

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE

DECIZIA Nr. 83 _____
din _____ **2006**

privind solutionarea contestatiilor formulate de
Persoana fizica X

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Directia Regionala Vamala ... - Biroul vamal ... prin adresa nr. .../ 29.11.2006 cu privire la contestatiile formulate de persoana fizica X din ... impotriva proceselor verbale de control nr. ... si nr. .../ 13.11.2006 si a deciziilor pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../ ... si nr. .../ .../ 13.11.2006.

Pentru evitarea pronuntarii unor solutii contradictorii, intrucat contestatiile formulate de persoana fizica X impotriva proceselor verbale de control nr. ... si .../ 13.11.2006 si a deciziilor pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../ ... si nr. .../ .../ 13.11.2006 incheiate de organele de control ale Biroului vamal ... vizeaza aceleasi obligatii fiscale (diferente de taxe vamale, accize, taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente), in conformitate cu prevederile pct. 9.5 din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/ 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, am procedat la conexasia dosarelor.

Obiectul contestatiilor il constituie masurile dispuse de organele de control ale Biroului vamal ... prin procesele verbale de control nr. ... si .../ 13.11.2006 si deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../ ... si nr. .../ .../ 13.11.2006

privind plata la bugetul general consolidat a diferentei de drepturi vamale de import in suma totala de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxe vamale;
- ... lei - accize;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - majorari de intarziere eferente.

Contestatiile au fost depuse in termenul legal prevazut de art. 177(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solucioneze pe fond contestatiile depuse conform art. 179(1) lit.a) din Codul de procedura fiscala, republicat.

I. Prin contestatiile formulate impotriva proceselor verbale de control nr. ... si .../ 13.11.2006 si a deciziilor pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../ .. si nr. .../ .../ 13.11.2006 incheiate de organele de control ale Biroului vamal ..., persoana fizica X din ... aduce urmatoarele argumente:

- sustine ca operatiunile privind importul autoturismelor marca AUDI 4L si BMW 745 conform chitantelor vamale nr. .../ A/ .../ 14.09.2006 si nr. .../ A/ .../ 10.10.2006 au fost efectuate in regim de scutire de la plata drepturilor de import, conform prevederilor art. 4 lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 59/ 2003 privind unele categorii de bunuri scutite de la plata datoriei vamale;

- precizeaza ca situatia sa se incadreaza in prevederile legale amintite, ca dovada fiindu-i eliberata de catre Ministerul Afacerilor Externe adeverinta nr. ... din data de 15.08.2006, in care se specifica clar motivul eliberarii si destinatia actului, adeverinta care a fost prezentata autoritatilor vamale inainte de eliberarea chitantelor vamale nr. .../ A/ .../ 14.09.2006 si nr. .../ A/ .../ 10.10.2006;

- mentioneaza ca a executat o misiune permanenta de mentinere a pacii sub egida O.N.U. in Kosovo, reprezentand Romania, pe o durata de 12 luni consecutive, in contul misiunii fiindu-i eliberata adeverinta M.A.E. potrivit dispozitiilor art. 5 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 59/ 2003 care prevad ca poate beneficia de scutire de la plata drepturilor de import;

- considera ca operatiunile de import s-au efectuat cu respectarea art. 7 alin. 1 si 2 din Ordonanta Guvernului nr. 59/ 2003 care precizeaza ca "scutirea nu este acordata decat pentru bunurile personale introduse pe o perioada de 12 luni incepand cu data stabilirii domiciliului sau resedintei pe teritoriul Romaniei" si poate fi facuta de mai multe ori.

II. Prin procesele verbale de control nr. ... si nr. .../ 13.11.2006 si deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../ ... si nr. .../ .../ 13.11.2006 s-a constatat ca persoana fizica X din ... a introdus in tara la data de 14.09.2006 un autoturism marca AUDI 4L si la data de 10.10.2006 un autoturism marca BMW 745 achizitionate din Germania pentru care organele vamale au emis chitantele vamale nr. .../ A/ .../ 14.09.2006 si nr. .../ A/ .../ 10.10.2006 in regim de scutire de la plata datoriilor vamale.

Ulterior cu ocazia controlului efectuat, organele de control au constatat ca in mod eronat operatiunile de import efectuate au fost scutite de la plata obligatiilor vamale potrivit adeverintei nr. ... din data de 15.08.2006 emisa de Ministerul Afacerilor Externe, ca urmare au procedat la calcularea acestora in sarcina persoanei fizice in cauza, stabilind ca aceasta datoreaza taxe vamale in suma de ... lei, accize in suma de ... lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Totodata, pentru neplata la data importului a obligatiilor vamale in suma de ... lei au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei.

III. Avand in vedere cele constatate de organele vamale de control, motivele invocate de contestator, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Persoana fizica X are domiciliul in ... si are CNP

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca persoana fizica X datoreaza bugetului general consolidat diferenta de taxe vamale, accize, taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere in suma totala de ... lei aferente operatiunilor de import a doua autoturisme, in conditiile in care acestea au fost achizitionate ulterior datei incheierii misiunii speciale de mentinere a pacii sub egida O.N.U. in Kosovo.

In fapt, persoana fizica X din ... a introdus in tara la data de 14.09.2006 un autoturism marca AUDI 4L si la data de 10.10.2006 un autoturism marca BMW 745, pentru care organele vamale tinand cont de adeverinta nr. ... din data de 15.08.2006 a Ministerului Afacerilor Externe au emis chitantele vamale nr. .../ A/ .../ 14.09.2006 si nr. .../ A/ .../ 10.10.2006 acordand eronat regim de scutire de la plata datoriilor vamale, situatie de altfel constatata cu ocazia controlului ulterior efectuat in baza Notei nr. ... din data de 17.10.2006 emisa de Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile Cap. II art. 4 lit. a), art. 5 alin.(1) si (2) si art. 7 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 59/2003 privind unele categorii de bunuri scutite de la plata datoriei vamale, unde se precizeaza:

"Cap. II

Scutiri de la plata drepturilor de import

Sectiunea 1

Bunuri personale introduse de catre persoanele fizice care isi schimba domiciliul sau resedinta, dupa caz, dintr-o tara terta in Romania

[...]

Art. 4. **Scutirea este limitata la bunurile personale care:**

a) **au fost in posesia persoanei interesate si, fiind vorba de bunuri neconsumabile, au fost utilizate de aceasta la locul vechiului domiciliu sau vechii resedinte, dupa caz, cel putin 6 luni inainte de data la care a incetat sa aiba domiciliul ori resedinta, dupa caz, in tara terta de provenienta.** Exceptie de la aceasta regula fac cazurile particulare justificate de circumstante, aprobate de autoritatea vamala sau de Ministerul Afacerilor Externe, dupa caz;

[...]

Art. 5 - (1) Pot beneficia de scutire de la plata drepturilor de import doar persoanele fizice care au avut domiciliul sau resedinta, dupa caz, in afara Romaniei cel putin 12 luni consecutive.

(2) Ministerul Administratiei si Internelor sau Ministerul Afacerilor Externe, dupa caz, poate acorda derogari de la prevederile alin.(1) in baza unei declaratii pe propria raspundere din care sa rezulte ca intentia de a avea domiciliul sau resedinta, dupa caz, in afara Romaniei pentru o perioada de cel putin 12 luni consecutive a fost reala.

[...]

Art. 7 - (1) Cu exceptia unor cazuri particulare reglementate prin prezenta ordonanta, precum cel prevazut la art. 9 alin.(1), scutirea nu este acordata decat pentru bunurile personale introduse pe o perioada de 12 luni

incepand cu data stabilirii domiciliului sau resedintei, dupa caz, pe teritoriul Romaniei".

Potrivit prevederilor legale de mai sus, scutiile de la plata drepturilor de import se acorda limitat numai pentru bunurile personale introduse in tara care au fost in posesia persoanei interesate si au fost utilizate de aceasta la locul vechiului domiciliu sau vechii resedinte din tara terta de provenienta cel putin 6 luni inainte de data la care a incetat sa aiba domiciliul sau resedinta in tara terta de provenienta, cu exceptia cazurilor particulare aprobate de autoritatea vamala sau de Ministerul Afacerilor Externe.

Prin urmare, intrucat **autoturismele nu au fost in posesia persoanei fizice X si nu au fost utilizate la locul vechiului domiciliu sau vechii resedinte in perioada desfasurarii misiunii sale speciale de mentinere a pacii sub egida O.N.U. in Kosovo**, autoturismele fiind achizitionate inafara perioadei 02.02.2005 - 02.02.2006 in care a fost trimis in misiune permanenta in Kosovo, si anume autoturismul Audi 4L a fost cumparat la data de 29.08.2006, iar autoturismul BMW 745 la data de 30.09.2006 potrivit facturilor de cumparare existente la dosarul cauzei, rezulta ca acesta **nu poate beneficia de scutire de la plata drepturilor de import aferente celor doua autoturisme** importate cu chitantele vamale nr. .../ A/ .../ 14.09.2006 si nr. .../ A/ .../ 10.10.2006.

In sensul sutinerii acestei concluzii este si Nota nr. .../ 17.10.2006 a Directiei Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor in care se mentioneaza ca in urma analizei exceptiei prevazuta de art. 4 lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 59/ 2003 si consultarii cu directia de resort din cadrul Ministerului Finantelor Publice au dat organelor vamale urmatorul raspuns:

"Intrucat bunul in cauza a fost achizitionat ulterior datei la care persoana fizica si-a stabilit domiciliul/ resedinta in Romania, precum si ulterior datei incheierii misiunii speciale in exteriorul tarii, nu se poate beneficia de exceptare de la art. 4 lit. a) din O.G. nr. 59/ 2003 aprobata prin Legea nr. 545/ 2003."

Luand in considerare cele mentionate, **intrucat cele doua autoturisme in cauza au fost achizitionate ulterior datei de 02.02.2006, data incetarii misiunii in exterior a persoanei fizice X, acesta nu poate beneficia de exceptarea de la prevederile art. 4 lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 59/ 2003 privind unele categorii de bunuri scutite de la plata datoriei vamale.**

Pe cale de consecinta, rezulta ca organele de control vamal in mod legal au stabilit prin procesele verbale de control nr. ... si nr. .../ 13.11.2006 si deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../ ... si nr. .../ .../ 13.11.2006 ca pentru autoturismele importate in anul 2006 persoana fizica X are de plata taxe vamale, accize si taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei, aplicand dispozitiile art. 100 alin.(1) si (3) din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al Romaniei, care mentioneaza:

"(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.

[...]

(3) Cand dupa reverificarea declaratiei sau dupa controlul ulterior rezulta ca dispozitiile care reglementeaza regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informatii inexacte sau incomplete, autoritatea vamala ia masuri pentru regularizarea situatiei, tinand seama de noile elemente de care dispune."

Referitor la majorarile de intarziere in suma de ... lei, precizam ca acestea raman de plata in sarcina contestatorului fiind calculate in baza dispozitiilor art. 115(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu art. III din Legea nr. 210/ 2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/ 2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala si potrivit caruia "Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere."

In acest sens, la art. 116(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede ca:

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

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 180(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestatiilor formulate de persoana fizica X din ..., ca neintemeiate pentru datoria vamala in suma totala de ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./