

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

Decizia nr. 22 din 31.05.2006

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Biroul vamal prin adresa din data de 29.03.2006 asupra contestatiei depuse de X impotriva masurilor dispuse prin actul constatator din data de 09.09.2001, intocmit de organele vamale din cadrul Biroului vamal si a procesului verbal din data de 20.02.2006 incheiat de Directia Regionala Vamala - Serviciul juridic, urmarirea si incasarea creantelor, privind virarea la bugetul statului a sumei reprezentand:

- datorie vamala;
- dobanzi aferente datoriei vamale;
- penalitati de intarziere aferente datoriei vamale.

Contestatia a fost depusa prin avocat, conform imputernicirii avocatale anexata in original la dosarul contestatiei, in termenul prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru capatul de cerere reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente datoriei vamale si peste termenul legal, pentru capatul de cerere reprezentand datorie vamala.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, domnul X solicita admiterea acesteia si anularea actelor administrative fiscale atacate, sustinand ca desi datele personale de identificare din actele administrative fiscale atacate ii apartin, nu a introdus in tara o astfel de masina.

De asemenea, domnul X mai arata ca invocarea prevederilor Decretului nr. 337/1981 in actul constatator din data de 09.09.2001 este nelegala deoarece acest act normativ era abrogat in momentul incheierii actului constatator.

Contestatorul precizeaza ca actul constatator din data de 09.09.2001 i-a fost comunicat la data de 06.03.2006, odata cu somatia in dosarul executional din anul 2002, situatie in care a intervenit prescriptia dreptului de a cere executarea creantei.

In ceea ce priveste dobanzile calculate prin procesul verbal din data de 20.02.2006, contestatorul considera ca au fost calculate eronat, fara a se tine cont de prevederile art. 116 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, incepand cu data

de 04.08.1997 desi presupusa datorie a fost stabilita doar prin actul constatator din data de 09.09.2001.

II. Prin actul constatator din data de 09.09.2001, organele vamale din cadrul Biroului vamal au constatat urmatoarele:

In calitate de titular de operatiune, domnul X a introdus in tara, conform declaratiei vamale de tranzit din data de 04.08.1997, autoturismul marca FORD, capacitate cilindrica 1765 cm³, anul fabricatiei 1985.

Deoarece domnul X nu a respectat prevederile Decretului - lege nr. 337/1981 privind aprobarea Regulamentului vamal, organele vamale au stabilit in sarcina acestuia o datorie vamala.

Prin procesul verbal din data de 20.02.2006, organele vamale din cadrul Directiei Regionale Vamale - Serviciul juridic, urmarirea si incasarea creantelor au stabilit in sarcina domnului X dobanzi si penalitati de intarziere, pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale stabilite prin actul constatator din data de 09.09.2001.

Cu adresa din data de 20.02.2006, Directia Regionala Vamala - Serviciul juridic, urmarirea si incasarea creantelor transmite numitului X somatia de plata privind obligatiile fiscale reprezentand datorie vamala, dobanzi si penalitati de intarziere.

III. Luand in considerare sustinerile contestatorului, constatarile organelor vamale, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestator si de organele vamale, se retin urmatoarele:

1. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate de X impotriva masurilor dispuse prin actul constatator din data de 09.09.2001, privind virarea la bugetul statului a datoriei vamale, in conditiile in care contestatia nu a fost depusa in termenul prevazut de art. 4 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice.

In fapt, actul constatator din data de 09.09.2001 a fost comunicat contestatorului de catre Biroul vamal in data de 17.09.2001, asa cum rezulta din confirmarea de primire, anexata in copie la dosarul contestatiei.

Domnul X avea posibilitatea sa depuna contestatie impotriva actului constatator din data de 09.09.2001 in termen de 15 zile de la data comunicarii acestuia, conform art. 4 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, in vigoare la data emiterii actului constatator, care precizeaza:

“ (1) Contestatia se depune, sub sanctiunea decaderii, in termen de 15 zile de la comunicarea actului atacat, la organul emitent al acestuia.”

În temeiul prevederilor legale citate și a documentelor anexate la dosarul contestației, se reține că întrucât contestatorul nu a respectat termenul de depunere a contestației, aceasta fiind înregistrată la Direcția Regională Vamală în data de 21.03.2006, la mai mult de 4 ani de la data la care i-a fost comunicat actul constatator din data de 09.09.2001, a decăzut din dreptul de a i se soluționa pe fond contestația.

În concluzie, pentru acest capăt de cerere, contestația urmează să fie respinsă ca nedepusă în termen.

2. Referitor la dobanzile și penalitățile de întârziere aferente datoriei vamale, Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe dacă pentru drepturile de import datorate și nevirate la bugetul statului se datorează dobanzi și penalități de întârziere.

În fapt, X a introdus în țară, cu declarația vamală de tranzit din data de 04.08.1997, autoturismul marca FORD, capacitate cilindrică 1765 cm³, anul fabricației 1985.

Întrucât Biroul vamal de destinație nu a confirmat încheierea operațiunii de tranzit vamal în termenul prevăzut de dispozițiile legale, Biroul vamal a întocmit actul constatator din data de 09.09.2001, prin care s-a stabilit în sarcina lui X datoria vamală.

Contestatorul a primit actul constatator din data de 09.09.2001 în data de 17.09.2001, dar nu a depus contestație împotriva acestuia în termenul legal și nici nu a achitat datoria vamală.

Prin procesul verbal din data de 20.02.2006, organele vamale din cadrul Direcției Regionale Vamale - Serviciul juridic, urmărirea și încasarea creanțelor au calculat dobanzi și penalități de întârziere pentru neachitarea la scadență de către X a obligațiilor fiscale stabilite prin actul constatator.

În drept art. 13 alin. (1) și (3) din Ordonanța Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, aprobată prin Legea nr. 108/1996, în vigoare până la data de 31.12.2002, precizează:

“ Orice obligație bugetară neachitată la scadență generează plata unor majorări de întârziere calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare, până la data realizării sumei datorate, inclusiv(...).

În cazul constatării unor diferențe de obligații bugetare, stabilite de organele competente, majorările de întârziere se calculează de la data scadenței obligației bugetare la care s-a stabilit diferența până la data realizării acesteia inclusiv(...).”

Pentru perioada 01.01.2003 - 31.12.2003, dobanzile se calculează conform art. 12 și 13 din Ordonanța Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare.

De la data de 01.01.2004 până la 19.07.2004, dobanzile se datorează în baza art. 108 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

“ (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”

Art. 109 alin. (1) din acelasi act normativ, prevede:

“ (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Incepand cu data de 20.07.2004 dobanzile se calculeaza in baza art. 114 alin. (1) si art. 115 alin. (1) din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Referitor la penalitatile de intarziere, s-a retinut ca acestea sunt datorate pana la data de 31.12.2002 in conformitate cu prevederile art. 13¹ alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 26/2001 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, care prevede:

“ Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri bugetare, cu exceptia majorarilor de intarziere, a penalitatilor si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5 % pentru fiecare luna si/sau fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termen de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a majorarilor de intarziere si/sau a amenzilor.”

Pentru perioada 01.01.2003-31.12.2003, penalitatile de intarziere se calculeaza conform art. 14 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare.

Incepand cu data de 01.01.2004 pana la 19.07.2004, penalitatile de intarziere se datoreaza in baza art. 114 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

“ Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5 % pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

De la data de 20.07.2004, penalitatile de intarziere sunt datorate in conformitate cu art. 120 din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Intrucat din documentele anexate la dosarul cauzei precum si din cele precizate la capatul de cerere solutionat anterior rezulta ca X are obligatii bugetare reprezentand datorie vamala neachitate la scadenta, rezulta ca datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere, pana la data achitarii sumei datorate, inclusiv.

Sustinerea contestatorului ca nu a importat autoturismul in speta, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece declaratia vamala de

tranzit din data de 04.08.1997 cuprinde numele, prenumele si numarul de pasaport care ii apartin, toate aceste date putand fi furnizate doar de titular, singurul in masura sa declare datele din propriul pasaport.

Nu poate fi retinuta nici sustinerea contestatorului ca invocarea prevederilor Decretului-lege nr. 337/1981 privind aprobarea Regulamentului vamal in capitolul III al actului constatator nr. 1572/09.09.2001 este contrara legii, pentru ca acest act normativ era abrogat la data incheierii actului constatator, deoarece art. 188 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, in vigoare de la data de 01.10.1997, prevede:

“ Operatiunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile vamale anterioare intrarii in vigoare a prezentului cod se finalizeaza potrivit acelor reglementari ”, iar la data efectuarii importului era in vigoare Decretul-lege nr. 337/1981, in baza caruia a fost initiata operatiunea de tranzit vamal.

Contestatorul invoca in sustinerea cauzei prevederile art. 116 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, potrivit carora dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului, considerand in mod eronat ca scadenta datoriei vamale este la data emiterii actului constatator, deoarece art. 141 alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, prevede:

“ (1) In cazul marfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum si in cazul plasarii marfurilor intr-un regim de admitere temporara cu exonerarea partiala de drepturi de import, datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale. ”

Art. 144 alin. (1) lit. b) din acelasi act normativ, prevede:

“ (1) Datoria vamala ia nastere si in urmatoarele cazuri:

(...)

b) neindeplinirea uneia din conditiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate; ”

Nu poate fi retinuta nici sustinerea contestatorului ca a intervenit prescriptia dreptului de a incepe executarea silita a creantei pentru ca actul constatator a fost comunicat doar la data de 06.03.2006, intrucat conform prevederilor art. 187 alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, care precizeaza:

“ (1) Termenul de prescriptie a dreptului de a cere plata taxelor vamale este de 5 ani si curge de la data acceptarii si inregistrarii declaratiei vamale de import. ”

Art. 61 alin. (1) din Legea nr. 141/1997, prevede:

“ (1) Autoritatea vamala are dreptul ca, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa efectueze controlul vamal ulterior al operatiunilor. ”

Art. 73 alin. (1) din Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, dispune:

“ (1) Liberul de vama se acorda in scris, daca sunt indeplinite conditiile si daca sunt efectuate formalitatile de vamuire si numai dupa prezentarea documentelor legale care atesta efectuarea platii datoriei vamale.”

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca termenul de 5 ani in care organele vamale au dreptul sa ceara plata taxelor vamale nu s-a prescris deoarece acesta nu curge de la data incheirii declaratiei vamale din data de 04.08.1997, aceasta nefiind o declaratie vamala de import ci o declaratie vamala de tranzit.

De asemenea, in aceasta perioada, respectiv la data de 09.09.2001 a fost emis actul constatator, care a fost comunicat contestatorului la data de 17.09.2001 asa cum rezulta din confirmarea de primire anexata in copie la dosarul contestatiei, si care constituie titlu executoriu pentru incasarea taxelor vamale si a altor drepturi de import.

Intrucat domnul X nu s-a prezentat la Biroul vamal de destinatie pentru a incheia regimul vamal de tranzit si pentru a achita drepturile de import datorate (in baza declaratiei vamale de import pe care ar fi trebuit sa o depuna la Biroul vamal de destinatie), nu i-a fost acordat liberul de vama astfel ca nu s-a prescris termenul in care organele vamale aveau dreptul de a cere plata drepturilor de import si prin urmare nici termenul in care puteau fi calculate dobanzi si penalitati de intarziere pentru neplata la scadenta a datoriei vamale.

Avand in vedere cele precizate mai sus si documentele anexate la dosarul cauzei, se retine ca pentru capatul de cerere privind dobanzile si penalitatile de intarziere aferente datoriei vamale, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 180, art. 186 alin. (1) si art. 187 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei formulate de X, pentru suma reprezentand datorie vamala si ca neintemeiata pentru suma reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente datoriei vamale.

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