

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

**DECIZIA NR. 150 DIN 07.05 .2007**

privind solutionarea contestatiei depuse de  
PERSOANA A.B. din ..., judetul Neamt,  
inregistrata la D.G.F.P. Neamt sub nr. 2773/27.03.2007

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Biroul vamal ..., prin adresa nr. 2185/26.03.2007 inregistrata la directie sub nr. .../27.03.2007, asupra contestatiei formulate de PERSOANA A.B. domiciliata in ..., str. ...., nr....., judetul Neamt.

Contestatia a fost inregistrata la Biroul vamal ... sub nr. .../23.03.2007 si a fost formulata pentru suma de .... lei reprezentand:

.... lei – accize;

..... lei – taxa pe valoare adaugata,

suma calculata prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../28.12.2006, avand ca anexa Procesul verbal de control nr. .... intocmit de Biroul vamal ... in data de 28.12.2006.

Avand in vedere prevederile art. 175 alin. (1) si (2), art.177 alin. (1) si art. 178 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Neamt este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate de PERSOANA A.B. din ..., judetul Neamt.

**I. Doamna PERSOANA A.B., formuleaza contestatie** impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... din data de 28.12.2006, solicitand anularea obligatiei de plata a sumelor reprezentand datorie vamala stabilite suplimentar, exonerarea de aceasta obligatie de plata, precum si suspendarea executarii obligatiei de plata pana la solutionarea irevocabila a contestatiei, motivand urmatoarele:

- la data de 29.06.2006 a fost introdus in tara autoturismul Ford Focus cumparat din Germania, cu numar de identificare ... , capacitate cilindrica ... cmc, an fabricatie 2001, iar la data de 04.07.2006 au fost intocmite formalitatile vamale pentru acest autoturism la Biroul vamal ..., achitandu-se sumele stabilite de plata cu chitanta nr. .../04.07.2006;

- prin procesul verbal de control nr. .../28.12.2006 si prin decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../28.12.2006, acte intocmite de Biroul vamal ... si comunicate la data de 09.03.2007, s-au stabilit ca obligatii de plata suplimentare datorii vamale in suma de ... lei, ca urmare a intrarii in vigoare a O.M.F.P. nr. .../2006 prin care se modificau valorile in vama pentru bunurile apartinand persoanelor fizice, inclusiv autoturisme si alte vehicule;

- pana la data de 04.07.2006 drepturile de import s-au calculat potrivit dispozitiilor O.M.F.P. nr. 687/2001, dispozitii care se aplicau bunurilor intrate efectiv in tara anterior acestei date, iar pentru bunurile intrate in tara incepand cu data de 04.07.2006 se aplica O.M.F.P. nr. 1076/2006, act normativ publicat in Monitorul Oficial al Romaniei la aceasta data si care a abrogat O.M.F.P. nr. 687/2001;

- legea a fost aplicata corect la data de 04.07.2006 prin calcularea drepturilor de import pe baza O.M.F.P. nr. 687/2001, procesul verbal de control din data de 28.12.2006 si decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal fiind întocmite cu incalcarea principiului neretroactivității legii, statuat de art. 15 al. 2 din Constitutia Romaniei, acest fapt conducand la nulitatea acestor acte;

- Decizia nr. ..../28.12.2006, care are caracter de titlu de creanta, este nula deoarece nu sunt indeplinite dispozitiile legale referitoare la continutul acesteia, respectiv la „Motivul de fapt” este mentionat un proces verbal care nu i-a fost comunicat, iar la temeiul de drept se indica numai numarul actului normativ, fara precizarea articolului in baza căruia s-a efectuat calculul obligatiilor de plata.

In finalul contestatiei se solicita admiterea acesteia, anularea actelor contestate si exonerarea de obligatiile de plata suplimentare.

II. In baza art. 100 si 259 din Codul vamal al Romaniei adoptat prin Legea nr. 86/2006, Biroul vamal ..., prin Procesul verbal de control nr..../28.12.2006, a procedat la recalcularea drepturilor de import aferente unui autoturism Ford Focus pentru care PERSOANA A.B. din ... a solicitat intocmirea formalitatilor vamale la data de 04.07.2006. Recalcularea a fost motivata de faptul ca initial valoarea in vama a fost stabilita potrivit O.M.F.P. nr. 687/2001, iar acest act normativ a fost abrogat incepand cu data de 04.07.2006, urmand ca valorile in vama incepand cu aceasta data sa se stabileasca potrivit O.M.F.P. nr. 1076/2006. Prin aplicarea prevederilor noului act normativ s-a stabilit o diferenta suplimentara de datorii vamale in suma de ... lei, respectiv accize in valoare de ... lei si taxa pe valoarea adaugata in valoare de ... lei, iar Biroul Vamal ... a emis pentru PERSOANA A.B. Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../28.12.2006. Organul vamal a in scris in aceasta decizie ca motiv de fapt procesul verbal de control nr..../20.12.2006 intocmit de un inspector din cadrul Directiei Regionale Vamale Iasi, iar la temei de drept actul normativ O.M.F.P. nr. 1076/2006.

Decizia nr. ..../28.12.2006, impreuna cu procesul verbal cu acelasi numar, au fost comunicate societatii la data de 09.03.2007 cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire.

III. Luand in considerare motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare la data vamuirii, se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca PERSOANA A.B. datoreaza diferentele de drepturi de import stabilite suplimentar in suma de .... lei, reprezentand accize in valoare de ... lei si taxa pe valoare adaugata in**

**valoare de .... lei, pentru autoturismul marca Ford Focus pentru care a solicitat intocmirea actelor vamale in data de 04.07.2006.**

### **In fapt**

In data de 04.07.2006, PERSOANA A.B. domiciliata in ..., str. ...., nr....., judetul Neamt, a solicitat Biroului Vamal ... intocmirea actelor vamale pentru un autoturism marca Ford Focus cu nr. de identificare ..., an fabricatie 2001, capacitate cilindrica ... cmc, combustibil motorina, materializata prin emiterea chitantei vamale de import nr. .... din data de 04.07.2006.

Pentru calcularea drepturilor vamale, organul vamal a stabilit valoarea in vama pentru autoturism la ... EUR avand ca baza legala O.M.F.P. nr.687/2001, drepturile vamale de import fiind in valoare de ... lei, din care accize in suma de ... lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei.

Autoturismul fusese introdus in tara la data de 29.06.2006 in baza declaratiei vamale de tranzit intocmite de comisionarul vamal ..... S.R.L., pentru care biroul vamal de plecare, respectiv Biroul vamal .... stabilise ca termen limita de prezentare la Biroul vamal de destinatie ..., data 08.07.2006.

Cu ocazia controlului ulterior efectuat de Compartimentul .... din cadrul Directiei Regionale Vamale ....., s-a dispus recalcularea drepturilor de import pentru autoturismului pentru care s-a efectuat vama in data de 04.07.2006, motiv pentru care Biroul vamal ... a intocmit Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../28.12.2006. In aceasta decizie a fost in scris ca motiv de fapt procesul verbal de control nr..... /20.12.2006 intocmit de domnul ..., inspector in cadrul Directiei Regionale Vamale ..., iar ca temei de drept, O.M.F.P. nr.1076/2006, noua valoarea in vama fiind stabilita la ... EUR fata de ... EUR, iar datoriile vamale suplimentare stabilite de organul vamal fiind in valoare de ... lei, din care accize in suma de ... lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei.

### **In drept**

**Referitor la nasterea datoriei vamale,** art. 223 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei precizeaza la alin. (1) litera a) ca datoria vamala la import ia nastere prin **punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import**, iar la alin. (2) faptul ca datoria vamala se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză.

Punerea in libera circulatie este reglementata de art. 101 din aceeași lege, aratandu-se ca aceasta confera mărfurilor străine statutul vamal de mărfuri românești si atrage aplicarea măsurilor de politică comercială, îndeplinirea formalităților vamale prevăzute pentru importul mărfurilor, precum și încasarea oricăror drepturi legal datorate.

**Referitor la regimul de tranzit vamal,** regim vamal suspensiv, art. 113 din Legea nr. 86/2006 prevede ca:

„(1) Regimul de tranzit permite transportul de la un birou vamal la alt birou vamal al:

- a) mărfurilor străine, fără ca acestea să fie supuse drepturilor de import sau măsurilor de politică comercială;[...]

H.G. nr. 707/2006 pentru aprobarea regulamentului de aplicare a Codului vamal al României arată la art. 267 faptul că declarația vamală de tranzit vamal constituie titlu de creanță pentru plata datoriei vamale în cazul în care transportatorul nu prezintă mărfurile la biroul vamal de destinație în termenul stabilit sau le prezintă cu lipsuri ori substituiri.

#### **Referitor la controlul ulterior al declarațiilor**

Art. 100, alin. (1) și (2) din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al României arată ca:

"(1) Autoritatea vamală are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vama, să modifice declarația vamală";

(2) În cadrul termenului prevăzut la alin.(1), autoritatea vamală verifică orice documente, registre și evidente referitoare la marfurile vamuite."

Tot la art. 100, alineat (3) din Legea nr.86/2006 privind Codul Vamal al României se precizează următoarele:

"Când după reverificarea declarației sau după controlul ulterior rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte sau incomplete, autoritatea vamală ia măsuri pentru regularizarea situației, ținând seama de noile elemente de care dispune."

#### **Referitor la publicarea și intrarea în vigoare a actelor normative**

Art. 10, alineat (1) din Legea nr.24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, cu modificările ulterioare, cuprinde:

"În vederea intrării lor în vigoare legile și celelalte acte normative adoptate de Parlament, ordonanțele și hotărârile Guvernului, actele normative ale autorităților administrative autonome, precum și ordinele, instrucțiunile și alte acte normative emise de organele administrației publice centrale de specialitate se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I."

Art. 11, alineat (3) din aceeași lege precizează:

"Actele normative prevăzute la art. 10 alin. (1), cu excepția legilor și a ordonanțelor, intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, dacă în cuprinsul lor nu este prevăzută o dată ulterioară. Atunci când nu se impune ca intrarea în vigoare să se producă la data publicării, în cuprinsul acestor acte normative trebuie să se prevadă că ele intră în vigoare la o dată ulterioară stabilită prin text."

**În ceea ce privește conținutul actelor administrative**, art. 46 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, arată că „Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu.”

Față de motivele de fapt și de drept invocate mai sus, reținem că PERSOANA A.B. din ... a prezentat la Biroul vamal .... la data de 29.06.2006 un autoturism Ford Focus pentru care organele vamale au întocmit declarația vamală de tranzit stabilind data de 08.07.2006 ca data limită de prezentare la

Birul vamal ..., ca birou de destinatie. Incepand cu data de 29.06.2006 autoturismul s-a aflat in regim vamal de tranzit, regim suspensiv pe parcursul caruia autoturismul avea dreptul sa fie transportat, in calitate de marfa straina, fara a fi supus drepturilor de import. Prin prezentarea autoturismului la Biroul vamal ... la data de 04.07.2006 in vederea intocmirii formalitatilor de import, PERSOANA A.B. s-a incadrat in termenul stabilit de biroul vamal de plecare, deci declaratia vamala de tranzit din data de 29.06.2006 nu putea deveni titlu de creanta pentru datoria vamala potrivit art. 267 din H.G. nr. 707/2006. Datoria vamala pentru autoturismul introdus in tara la data de 29.06.2006 in regim de tranzit s-a nascut, potrivit art. 223 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, la data adresarii catre organele vamale a solicitarii de intocmire a formalitatilor vamale de import, respective la data de 04.07.2006. La aceasta data au intrat in vigoare prevederile O.M.F.P. nr. 1076/2006 pentru aprobarea valorilor in vama, astfel ca pentru toate bunurile pentru s-a solicitat intocmirea formalitatilor de import incepand cu aceasta data, valorile in vama ar fi trebuit stabilite conform acestui ordin, iar drepturile de import calculate in functie de valoarea prevazuta de acest act normativ. Faptul ca la data de 04.07.2006 PERSOANA A.B. a achitat cu chitanta nr. ....drepturile de import in suma de .... lei stabilite in functie de valoarea in vama prevazuta de O.M.F.P. nr. 687/2001, abrogat la data de 04.06.2006, aferente autoturismului introdus in tara la data de 29.06.2006 in regim de tranzit vamal, nu semnifica faptul ca drepturile de import datorate de fapt nu sunt cele calculate pe baza noii reglementari intrata in vigoare la data de 04.07.2006.

Referitor la sustinerea contestatoarei cu privire la faptul ca prevederile O.M.F.P. nr. 1076/2006 au fost aplicate retroactiv pentru un bun intrat efectiv in tara la data de 29.06.2006, retinem ca aceasta nu este intemeiata intrucat datoria vamala pentru acest bun a luat nastere la data de 04.07.2006, data publicarii ordinului sus mentionat, care a coincis cu data prezentarii autoturismului la biroul vamal de destinatie in vederea indeplinirii formalitatilor vamale de import.

Nu este intemeiata nici solicitarea contestatoarei de a se constata nulitatea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../28.12.2006 ca urmare a celor inscrise de organul vamal ca motive de fapt si de drept deoarece potrivit art. 46 din O.G. nr. 92/2003, citat mai sus, modalitatea de completare a acestor capitole ale deciziei nu constituie cauze de nulitate a actului administrativ.

Avand in vedere dreptul organelor vamale de a efectua un control ulterior al declaratiilor si de a regulariza situatia in cazul in care rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte, concluzionam ca Decizia nr. .../28.12.2006 si procesul verbal cu acelasi numar, intocmite de Biroul vamal ..., sunt temeinice si legale, deci PERSOANA A.B. **datoreaza diferenta de .... lei reprezentand drepturi de import pentru autoturismul Ford Focus pentru care a solicitat intocmirea formalitatilor vamale de import la data de 04.07.2006, urmand a se respinge contestatia pentru aceasta suma.**

In ceea ce priveste solicitarea contestatoarei de a se suspenda executarea obligatiei de plata de ... lei pana la solutionarea irevocabila a

contestatiei, mentionam ca prin adresa nr. ..../12.04.2007, adresa care a fost returnata si urmeaza a fi retransmisa contestatoarei odata cu prezenta decizie, D.G.F.P. Neamt a comunicat faptul ca in speta sunt aplicabile prevederile art. 185 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile ulterioare, in sensul ca aceasta solicitare se adreseaza instantei competente, potrivit Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art. 180 si art. 186 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu completarile si modificarile ulterioare, se

#### DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de PERSOANA A.B. din ..., judetul Neamt pentru suma de ..... lei reprezentand:

.... lei – accize;  
..... lei – taxa pe valoare adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Neamt in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.