

D E C I Z I E nr. 1642/200/25.06.2009

privind solutionarea contestatiei formulate de domnul **M...** inregistrata la DGFP-Timis sub nr....

Biroul Solutionare contestatii al DGFP-Timis a fost sesizat de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad prin adresa nr.... cu privire la contesatia formulata de domnul **M ...** cu domiciliul in loc. **M ...** jud. Timis.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr.... emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad , a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX prin prin avocat **C ...** conform imputernicirii avocatale nr

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art.206 si art. 209 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale; DGFP Timis prin Biroul solutionarea contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei

I.Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr.... emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad si solicita anulara acesteia pentru suma de ... lei, reprezentand :

- taxe vamale
- TVA
- majorari de intarziere.

In sustinerea contestatiei petentul invoca urmatoarele motive :

- in perioada 2000-2008 a locuit împreună cu sotia în Statele Unite ale Americii fiind cetățeni români cu domiciliul in SUA. În aceasta perioada a achizitionat două autoturisme, respectiv un autoturism marca **T** iar în 2008 a achizitionat un autoturism marca **N**

- la data de 24.07.2008 a introdus pe teritoriul României autoturismul marca **T** proprietate personală si având în vedere că nu exista decizia restabilirii domiciliului în România, a făcut cunoscut acest aspect si agentilor vamali ; la indrumarea acestora a solicitat ca autoturismul să fie plasat sub un regim vamal de admitere temporară, asa cum reiese si din cererea înregistrată la DJAOV - Arad sub nr....;

- la data semnarii cererii de admitere temporară nu a avut reprezentarea că până în data de 24.01.2009 trebuia să se prezinte la DJAOV - Arad pentru a încheia operatiunea de admitere temporară, crezand ca aceasta cerere va fi analizată în prealabil, urmând ca ulterior să fie comunicat la adresa temporară din România (consemnată si pe cerere), un răspuns oficial. De altfel, această stare de lucruri ambiguă a fost amplificată de faptul că niciuna dintre persoanele abilitate nu a explicat petentului ce trebuie să faca la expirarea termenului de 6 luni (24.07.2008 - 24.01.2009).

- pe timpul șederii în Romania au primit o informatie potrivit căreia, persoanele care își restabilesc domiciliul in țară și care doresc sa-si aducă două autoturisme, sunt scutite de la plata taxelor vamale. Având in vedere acest drept si faptul ca in America mai avea un autoturism marca **N ...** precum și faptul ca au decis restabilirea domiciliului in România, au fost efectuate formalitățile necesare, iar in data de

06.09.2008 a fost eliberată Cartea de Identitate seria TM, nr.... anexata prezentei, drept dovada a repatrierii; la data de 03.12.2008 autoturismul marca N ...a fost dus la o firmă de transport din America .

- cheltuielile aferente transportului unui autoturism din S.U.A. în România, a determinat sa astepte un al doilea transport pentru a finaliza concomitent toate actele necesare punerii în circulație pe teritoriul României a ambelor autoturisme, fara a plăti taxe vamale;

- desi al doilea autoturism a fost dus la firma de transport din America din data de 03.12.2008, acesta a parasit teritoriul S.U.A. abia in 22.12.2008, ceea ce înseamnă o întârziere de aproximativ trei săptămâni, astfel ca autoturismul marca N ... a intrat pe teritoriul vamal al României in data de 23.02.2009, conform chitanței nr. 4 M din 23.02.2009, care atesta faptul ca a fost scutit de plata taxelor vamale in temeiul Regulamentului (CEE) nr. 918/83 al Consiliului din 28 martie 1983 privind instituirea unui regim comunitar de scutiri de drepturi vamale.

In data de 11.02.2009 au fost comunicate de către DJAOV Arad, prin adresa nr. ...decizia nr.... pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal și procesul-verbal de control nr.... prin care s-a stabilit ca si obligatie de plata suma de ... lei, intrucat nu a fost încheiata operatiunea de admitere temporară „aprobată și înregistrată la DJAOV - Arad sub nr....”.

Art. 497 alin. (3) din Regulamentul CEE nr. 2454/1993 a Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispozitiile de aplicare a reglementării CEE nr. 2913/1992 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar, reglementează anumite cazuri în care cererea pentru autorizatie privind un anumit regim vamal, „poate fi făcută prin intermediul unei declaratii vamale în scris sau printr-o tehnică de prelucrare a informatiilor folosind procedura normală”, printre aceste cazuri se afla si situatia admiterii temporare. Sectiunea 5 a aceluiași act normativ reglementează „Decizia de acordare a autorizatiei”, astfel art. 505 statuează că pentru o cerere întocmită în temeiul articolului 497 alin. (3) autoritățile vamale competente pentru luarea deciziei vor acorda autorizatia prin acceptarea declaratiei.

Prin urmare, Dl. M ... care a solicitat aprobarea admiterii temporare în baza Regulamentului CEE nr. 2454/1993 si trebuia să primească o decizie de acceptare a declaratiei, act care nu există.

Atât prin decizia nr....pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, cât și prin procesul-verbal de control nr.... se sustine că operatiunea de admitere temporară a fost „aprobată și înregistrată la DJAOV - Arad sub nr...”.

Fată de toate aceste împrejurări petentul sustine ca:

- actul prin care s-a solicitat admiterea temporară a autoturismului marca T... respectiv cererea nr.... NU POATE FI CONFUNDAT CU DECIZIA DE ACCEPTARE A DECLARAȚIEI, unicul instrument prin care autoritatea vamală poate „aproba” admiterea temporară;

- nu există o astfel de decizie, nefiind respectată procedura de plasare a autoturismului în discutie sub un anumit regim vamal;

- singurul act care se referă la pozitia DJAOV - Arad cu privire la solicitarea este însăși cererea pe care s-a consemnat cu pixul „se aprobă”.

Analizând această stare de fapt și textele invocate (art. 497 alin. (3) coroborat cu art. 505 din Regulamentul CEE nr. 2454/1993) se apreciaza ca nu exista o decizie emisă de autoritatea vamală în conditii legale.

Daca consemnarile efectuate pe cerere vor fi asimilate totuși unei decizii nu este respectată forma cerută pentru însăși valabilitatea actului juridic. Astfel,

nerespectarea formei ceruta „ad validitatem” atrage nulitatea absolută a actului astfel încheiat.

Conform principiului „*resoluto iure dantis, resolvitur ius accipientis*”, desfiintarea actului juridic initial atrage și anularea actului juridic subsecvent. În spetă, în lipsa unei decizii de acceptare a declaratei nr.... nu puteau fi emise nici decizia nr. ... pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, nici procesul-verbal de control nr.

În susținerea contestației petentul se prelevează de drepturile conferite prin Regulamentul (CEE) nr. 918/83 al Consiliului din 28 martie 1983 privind instituirea unui regim comunitar de scutiri de drepturi vamale (a se vedea chitanța nr. 4 M din 23.02.2009), fără a fi victima abuzurilor și arbitrariului.

Fată de toate aceste aspecte, considera că Decizia nr.... pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal este un act lovit de nulitate absolută, care nu poate genera niciun fel de obligații în sarcina sa.

II. Procesul - verbal de control nr. ... care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. 61/28.01.2009 a fost întocmit de organul vamal în baza prevederilor art.78 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 și în baza prevederilor Regulamentului CEE nr. 2454/1993.

Din verificările efectuate s-a constatat că titularul operațiunii vamale, Domnul Monio Constantin Ioan nu a încheiat operațiunea de admitere temporară aprobată și înregistrată la DJAOV Arad sub nr. 10679/24.07.2008, în termenul acordat, respectiv 24.01.2009; au fost încălcate prevederile art.562 lit.c alin.3 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 a Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar.

S-a procedat la închiderea operațiunii de admitere temporară, de către organul vamal, valoarea în vamă s-a stabilit conform prevederilor pct.8 din Normele privind determinarea valorii în vamă pentru bunurile aparținând călătorilor și altor persoane fizice aprobate prin HG nr. 945/2006 și a prevederilor OMFP nr. 1076/2006.

Valoarea în vamă a fost stabilită la ... lei, taxa vamală aferentă fiind în suma de ... lei, TVA în suma de ... lei și ... lei majorări de întârziere.

III. Prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr.... s-a stabilit în sarcina petentului suma de ... lei, reprezentând :

- taxe vamale
- TVA
- majorări de întârziere.

DGFP Timiș este investită să se pronunțe dacă domnul M.. datorează bugetului de stat drepturile vamale individualizate prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr....

În fapt, dl. M ... a adus din SUA și a introdus în Comunitate în data de 23.07.2008 autoturismul marca T .., serie sasiu nr. 5T .. capacitate cilindrică 3400 cm³, an fabricație 2003, benzina, prin administrația vamală maghiară. Aceasta a emis declarația vamală de tranzit MRN 08H .. indicând în rubrica 35 ca birou vamal de destinație, ARAD, iar termenul de prezentare pentru încheierea regimului suspensiv de tranzit acordat, fiind 31.07.2008 data indicată în rubrica D a declarației.

În cadrul termenului acordat, respectiv în data de 24.07.2008 dl. M ... s-a prezentat la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ARAD cu declarația

vamala suspensiva de tranzit emisa de autoritatea vamala maghiara **MRN 08HU ...**, solicitând aprobarea admiterii temporare a autoturismului in cauza.

Admiterea temporara este potrivit prevederilor art.84 alin.1 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 privind Codul vamal Comunitar, un *regim vamal suspensiv cu impact economic*. Cererea a fost aprobata, autoturismul fiind admis temporar in comunitate în scutire totală de drepturi de import pana la data de 24.01.2009, respectiv 6 luni conform art.562 lit.c ultimul aliniat din Regulamentul CEE nr. 2454/1993 coroborat cu art.140 alin.1 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992.

Pana la data de 24.01.2009 titularul regimului de admitere temporara, dl. M ... trebuia sa solicite atribuirea unei noi destinatii vamale admise pentru autoturismul in cauza.

Deoarece dl. M ... nu s-a prezentat la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad pentru a solicita o noua destinatie vamala, organul vamal a incheiat operatiunea de admitere temporara prin emiterea Deciziei pentru regularizarea situatiei nr.... prin care a stabilit in sarcina petentului drepturi vamale pentru autoturismul marca TOYOTA.

In drept, in speta sunt aplicabile urmatoarele prevederi:

- art.89 alin.1 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992:

"Un regim suspensiv cu impact economic se incheie cand se atribuie o alta destinatie vamala admisa marfurilor plasate in acest regim...";

- art. 137 din acelasi Regulament:

"Regimul de admitere temporara permite utilizarea pe teritoriul vamal al Comunitatii, cu exonerare totala sau partiala de drepturi de import si fara a fi supuse masurilor politicii comerciale a marfurilor necomunitare destinate reexportului fara a fi suferit vreo modificare in afara deprecierii normale datorata utilizarii lor"

- art. 140 alin.3 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992:

"... in imprejurari exceptionale, autoritatile vamale pot, la cererea persoanei interesate si in limite rezonabile, sa prelungeasca perioadele mentionate in alin.1 si 2 pentru a permite utilizarea autorizata";

- art. 87 alin.2 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 :

" Titularul autorizatiei este obligat sa instiinteze autoritatile vamale asupra tuturor factorilor care se ivesc dupa acordarea autorizatiei care pot influenta mentinerea sau continutul acesteia."

Potrivit acestor reglementari domnul M... avea obligatia sa se prezinte la autoritatea vamala Arad pentru a solicita o noua destinatie vamala pentru autoturismul introdus in tara si intrucat nu a solicitat prelungirea si nu a instiintat autoritatea vamala despre factorii care au intervenit aceasta a procedat la incheierea regimului de admitere temporara; in acest sens a fost emisa Decizia nr.... pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare pentru suma de ... lei.

Referitor la sustinerea contestatarului ca nu exista o autorizatie de admitere temporara si ca aceasta nu a fost transmisa titularului operatiunii facem precizarea ca autorizatia de admitere temporara a fost acordata conform art.501 alin. 3 litera c) din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993:

" Autorizatia pentru admitere temporara este acordata prin acceptarea unei declaratii verbale sau a unei declaratii prin orice alt document ".

Aprobarea admiterii temporare a autoturismului introdus in Comunitate de catre dl. M ... s-a efectuat prin vizarea documentului inregistrat la Directia Judeteana pentru

Accize si Operatiuni Vamale ARAD sub nr. ...in data de 24.07.2008, conform art.30 alin.2 din ORDINUL Vicepresedintelui ANAF nr.7789/2007:

" În cazul regimului de admitere temporara, atunci când cererea este facuta verbal sau printr-o alta actiune prevazuta la art. 13 si 14, autorizatia se considera acordata prin vizarea documentului mentionat la art. 16 sau prin simpla actiune de trecere a frontierei teritoriului vamal comunitar, prin folosirea culoarului verde sau "nimic de declarat" ori prin trecerea frontierei fara declarare voluntara în cazul birourilor vamale ce nu folosesc sistemul cu doua culoare de control , în cazul prevazut la art. 14."

Autorizatia de admitere temporara a fost acordata conform dispozitiilor din NORMELE de autorizare a regimurilor vamale economice aprobate prin ORDINUL Vicepresedintelui ANAF nr.7789/2007.

Autorizarea admiterii temporare s-a acordat in procedura simplificata ca urmare a declaratiei verbale a d-lui M ... conform art.8 alin.1 lit.c) si art.8 alin.2 din ORDINUL ANAF nr. 7789/2007:

" Autorizarea în procedura simplificata se face prin:

c) declaratia verbala;

Când autoritatea vamala considera ca informatiile ce figureaza în cererea de autorizare în procedura simplificata sunt insuficiente, poate cere solicitantului să comunice date suplimentare."

Declararea verbala a d-lui M ... ca doreste sa introduca temporar in ROMANIA autoturismul in cauza, a constituit cererea de autorizare potrivit prevederilor art.13 alin.1 si alin. 2 lit.f) din ORDINUL ANAF nr. 7789/2007:

"Declararea verbală efectuată potrivit art. 229 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2.454/1993 constituie cerere de autorizare în procedură simplificată de autorizare pentru regimul de admitere temporară.

(2) Declaratia vamală verbală poate constitui o cerere de admitere temporară pentru următoarele operatiuni:

f) admiterea temporară a mijloacelor de transport de folosintă comercială sau privată, în condițiile art. 556-561 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2.454/1993" .

In baza art.16 din ORDINUL ANAF nr. 7789/2007, d-lui M ... i s-au solicitat informatii suplimentare , informatii pe care petentul le-a furnizat in documentul inregistrat la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ARAD sub nr....

"Când cererea de autorizare este întocmită pe baza unei declaratii scrise sau verbale, autoritatea vamală poate solicita ca aceasta să fie însoțita de un document care să conțină următoarele informatii:

a) numele și adresa solicitantului, declarantului și ale operatorului;

b) tipul operatiunii de perfectionare, de transformare sau de utilizare a mărfurilor;

c) descrierea mărfurilor, a produselor compensatoare sau transformate și a mijloacelor de identificare a acestora;

d) codurile referitoare la conditiile economice, în conformitate cu anexa 70 la Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2.454/1993; e) rata de randament estimată sau metoda de determinare a acesteia;

f) termenul estimat pentru încheierea regimului;

g) denumirea autorității vamale avută în vedere pentru încheierea regimului;

- h) locul de perfectionare, transformare sau utilizare;
- i) eventuale formalități de transfer;
- j) valoarea și cantitatea mărfurilor, în cazul unei cereri de admitere temporară efectuate printr-o declarație vamală verbală.

Având în vedere existența autorizației de admitere temporară acordată potrivit prevederilor legale invocate, se reține că Decizia de regularizare a situației privind obligațiile suplimentare nr. ... și Procesul-Verbal de Control nr. ... nu sunt lovite de nulitate.

Referitor la susținerea că la data solicitării admiterii temporare a autoturismului, dl M ... nu avea reprezentarea că până la data de 24.01.2009 trebuia să se prezinte la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ARAD pentru a încheia operațiunea vamală suspensivă cu impact economic menționat, în documentul depus conform art.16 din ORDINUL ANAF nr. 7789/2007 și înregistrat sub nr.10679/24.07.2008, se face referire la reglementările vamale comunitare respectiv Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 ceea ce conduce la faptul că îi erau cunoscute prevederile acestora.

Referitor la restabilirea domiciliului în ROMANIA de către dl. M ... din documentele depuse la dosarul contestației nu rezultă că la data introducerii autoturismului în Comunitate acesta a declarat acest lucru.

Conform art.8 din Regulamentul CEE nr.918/93 al Consiliului din 28 martie 1983 privind instituirea unui regim comunitar de scutire de drepturi vamale:

„se pot acorda scutiri privind bunurile personale puse în circulație înainte ca persoana respectivă să-și stabilească domiciliul stabil pe teritoriul vamal al Comunității cu condiția ca aceasta să se angajeze că își va stabili domiciliul în acest teritoriu într-o perioadă de șase luni. Un asemenea angajament este însoțit de o garanție, forma și valoarea acesteia urmand a fi stabilite de autoritățile competente”.

La data introducerii în România a autoturismului, respectiv 24.07.2008, petentul nu a înștiințat autoritatea vamală că se va repatria și nu a solicitat punerea în circulație a autoturismului personal în cauză.

Prin urmare, în mod legal s-au stabilit în sarcina petentului drepturi vamale pentru autoturismul introdus în țară, motiv pentru care se impune respingerea contestației ca neintemeiată pentru acest capăt de cerere.

Referitor la majorările de întârziere în suma de ... lei, acestea au fost calculate în baza art. 119 alin.1 din OG 92/2003, republicată, privind Codul de Procedură Fiscală:

„pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată se datorează după acest termen majorări de întârziere”, coroborat cu art. 120 alin.1 din același act normativ, respectiv :

„majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv”.

Prin contestația formulată petenta nu a obiectat modul de calcul, numărul de zile sau cota procentuală aplicată, drept urmare contestația se va respinge ca neintemeiată pentru suma de ... lei, reprezentând majorări de întârziere .

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în baza referatului nr. 22287/25.06.2009 în temeiul Legii nr.86/2008 coroborat cu prevederile Legii nr. 571/22.12.2003 privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele MEF se

D E C I D E :

1. respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de ... lei, reprezentand :

- taxe vamale
- TVA
- majorari de intarziere.

2. prezenta decizie se comunica la:

- domnul M
- Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestator la instanta judecatoreasca de contencios administrativ , in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR COORDONATOR