

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

**DECIZIA Nr. 5 _____
din _____ 2007**

privind solutionarea contestatiei formulata de
Persoana fizica X din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 15.01.2007

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Biroul vamal ... din cadrul Directiei Regionale Vamale ... prin adresa nr. .../ 03.01.2007 cu privire la contestatia formulata de persoana fizica X din ... impotriva Actului constatator nr. .../ 31.10.2001 privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului si a Deciziei nr. .../ 23.11.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele vamale ale Biroului vamal ... prin Actul constatator nr. .../ 31.10.2001 si Decizia nr. .../ 23.11.2006 privind plata la bugetul de stat a datoriei vamale in suma totala de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxe vamale;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - accize;
- ... lei - majorari de intarziere si dobanzi aferente;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa 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 solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 179(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata impotriva Actului constatator nr. .../ 31.10.2001 privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului si a Deciziei nr. .../ 23.11.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, intocmite de Biroul vamal ..., persoana fizica X din ... aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca autoturismul Opel Vectra pentru importul caruia organele vamale au incheiat Actul constatator nr. .../ 31.10.2001 a fost declarat la biroul vamal ... cu declaratia vamala nr. .../ 25.11.2001 sub regim de admitere temporara cu exonerare totala de drepturi de import in baza contractului de leasing nr. .../ 20.11.2001 si a Autorizatiei nr. .../ 21.11.2001 privind acordarea regimului vamal favorabil, conform prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 51/ 1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing;

- sustine ca la data de 29.10.2002 Biroul vamal ... a intocmit Actul constatator nr. ..., ocazie cu care a fost incheiata operatiunea vamala de admitere temporara si a obtinut liber de vama definitiv, datoria vamala aferenta fiind stinsa prin plata potrivit prevederilor art. 165 din Legea nr. 141/ 1997, astfel ca in aceasta situatie este obligat sa plateasca, pentru acelasi bun, de doua ori drepturi de import;

- mentioneaza ca Decizia nr. .../ 23.11.2006 a fost emisa de Biroul vamal ... dupa 5 ani de la data incheierii Actului constatator nr. .../ 31.10.2001, cu toate ca autoritatea vamala cunostea situatia, Directia Regionala Vamala ... acordandu-i Autorizatia nr. .../ 21.11.2001 pentru regimul vamal favorabil.

In consecinta, solicita anularea Actului constatator nr. .../ 31.10.2001 si a Deciziei nr. .../ 23.11.2006.

II. Prin Actul constatator nr. .../ 31.10.2001 privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului, organele vamale din cadrul Biroului vamal ... au stabilit ca persoana fizica ... din localitatea ... datoreaza taxe vamale in suma de ... lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si accize in suma de ... lei pentru operatiunea privind importul in regim de tranzit vamal a unui autoturism marca Opel Vectra serie sasiu ..., considerata neincheiata.

De asemenea, prin Decizia nr. .../ 23.11.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei pe perioada 10.06.2001 - 30.11.2006 si penalitati de intarziere in suma de ... lei pe perioada 29.10.2001 - 31.12.2005.

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

Persoana fizica X are domiciliul in comuna ..., sat ... nr. ..., judetul ..., avand CNP

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra legalitatii datoriei vamale in suma totala de ... lei stabilita de organele vamale in sarcina persoanei fizice X prin Actul constatator nr. .../ 31.10.2001 si Decizia nr. .../ 23.11.2006 privind incheierea din oficiu a operatiunii de import in regim de tranzit vamal a unui autoturism marca Opel Vectra, in conditiile in care acelasi autoturism a facut obiectul operatiunii de import in regim de admitere temporara incheiata prin Actul constatator nr. .../ 29.10.2002 cu achitarea drepturilor de import aferente.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca persoana fizica X a introdus in tara din Germania in regim de tranzit vamal un autoturism marca Opel Vectra, serie sasiu ..., an de fabricatie 1993, conform declaratiei vamale de tranzit nr. .../ 01.06.2001, pentru care organele vamale au incheiat Actul constatator nr. .../ 31.10.2001 privind taxele vamale si alte drepturi convenite bugetului, stabilind ca acesta are de plata taxe vamale in suma de ... lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si accize in suma de ... lei aferente operatiunii de tranzit considerata neincheiata in termenul de 8 zile acordat pentru definitivare.

Totodata, din documentele anexate in copii xerox la dosarul contestatiei se retine si ca, la data de 16.11.2001 cu declaratia vamala de export nr. ... persoana fizica X a reexportat autoturismul in cauza vanzatorului initial A din Germania.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 95 alin.(1) si (2) si art. 98 alin.(1) din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

"Art. 95. - (1) **Regimul vamal suspensiv aprobat se incheie atunci cand marfurile primesc un alt regim vamal.**

(2) Autoritatea vamala poate dispune, din oficiu, incheierea regimului vamal suspensiv atunci cand titularul nu finalizeaza operatiunile acestui regim in termenul aprobat.

[...]

Art. 98. - (1) Regimul vamal de tranzit se incheie atunci cand marfurile si documentele corespunzatoare sunt prezentate la biroul vamal de destinatie.

(2) In cazul in care acesta este un birou vamal de interior, la cererea declarantului vamal, marfurile primesc o alta destinatie vamala."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, rezulta ca autoturismul marca Opel Vectra serie sasiu ... importat din Germania de persoana fizica X conform declaratiei vamale nr. .../ 01.06.2001 s-a aflat in regim de tranzit vamal pana la data reexportului acestuia 16.11.2001, data la care a primit destinatia vamala de export.

Deosebit de cele anterior prezentate, de retinut este si faptul ca ulterior acelasi autoturism a facut obiectul contractului de leasing nr. .../ 20.11.2001 incheiat cu SC "B" SRL in calitate de locator, existent in copie la dosarul cauzei, masina fiind reintrodusa in tara cu declaratia vamala nr. .../ 25.11.2001 in regim de admitere temporara pe durata contractului de leasing in baza Autorizatiei nr. .../ 21.11.2001 pentru acordarea regimului vamal favorabil, acest regim fiind incheiat prin stabilirea obligatiilor de import aferente si achitarea acestora potrivit Actului constatator nr. .../ 29.10.2002 intocmit de Biroul vamal ..., in conformitate cu prevederile art. 27 alin.(1) si (4) din Ordonanta Guvernului nr. 51/ 1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevad ca:

"(1) Bunurile mobile care sunt introduse in tara de catre utilizatori, persoane fizice sau juridice romane, in baza unor contracte de leasing incheiate cu societati de leasing, persoane juridice straine, se incadreaza in regimul vamal de admitere temporara, pe toata durata contractului de leasing, cu exonerarea totala de la obligatia de plata a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garantiilor vamale.

[...]

(4) In cazul achizitionarii bunurilor introduse in tara in conditiile alin.(1) si (2), **utilizatorul este obligat sa achite taxa vamala calculata la valoarea reziduala a bunului din momentul incheierii contractului de vanzare-cumparare, [...]."**

coroborate cu cele ale art. 64 alin.(1) si (2) din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se specifica:

"Art. 64 - (1) Importul consta in intrarea in tara a marfurilor straine si introducerea acestora in circuitul economic.

(2) La importul marfurilor, autoritatea vamala realizeaza procedura de vamuire si de incasare a datoriei vamale aferente drepturilor de import, [...]."

Luand in considerare cele de mai sus, rezulta ca autoturismul marca Opel Vectra serie sasiu ... introdus in tara de contestator la data de 01.06.2001 in regim de tranzit vamal si care face obiectul Actului constatator nr. .../ 31.10.2001 contestat, a fost pe de o parte reexportat la data de 16.11.2001, iar pe de alta parte acesta a fost ulterior importat definitiv fiind incasate si obligatiile vamale aferente operatiunii de import stabilite prin Actul constatator nr. .../ 29.10.2002, fara ca situatia de fapt sa fie analizata de catre organele vamale tinand seama si de dispozitiile art. 5 si art. 54 din Normele metodologice privind aplicarea sistemului de tranzit comun pe teritoriul Romaniei, aprobate prin Decizia directorului general al Directiei Generale a Vamilor nr. 2.397/ 2000, care mentioneaza:

"Art. 5 - **Birourile vamale sunt obligate sa isi comunice reciproc toate informatiile de care dispun in legatura cu punerea in aplicare a sistemului de tranzit comun [...].**

Art. 54 - [...]

e) **daca la biroul de destinatie s-a constatat o neregula [...] privind decizia luata, prin Biroul centralizator se va declansa procedura de cercetare."**

Pe cale de consecinta, se impune desfiintarea Actului constatator nr. .../ 31.10.2001 privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului si implicit, potrivit principiului de drept "accessorium sequitur principale" (secundarul urmeaza principalul) a Deciziei nr. .../ 23.11.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent ale Biroului vamal ..., privind taxele vamale in suma de ... lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, accize in suma de ... lei, majorari de intarziere si dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei stabilite de organele vamale in sarcina persoanei fizice

In acest sens, sunt prevederile art. 186 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

"(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."

Ca urmare, autoritatea vamala in termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii va proceda la analiza realitatii constatarilor privind operatiunea de import in regim de tranzit vamal a autoturismului marca Opel Vectra cu declaratia vamala de tranzit nr. .../ 01.06.2001 si a tuturor documentelor existente la dosarul cauzei, tinand cont si de dispozitiile pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 519/ 2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, care specifica:

"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 180(1) si 186(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Desfiintarea Actului constatator nr. .../ 31.10.2001 privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului de stat si a Deciziei nr. .../ 23.11.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent privind datoria vamala in suma totala de ... lei, urmand ca autoritatea vamala sa procedeze in conformitate cu cele precizate in cuprinsul prezentei decizii si prevederile legale aplicabile in materie.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./