

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Biroul vamal ..., prin adresa nr.../ 14.02.2007 inregistrata la directie sub nr.../19.02.2007, asupra contestatiei formulate de Societatea Civila Profesionala de Avocati "Y" prin avocat ..., in numele si pentru domnul X, domiciliat in orasul

Contestatia a fost inregistrata la Biroul vamal ... sub nr.../07.02.2007 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. este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate de domnul

I. Societatea Civila Profesionala de Avocati "Y" prin avocat ..., in numele si pentru domnul X, 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 stabilite suplimentar reprezentand datorie vamala, motivand urmatoarele:

- la data de 04.07.2006 organul vamal a stabilit potrivit O.M.F.P. nr. 687/2001, drepturi vamale aferente autoturismului marca ..., in suma de ... lei, suma pe care contestatorul a achitat-o integral cu chitanta nr.../04.07.2006;

- pentru a justifica controlul vamal ulterior, organul vamal a invocat prevederile art.100, alin.(5) si art.259 pct.4 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei fara a tine cont insa de alineatul (3) al aceluasi articol si in urma caruia a incheiat procesul verbal de control nr... din 28.12.2006 in care mentioneaza intrarea in vigoare a O.M.F.P. nr. 1076 din 04.07.2006, ordin prin care se modifica valorile in vama pentru bunurile apartinand persoanelor fizice, astfel ca potrivit acestui act normativ valoarea in vama pentru autoturismul vamuit a fost stabilita la nivelul sumei de ... eur. Ca urmare, organul vamal a recalculat pentru noua valoare in vama drepturile de import stabilind un total de ... lei, astfel a rezultat o diferenta de achitat suplimentara in suma de ... lei, din care ... lei accize si ... lei taxa pe valoare adaugata. Pentru aceste sume suplimentare, organul vamal emite Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../28.12.2006;

- organul vamal a luat la cunostinta inca din data de 05.06.2006 despre O.M.F.P. nr.1076/2006, ordin care se refera la noile valori in vama pentru bunurile apartinand persoanelor fizice inclusiv autoturisme si alte vehicule;

- intre data stabilirii drepturilor de import (4 iulie 2006) si data controlului ulterior (28 decembrie 2006) nu a intervenit nici un element de noutate, de natura sa conduca la concluzia univoca ca la data stabilirii drepturilor de import autoritatea vamala ar fi fost indusa in eroare de informatii neadevarate sau necomplete;

- aplicarea unui act normativ abrogat nu poate fi imputata contestatorului, ci organului vamal.

De asemenea, contestatorul solicita in solutionarea cauzei sa se aiba in vedere si principiile de drept potrivit carora "Nimeni nu este ascultat cand isi prezinta propria indecenta/imoralitate" [Nemo auditur propriam turpitudinem allegans] si "Nimeni nu poate fi considerat ca nu cunoaste legea" [Nemo censetur ignorare legem].

II. In baza art. 100 din Codul vamal al Romaniei adoptat prin Legea nr. 86/2006, Directia Regionala Vamala ..., prin Procesul Verbal de control nr.../20.12.2006 a

dispus recalcularea drepturilor de import pentru autoturismele vamuite in data de 04.07.2006, prin aplicarea prevederilor O.M.F.P. nr.1076/28.06.2006. In acest sens, pentru diferenta stabilita suplimentar de datorii vamale in suma de ... lei, respectiv accize in valoare de ... lei si taxa pe valoarea adaugata in valoare de ... lei, aferente autoturismului detinut de domnul X, Biroul Vamal ... a emis Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../28.12.2006.

Organul vamal a in scris in decizie la temeiul de drept procesul verbal de control nr..../20.12.2006 intocmit de domnul ..., inspector in cadrul Directiei Regionale Vamale ... si la actul normativ, O.M.F.P. nr.1076/2006.

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 domnul X 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 ... pentru care a solicitat intocmirea actelor vamale in data de 04.07.2006.

In fapt

In data de 04.07.2006, domnul X domiciliat in ..., a solicitat Biroului Vamal ... intocmirea actelor vamale pentru un autoturism marca ... cu nr. de identificare..., an fabricatie 2003, 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.

In data de 04.07.2006, in ziua intocmirii chitantei vamale a domnului X, Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor trimite prin fax catre toate directiile regionale vamale adresa nr...., aflata in copie la dosarul cauzei si prin intermediul careia aduce la cunostinta ca "in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.577/04.07.2006 a fost publicat Ordinul Ministrului Finantelor Publice pentru aprobarea valorilor in vama nr. 1076/26.06.2006. Precizam ca acest ordin intra in vigoare astazi 04.07.2006, data publicarii sale in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I. In vederea aplicarii unitare a celor de mai sus, veti lua masuri operative de transmitere catre birourile vamale din subordine." Directia Regionala Vamala a inregistrat aceasta adresa cu nr..../04.07.2006 si o transmite tot prin fax, la ora 12 si trei minute, Biroului Vamal ..., adresa pe care o inregistreaza cu nr.... din data de 04.07.2006.

Dupa cele prezentate mai sus, Biroul Vamal ... pana la data primirii adresei de la Directia Regionala Vamala ..., nu a avut cunostinta de existenta noului ordin, respectiv O.M.F.P. nr. 1076/2006, motiv pentru care pana la luarea la cunostinta a noilor prevederi stabilirea drepturilor de import pentru persoanele fizice s-a efectuat in baza vechii reglementari si anume a O.M.F.P. nr.687/2001.

Cu ocazia controlului ulterior efectuat de Compartimentul Verificari Interne din cadrul Directiei Regionale Vamala ..., s-a dispus recalcularea drepturilor de import 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, inscriind la temeiul de drept atat motivul de fapt, respectiv procesul verbal de control nr..../20.12.2006 intocmit de domnul ..., inspector in cadrul Directiei Regionale Vamale ... cat si temeiul de drept, respectiv actul normativ, O.M.F.P. nr.1076/2006. Prin urmare, noua valoarea in vama

a fost stabilita la ... eur fata de ... eur, 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 controlul ulterior al declaratiilor

Art. 100, alineat (1) si (2) din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei cuprinde faptul ca:

"(1) Autoritatea vamala are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa modifice declaratia vamala";

(2) In cadrul termenului prevazut la alin.(1), autoritatea vamala verifica orice documente, registre si evidente referitoare la marfurile vamuite."

Tot la art. 100, alineat (3) din Legea nr.86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei se precizeaza urmatoarele:

"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."

Alineatul (4) din Legea nr.86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei, precizeaza de asemenea:

"Autoritatea vamala stabileste modelul documentului necesar pentru regularizarea situatiei, precum si instructiunile de completare a acestuia."

Alineatul (5) si (6) al art.100 din Legea nr.86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei cuprinde de asemenea urmatoarele precizari:

"(5) În cazul în care se constată că a luat naștere o datorie vamală sau că au fost sume plătite în plus, autoritatea vamală ia măsuri pentru încasarea diferențelor în minus sau rambursarea sumelor plătite în plus, cu respectarea dispozițiilor legale;

(6) In cadrul controlului ulterior al declaratiilor, autoritatea vamala stabileste potrivit alin. (3) si diferentele in plus sau in minus privind alte taxe si impozite datorate statului in cadrul operatiunilor vamale, luand masuri pentru incasarea diferentelor in minus constatate. Diferentele in plus privind aceste taxe si impozite se restituie potrivit normelor legale care le reglementeaza."

Referitor la publicarea actelor normative

Art. 10, alineat (1) din Legea nr.24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative 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."

Referitor la intrarea in vigoare a actelor normative

Art. 11, alineat (3) din Legea nr.24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative precizeaza:

"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."

Fata de motivele de fapt si de drept invocate mai sus, retinem ca la momentul importului autoturismului, respectiv la data de 04.07.2006, domnul X a achitat drepturi

vamale de import corespunzatoare valorii in vama conform prevederilor O.M.F.P.nr. 687/2001, desi acest ordin la data respectiva isi incetase aplicabilitatea. In realitate, stabilirea drepturilor vamale de import s-a facut eronat deoarece nu s-a tinut cont de noile valori stabilite in O.M.F.P. nr. 1076/2006, ordin care l-a abrogat pe cel cu nr.687/2001 si care a intrat in vigoare la data publicarii in Monitorul Oficial cu nr.577 si anume in data de 04.07.2006. Conform Legii nr.24/2006, ordinele intra in vigoare in momentul publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei. Chiar daca la data de 04.07.2006, organul vamal a aplicat O.M.F.P. nr.687/2001, ulterior controlul efectuat la Biroul Vamal ... de catre Compartimentul Verificari Interne din cadrul Directiei Regionale Vamala ... a dispus recalcularea drepturilor de import prin aplicarea corecta a O.M.F.P. nr. 1076/28.06.2006, toata aceasta procedura fiind legala deoarece conform art.100 din Legea nr.86/2006 autoritatea vamala are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa modifice declaratia vamala.

In data de 04.07.2006, organul vamal a aplicat O.M.F.P. nr.687/2001 deoarece nu a avut cunostinta de noul ordin, respectiv O.M.F.P. nr. 1076/04.07.2006, publicat in Monitorul Oficial nr. 577/04.07.2006 pana la primirea adresei de la directia vamala in subordinea caruia se afla Biroul Vamal ... cu privire la aducerea la cunostinta a noului ordin.

In momentul emiterii Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../28.12.2006, organul vamal a tinut cont de art.100, alineat (3) din Legea nr.86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei, deoarece elementul de noutate il constituie chiar O.M.F.P. nr.1076/2006 si acest ordin nu a fost cunoscut la momentul stabilirii drepturilor de import.

Referitor la motivatia din contestatie cu privire la faptul ca organul vamal a luat la cunostinta de O.M.F.P. nr.1076/26.06.2006 in data de 05.06.2006, retinem ca nu este posibil deoarece acest ordin a fost aprobat in data de 26.06.2006 si publicat in Monitorul Oficial nr. 577 in data de 04.07.2006, deci la acea data, respectiv 05.06.2006, ministerul nu putea transmite un ordin care nu era aprobat si publicat in Monitorul Oficial al Romaniei.

Motivatiiile petentei potrivit careia organul vamal a invocat si aplicat incorect art.100, alin.(5) fara a tine cont de alin.(3) al aceluiasi articol din Legea nr.86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei, potrivit careia intre data stabilirii drepturilor de import si data controlului ulterior nu a intervenit nici un element de noutate, potrivit careia organul vamal a aplicat un act abrogat, respectiv O.M.F.P. nr.687/2001 si nu a cunoscut noul ordin, respectiv O.M.F.P. nr.1076/04.07.2006, nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei deoarece organul vamal la momentul importului nu avea cunostinta de noul ordin, acesta fiindu-i adus la cunostinta de catre Directia Regionala Vamala ... prin fax la ora 12 si trei minute in data de 04.07.2006.

Referitor la principiile de drept invocate de contestator, acestea nu sunt relevante in solutionarea contestatiei.

In consecinta, in mod legal Biroul Vamal ... a procedat la emiterea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../28.12.2006 prin aplicarea O.M.F.P. nr.1076/2006 astfel ca domnul X datoreaza aceste obligatii stabilite suplimentar, urmand a se respinge contestatia petentei ca neintemeiata pentru suma de ... lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art. 180 si art. 186 alin.(1), (2) și (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de domnul X, domiciliat in ... pentru suma de ... lei reprezentand:

... lei – accize;

... lei – taxa pe valoare adaugata.

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