituției, titularul de adeverință nu a solicitat facilitatea prevăzută la art.10 lit.n) din Legea nr.42/1990 Republicată, pentru cinstirea eroilor-martiri și acordarea unor drepturi urmașilor acestora, răniților, precum și luptătorilor pentru victoria Revoluției din decembrie 1989, respectiv:

“Urmașii eroilor-martiri ai revoluției, răniții, precum și pensionarii de invaliditate care și-au pierdut total sau parțial capacitatea de muncă în lupta pentru victoria revoluției beneficiază și de următoarele drepturi:

... n) acordarea gratuită a unui mijloc de transport autonom corespunzător standardelor internaționale și scutirea de taxe vamale în vederea achiziționării din import a acestuia, pentru răniții în luptele pentru victoria Revoluției din decembrie 1989 sau în legătură cu evenimentele din decembrie 1989, care se încadrează în criteriile medicale în vigoare; ”

Potrivit punctului 2 din OG nr.17/1999 privind modificarea și completarea Legii nr.42/1990 pentru cinstirea eroilor-martiri și acordarea unor drepturi urmașilor acestora, răniților, precum și luptătorilor pentru victoria Revoluției din decembrie 1989 , se stipulează:

“Alineatul 1 al articolului 10 va avea următorul cuprins:

ART. 10 Persoanele care și-au pierdut total sau parțial capacitatea de muncă, marii mutilați, răniții și urmașii celor care au decedat ca urmare a participării la lupta pentru victoria Revoluției din decembrie 1989 beneficiază și de următoarele drepturi:

n)acordarea gratuită a unui mijloc de transport autonom corespunzător standardelor internaționale și scutirea de taxe vamale în vederea achiziționării din import a acestuia, pentru răniții în luptele pentru victoria Revoluției din decembrie 1989 sau în legătură cu evenimentele revoluționare din decembrie 1989, care se încadrează în criteriile medicale în vigoare;”

De asemenea, HG nr.1197/2000 privind înlocuirea anexei la HG nr.644/1998 pentru aprobarea Metodologiei de aplicare a prevederilor art.10 alin.1 lit.n) din Legea nr.42/1990 pentru cinstirea eroilor-martiri și acordarea unor drepturi urmașilor acestora, răniților, precum și luptătorilor pentru victoria Revoluției din decembrie 1989, republicată, prevede:

Art.1 “Secretariatul de Stat pentru Problemele Revoluționarilor din Decembrie 1989 acordă gratuit, în limita bugetului anual aprobat, mijloace de transport autonome, adaptate la invaliditatea solicitantului, pentru răniții în luptele pentru victoria Revoluției din decembrie 1989 sau în legătură cu evenimentele din decembrie 1989, care se încadrează în criteriile medicale în vigoare.”

Art.2 “Mijlocul de transport autonom prevăzut la art. 1 va avea comenzile adecvate în funcție de gradul de invaliditate, stabilit de comisia de expertiză medicală și recuperare a capacității de muncă teritorială, excepție făcând invalizii de gradul I pentru care mijlocul de transport este condus de însoțitor.”

Art.3 “Costul mijlocului de transport autonom și adaptarea acestuia, la prețul minim de achiziție, sunt suportate, din bugetul propriu, de către Secretariatul de Stat pentru Problemele Revoluționarilor din Decembrie 1989.”

Art.6 *“(1) Mijlocul de transport autonom acordat în baza prezentei metodologii nu poate fi vândut, donat sau înstrăinat decât prin predare unităților specializate de tip REMAT, în vederea valorificării.”*

Astfel, facilitatea privind scutirea de taxe vamale se acordă la o anumită categorie de revoluționari, respectiv pentru răniții în luptele pentru victoria Revoluției din decembrie 1989, în vederea achiziționării din import a unui mijloc de transport care se încadrează în criteriile medicale în vigoare.

Ca urmare, organele vamale, au procedat la anularea regimului vamal preferențial avându-l ca titular de operațiune pe domnul X din Orăștie, stabilind astfel în sarcina contestatorului, obligații fiscale suplimentare de plată către bugetul statului.

În drept, prevederile art.141 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, stipulează:

“(1) În cazul mărfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import,...datoria vamală ia naștere în momentul înregistrării declarației vamale.

(2) Debitorul datoriei vamale este considerat titularul declarației vamale acceptate și înregistrate.”

Față de cele menționate, organele vamale din cadrul Biroului vamal Deva, au procedat în mod legal în stabilirea unei datorii vamale, de natura taxelor vamale, accizelor și a taxei pe valoarea adăugată.

În ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, din care ... lei aferente taxelor vamale, ... lei aferente accizelor și ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată, acestea se datorează în condițiile în care sunt accesorii debitului stabilit, precum și principiului de drept, potrivit căruia accesoriul urmează principalul.

Cu privire la susținerea contestatorului potrivit căreia “s-au calculat majorări și penalități de întârziere ca și cum nu s-ar fi achitat nicio sumă de bani”, menționăm că, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../28.05.2013, organele vamale au calculat majorările/dobânzile și penalitățile de întârziere, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare la care s-a stabilit diferența de debit și până la data stingerii acesteia inclusiv, respectiv pentru perioada 05.02.2002 - 17.01.2013 și ținând cont de faptul că, drepturile vamale înregistrate ca obligații suplimentare stabilite de controlul vamal privind debitorul X din Orăștie, au fost încasate prin poprire de la contestator, prin înființarea popririi emisă de DJAOV Hunedoara către terțul poprit SC Y SA.

Drepturile vamale înregistrate ca obligații suplimentare în sumă de ... lei (... lei - taxe vamale, ... lei-accize, ... lei-taxă pe valoarea adăugată), scadente la 05.02.2002, au fost stinse eşalonat (în fiecare lună) cu plățile efectuate de terțul poprit pe parcursul perioadei 17.09.2008 - 17.01.2013, astfel:

- taxele vamale: 17.09.2008 - 16.11.2010
- accizele: 17.11.2010 - 14.02.2011
- taxa pe valoarea adăugată: 15.02.2011 - 17.01.2013,

Potrivit situațiilor anexe, existente la dosarul cauzei, cu privire la defalcarea calculului majorărilor și a penalităților de întârziere pe obligația fiscală principală, organele vamale au procedat la diminuarea bazei de calcul a obligațiilor fiscale accesorii pe măsură ce drepturile vamale au fost încasate prin poprire, rezultând astfel că accesoriile au fost calculate doar asupra debitului rămas de plată.

Cu privire la susținerea contestatorului, potrivit căreia i s-a creat o situație mai grea în propria cale de atac, aceasta nu are niciun temei, în condițiile în care, drepturile vamale de natura taxelor vamale, accizelor și a taxei pe valoarea adăugată stabilite prin Actul constatator nr.../06.12.2002 și ulterior desființat, au fost stabilite în același quantum de ... lei și prin Decizia pentru regularizarea situației nr.../28.05.2013, iar accesoriile au fost actualizate până la data stingerii debitului, având în vedere faptul că, desființarea totală a actului administrativ fiscal prin care s-au stabilit creanțele fiscale principale atrage desființarea atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale desființate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale desființate.

De asemenea, în ceea ce privește invocarea de către contestator a prescripției dreptului organelor vamale de a stabili obligații suplimentare, se reține ca neîntemeiate susținerile contestatorului, în condițiile în care, în cursul perioadei de prescripție organele vamale au îndeplinit acte de executare silită prin comunicarea Dispoziției de urmărire nr.../09.02.2005 către Compartimentul de executări silită din cadrul Direcției regionale vamale Arad și a adresei de înființare a popririi către terțul poprit care, în conformitate cu dispozițiile legale, constituie cauze de întrerupere a cursului prescripției și care au condus la curgerea unor noi termene de prescripție.

Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.../06.12.2002 a fost pus în executare silită în dosarul execuțional nr..., prin poprire din salariul pe care contestatorul îl primea.

Așa cum s-a reținut mai-sus, organele vamale au emis adresa de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești ale contestatorului, care a fost transmisă către terțul poprit și în urma căreia a fost încasată în perioada 17.09.2008- 17.01.2013 suma de ... lei (... lei-taxe vamale, ... lei-accize, ... lei-taxă pe valoarea adăugată).

Având în vedere considerentele expuse și prevederile legale invocate, se reține faptul că, organele vamale au procedat corect la regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, astfel încât se vor aplica prevederile art.216 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul

de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează: (1) *Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă*”, coroborat cu prevederile pct.11.1 din OANAF nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, titlul IX privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele administrative fiscale, în baza referatului nr. _____, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de domnul X din Orăștie, împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../28.06.2013, emisă de DJAOV Hunedoara, referitoare la suma de ... lei reprezentând :

- ... lei - taxe vamale
- ... lei - obligații fiscale accesorii aferente
- ... lei - accize
- ... lei - obligații fiscale accesorii aferente
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - obligații fiscale accesorii aferente.

Prezenta decizie se comunică la:

- domnul X din Orăștie
- Biroul vamal de interior grad II Hunedoara.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL,