

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

DECIZIA Nr. 45
din 2008

privind solutionarea contestatiei formulata de _____, inregistrata la D.G.F.P.
Judetul Braila sub nr.____/____2008

Ministerul Economiei si Finantelor-Agentia Nationala de Administrare Fiscala-Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de A.N.V. - D.R.A.O.V. Timisoara-D.J.A.O.V. Hunedoara prin adresa nr.____/____2008, inregistrata la directia teritoriala sub nr.____/____2008, privind contestatia formulata de persoana fizica ____ impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.____/____2007, emisa de autoritatea vamala.

Persoana fizica _____ are domiciliul in Braila, str.____, nr.____, bl.____, sc.____, ap.____, Jud. Braila, si CNP _____.

Contestatorul formuleaza contestatie impotriva datoriei vamale in suma totala de _____ lei, din care taxe vamale in suma de _____ lei, majorari de intarziere aferente taxelor vamale in suma de _____ lei, accize in suma de _____ lei, majorari de intarziere aferente accizelor in suma de _____ lei, T.V.A. in suma de _____ lei si majorari de intarziere aferente T.V.A. in suma de _____ lei, calculata prin decizia pentru regularizarea situatiei nr.____/____2007 si adresa nr.____/____2008, precum si impotriva titlurilor executorii nr.____/____2007.

Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.____/____2007 a fost comunicata de autoritatea vamala prin publicitate la data de 07.09.2007, asa cum rezulta din procesul - verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr.____/____/____2007, iar contestatia a fost depusa prin posta la data de 19.12.2007, conform stampilei aplicate de Oficiul Postal Braila 1 pe plicul original depus la dosarul cauzei.

Analizand modul de indeplinire a conditiei de procedura prevazuta la art.207(1) din O.G.nr.92/2003, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se retine ca, autoritatea vamala a procedat la comunicarea actului administrativ fiscal prin publicitate, in temeiul art.44(2) lit.a, b, c din O.G.nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, iar la pct.2 din anuntul colectiv nr.____/____2007 se precizeaza la numele si prenumele contribuabilului " _____", la domiciliul fiscal al contribuabilului se precizeaza "Hunedoara, str. _____, nr.-____, bl.____, sc.____, ap.____", la denumirea actului

administrativ fiscal, numarul si data actului, se precizeaza "decizia ptr.regulariz.nr.____/____2007".

In speta, din documentele depuse la dosarul cauzei, rezulta ca actul administrativ fiscal atacat este decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.____/____2007, iar domiciliul contestatorului inregistrat in Cartea de identitate seria ____ nr.____ este in loc.Braila, str.____, nr.____, bl.____, sc.____, ap.____, jud.Braila.

Din adresa inregistrata la directia teritoriala sub nr.____/____2008, prin care contestatorul a inteles sa completeze contestatia inregistrata sub nr.____/____2008, rezulta ca actul administrativ fiscal atacat nu a fost comunicat, despre existenta acestuia luand cunostinta la data de 11.12.2007, cand i s-au comunicat la adresa de domiciliu titlurile executorii nr.____/____2007, emise de D.R.A.O.V. Galati, motiv pentru care se solicita repunerea in termen a contestatiei formulata impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.____/____2007.

La dosarul cauzei a fost depusa si o copie a unui document in care se mentioneaza "STABILIT RESEDINTA in : MUN. HUNEDOARA, STR. _____, nr.____, bl.____, sc.____, ap.____, JUD.HUNEDOARA, pana la 22.02.2003 DATA 23.02.2002...Semnatura.....CNP _____", adresa la care contestatorul precizeaza ca nu a locuit niciodata.

In cauza, sunt incidente prevederile art.44(2) si (3) din O.G.nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care dispun:

"(2) Actul administrativ fiscal se comunica dupa cum urmeaza:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de catre acesta sub semnatura, data comunicarii fiind data ridicarii sub semnatura a actului;

b) prin remiterea, sub semnatura, a actului administrativ fiscal de catre persoanele imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicarii fiind data remiterii sub semnatura a actului;

c) **prin posta, la domiciliul fiscal al contribuabilului**, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, precum si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, daca se asigura transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia;

d) **prin publicitate.**

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt in care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. In cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevazute la art. 35, afisarea se face, concomitent, la sediul acestora si pe pagina de internet a autoritatii administratiei publice locale respective. In lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului judetean. In toate cazurile, actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului."

Potrivit prevederilor pct.8 din Instructiunile de completare prevazute in anexa 2 la O.M.F.P. nr.94/2006,

“8. Anuntul individual se utilizeaza in cazul in care exista numai un singur act administrativ fiscal care trebuie comunicat prin aceasta modalitate.

Organul fiscal emitent - se completeaza cu denumirea organului fiscal emitent (de exemplu, Administratia Finantelor Publice a Sectorului 3 Bucuresti).

Denumirea actului administrativ fiscal, numarul si data emiterii - se completeaza cu denumirea actului administrativ fiscal, precum si cu numarul si data emiterii actului administrativ fiscal (de exemplu, Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2005 cu nr. 0000/01.01.2005; Decizia de solutionare a contestatiei impotriva deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2005 cu nr. 0000/01.01.2005; Somatia cu nr. 0000/01.01.2005).

Numele si prenumele sau denumirea contribuabilului - se completeaza:

- numele si prenumele contribuabilului, in cazul persoanelor fizice;

- denumirea, precum si codul de identificare fiscala, in cazul persoanelor juridice, asociatiilor sau altor entitati fara personalitate juridica.

Domiciliul fiscal al contribuabilului - se completeaza cu domiciliul fiscal al contribuabilului.”

Prin domiciliul fiscal, conform prevederilor art.31 din O.G.nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se intelege:

“ART. 31

Domiciliul fiscal

(1) In cazul creantelor fiscale administrate de Ministerul Economiei si Finantelor prin Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin domiciliu fiscal se intelege:

a) pentru persoanele fizice, **adresa unde isi au domiciliul**, potrivit legii, sau adresa unde locuiesc efectiv, in cazul in care aceasta este diferita de domiciliu;”

Analizand motivele de fapt si de drept retinute, organul de solutionare constata nula comunicarea actului administrativ fiscal atacat, deoarece comunicarea prin publicitate prin anuntul nr.____/____2007 a fost facuta la o alta adresa decat cea de domiciliu, precum si pentru faptul ca, in acesta a fost inregistrat numarul actului administrativ fiscal emis pe numele contestatorului.

Cum sanctiunea nulitatii precede pe cea a decaderii, organul de solutionare repune in termen contestatia formulata de _____, considerand ca actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat la data comunicarii titlurilor executorii, adica la data de 11.12.2007, iar contestatia a fost depusa prin posta la data de 19.12.2007, fiind inregistrata la autoritatea vamala sub nr.____/____2007, rezultand ca a fost respectat termenul legal prevazut de art.207(1) din O.G.nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand indeplinite conditiile de procedura prevazute de art.205, art.206, art.207(1) si art.209(1) lit.a) din O.G.nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila este investita cu solutionarea contestatiei.

I. Prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.____/____2008, completata prin adresa fara numar, inregistrata la directia teritoriala sub nr.____/____2008, contestatorul solicita anularea deciziei pentru regularizarea situatiei nr.____/____2007, a titlurilor executorii nr.____/____2007, precum si exonerarea la plata a drepturilor vamale in suma totala de _____ lei, motivand ca nu a efectuat importul autoturismului care a generat calcularea taxelor vamale, a accizelor, a TVA-ului cu majorarile respective, importul fiind efectuat de _____, folosind acte false, asa cum rezulta din Ordonanta data in dosarul penal nr.____/____P/2006 de Parchetul de pe langa Tribunalul Hunedoara.

In drept, contestatorul isi motiveaza contestatia pe prevederile art.205 si urmatoarele din Codul de procedura fiscala si art.267 din Legea nr.86/2006.

II. Prin decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.____/____2007, autoritatea vamala retine "conform sentintei" data de Parchetul de pe langa Tribunalul Hunedoara si anume, anularea adeverintei de revolutionmar nr.____/____/____2002, in temeiul art.89 alin.3 si art.90 din Codul de procedura fiscala, au fost calculate in sarcina persoanei fizice _____ drepturi vamale in suma totala de _____ lei, din care taxe vamale in suma de _____ lei, majorari de intarziere aferente taxelor vamale in suma de _____ lei, accize in suma de _____ lei, majorari de intarziere in suma de _____ lei, TVA in suma de _____ lei si majorari de intarziere in suma de _____ lei.

III. D.G.F.P. Judetul Braila avand in vedere sustinerile contestatorului in raport de constatarile autoritatii vamale, actele si lucrarile dosarului cauzei, precum si reglementarile legale aplicabile spetei, retine urmatoarele:

1. Cu privire la datoria vamala in suma totala de _____ lei, din care taxe vamale in suma de _____ lei, majorari de intarziere aferente taxelor vamale in suma de _____ lei, accize in suma de _____ lei, majorari de intarziere aferente accizelor in suma de _____ lei, TVA in suma de _____ lei, majorari de intarziere aferente TVA in suma de _____ lei, **cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. Judetul Braila se poate pronunta pe fondul cauzei, avand in vedere ca actul administrativ fiscal atacat nu este motivat.**

In fapt, urmare Ordonantei de scoatere de sub urmarire penala data de Parchetul de pe langa Tribunalul Hunedoara in dosarul nr.____/____P/2006, privind anularea adeverintei de revolutionar nr.____/____/____2002, D.J.A.O.V. Hunedoara a calculat in temeiul art.89 alin.3 si art.90 din Codul de procedura fiscala, drepturi vamale in suma totala de _____ lei, in sarcina persoanei fizice _____, aferente importului unui autoturism marca Volkswagen Golf.

Impotriva acestor constatari _____ formuleaza contestatie, motivand ca nu are nimic in comun cu importul autoturismului, iar prin Ordonanta data in dosarul penal nr.____/____P/2006 de Parchetul de pe langa Tribunalul Hunedoara s-a retinut ca importul a fost efectuat de catre _____, pe baza unor documente intocmite in fals, solicitand anularea actului administrativ fiscal atacat si exonerarea la plata sumelor stabilite prin acesta.

Contestatorul intelege sa-si motiveze contestatia pe prevederile ar.205 si urmatoarele din O.G.nr.92/2003, republicata, si pe prevederile art.267 din Legea nr.86/2006.

In drept, potrivit prevederilor art.63 alin.(1), (2), (3), (4), art.78 alin.(1) din O.A.N.A.F. Nr.7521/2006,

“ART. 63

(1) Procesul-verbal de control este un act bilateral care se semneaza de catre organul de control si de persoana controlata sau de reprezentantul legal al persoanei, in cazul controlului vamal al marfurilor ori bunurilor. Continutul orientativ al procesului-verbal de control este prezentat in anexa nr. 6.

(2) Procesul-verbal de control trebuie sa cuprinda motivele de fapt si temeiul de drept in ceea ce priveste constatarile si masurile dispuse de organul de control.

(3) Constatarile din procesul-verbal de control trebuie sa fie proprii organelor de control, **bazate pe date si documente expuse clar si precis**, eliminandu-se orice elemente si descrieri personale neconcludente, care incarca nejustificat continutul acestuia.

(4) Neregulile constatate se consemneaza in mod obligatoriu in procesul-verbal de control, **precizandu-se in mod concret actele normative incalcate, respectiv articolul si alineatul din acestea, cu determinarea exacta a influentelor in situatiile in care s-a constatat nasterea unei datorii vamale** sau sume platite in plus. Prin procesul-verbal de control se stabilesc, de asemenea, diferente in plus sau in minus privind alte taxe si impozite datorate statului, in cadrul operatiunilor vamale.

.....
ART. 78

(1) Pe baza procesului-verbal de control si a notei de prezentare se emite documentul "Decizia pentru regularizarea situatiei". In conformitate cu prevederile art. 100 alin. (4) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, modelul "Deciziei pentru regularizarea situatiei" si instructiunile de completare sunt cele prevazute in anexa nr. 8. Potrivit art. 100 alin. (8) din Legea nr. 86/2006, acest document constituie titlu de creanta.”

In anexa nr.8 a O.A.N.A.F.nr.7521/2006, in care sunt cuprinse instructiunile de completare a formularului “Decizie pentru regularizarea situatiei”, se prevede ca la pct.2.1.1 si pct.2.1.2 din decizie sa se mentioneze:

“2.1.1. Motivul de fapt - se vor inscrie detaliat si in clar modul in care contribuabilul a efectuat o operatiune vamala, modul cum a tratat din punct de vedere fiscal sau cu influenta fiscala si prezentarea consecintei fiscale. Motivul de fapt se va inscrie atat pentru obligatia fiscala principala, cat si pentru accesoriile calculate pentru aceasta.

2.1.2. Temeiul de drept - se va inscrie detaliat si in clar incadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevazute de lege, cu prezentarea concisa a textului de lege pentru cazul constatat.

Temeiul de drept se va inscrie atat pentru obligatia fiscala principala, cat si pentru accesoriile calculate pentru aceasta.

Informatiile prevazute la pct. 2.1.1 si 2.1.2, se vor completa pentru fiecare impozit, taxa sau contributie pentru care s-au constatat diferente de obligatii fiscale si/sau accesorii ale acestora. In cazurile in care legea permite si exista constatar, se pot inscrie obligatii fiscale accesorii, fara ca organele vamale sa stabileasca o obligatie fiscala principala suplimentara la sfarsitul perioadei verificate. In acest caz, in col. 4 "Baza impozabila stabilita suplimentar" se va inscrie obligatia fiscala principala stabilita suplimentar de plata pe o anumita perioada, chiar daca in perioadele urmatoare aceasta s-a anulat."

Avand in vedere prevederile legale retinute, organul de solutionare constata ca nici in procesul-verbal de control nr.____/____2007 si nici in decizia pentru regularizarea situatiei nr.____/____2007, autoritatea vamala nu a in scris detaliat si in clar incadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevazute de lege, cu prezentarea concisa a textului de lege pentru cazul constatat, precizand doar ca temei legal art.89(3) si art.90 din Codul de procedura fiscala, care se refera la termenul de prescriptie privind dreptul autoritatii vamale de a stabili diferente suplimentare, fara a prezenta detaliat motivele care au format convingerea acesteia ca debitor al datoriei vamale este _____, in conditiile in care organele de cercetare penala au constatat ca documentele false au fost prezentate acesteia de catre o alta persoana.

Nemotivarea actului administrativ fiscal determina organul de solutionare sa aplice prevederile art.216(3) din O.G.nr.92/2003, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, care dispun:

"(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."

Pe cale de consecinta, organul de solutionare va desfiinta decizia pentru regularizarea situatiei nr.____/____2007 si implicit procesul-verbal de control nr.____/____2007, ce a stat la baza emiterii titlului de creanta, prin care a fost stabilita o datorie vamala in suma totala de _____ lei, urmand sa se incheie un alt act administrativ fiscal care sa vizeze aceeasi perioada si aceleasi obligatii fiscale, avand in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

2. Cu privire la suma de _____ lei, reprezentand diferenta dintre suma totala contestata prin contestatia inregistrata la directia teritoriala sub nr.____/____2008 de _____ lei si suma totala contestata prin adresa inregistrata la directia teritoriala sub nr.____/____2008 de _____ lei, cauza supusa solutionarii este daca aceasta suma a facut obiectul actului administrativ fiscal atacat.

In fapt, prin contestatia inregistrata la directia teritoriala sub nr.____/____2008, contestatorul a inteles sa conteste suma totala de _____ lei, privind datoria vamala stabilita suplimentar prin decizia pentru regularizarea situatiei nr.____/____2007.

Prin adresa inregistrata la directia teritoriala sub nr.____/____2008, de completare a contestatiei, contestatorul a inteles sa-si majoreze pretentia si sa conteste

suma totala de ____ lei, suma inscrisa in adresa nr.____/____2008 a D.R.A.O.V. Galati, prin care i se comunica ca figureaza in evidentele acesteia cu acest debit.

In drept, potrivit prevederilor art.206(2) din O.G.nr.92/2003, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare,

“(2) Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Avand in vedere motivele de fapt si de drept retinute, organul de solutionare constata ca suma de ____ lei nu a facut obiectul deciziei pentru regularizarea situatiei nr.____/____2007 si pe cale de consecinta, va respinge ca fara obiect contestatia privind acest capat de cerere.

3. Cu privire la capatul de cerere formulat impotriva titlurilor executorii nr._____/____2007, organul de solutionare trebuie sa se pronunte daca are competenta materiala sa-l solutioneze.

In fapt, prin contestatia inregistrata la directia teritoriala sub nr.____/____2008, completata prin adresa inregistrata sub nr.____/____2008, contestatorul intelege sa contestate si titlurile executorii nr._____/____2007.

In drept, potrivit prevederilor art.205(1) din O.G.nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

“ART. 205

Posibilitatea de contestare

(1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii.”

Potrivit prevederilor art.172 din O.G.nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

“ART. 172

Contestatia la executare silita

(1) Persoanele interesate pot face contestatie impotriva oricarui act de executare efectuat cu incalcarea prevederilor prezentului cod de catre organele de executare, precum si in cazul in care aceste organe refuza sa indeplineasca un act de executare in conditiile legii.

(2) Dispozitiile privind suspendarea provizorie a executarii silita prin ordonanta presedintiala prevazute de art. 403 alin. 4 din Codul de procedura civila nu sunt aplicabile.

(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.”

Avand in vedere aceste prevederi legale, organul de solutionare constata ca nu are competenta materiala sa solutioneze capatul de cerere privind contestatia impotriva titlurilor executorii nr.____/____2007, deoarece acestea nu reprezinta titluri de creanta.

Contestatorul are posibilitatea legala sa se adreseze instantei judecatoresti competente pentru solutionarea contestatiei impotriva oricarui act de executare.

Pentru cele ce preced si in temeiul art.172, art.205, art.206, art.207(1), art.209(1) lit.a), art.216(3) din O.G.nr.92/2003, republicata in anul 2007, coroborate cu prevederile art.63 alin.(1), (2), (3), (4), art.78(1) din O.A.N.A.F. Nr.7521/2006, se

D E C I D E :

1. Desfiintarea deciziei pentru regularizarea situatiei nr.____/____2007 si a procesului-verbal de control nr.____/____2007, prin care au fost stabilite drepturi vamale suplimentare in suma totala de ____ lei, din care taxe vamale in suma de ____ lei, majorari de intarziere aferente taxelor vamale in suma de ____ lei, accize in suma de ____ lei, majorari de intarziere aferente accizelor in suma de ____ lei, TVA in suma de ____ lei, majorari de intarziere aferente TVA in suma de ____ lei, in sarcina persoanei fizice _____, urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va viza aceeasi perioada si aceleasi obligatii fiscale, avand in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

2. Respingerea ca fara obiect a contestatiei pentru suma totala de ____ lei.

3. D.G.F.P. Judetul Braila nu are competenta materiala in solutionarea capatului de cerere privind titlurile executorii nr.____/____2007.

Prezenta decizie este definitiva in calea administrativa de atac conform prevederilor art.210(2) din O.G.nr.92/2003, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, si poate fi atacata la Tribunalul Braila in termen de sase luni de la comunicare, conform art.218(2) din acelasi act normativ.

DIRECTOR EXECUTIV,