

## DECIZIA

Nr. .... / .....  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**O.C.**  
inregistrata la D.G.F.P. a judetului Arad  
**sub nr. .... / .....**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad cu adresa nr. .... înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. .... asupra contestatiei formulate de

### **O.C.**

**cu domiciliul in Arad, str. ...., nr. ...., bl....., sc....., ap....., jud.Arad  
având domiciliul procesual ales la avocat V. G. in Arad,**

inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad sub nr. .... si la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr.....

Petentul OPREA CLAUDIU MIHAIL formuleaza contestatie impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 534/04.06.2009 emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad.

Suma totala contestata este in cuantum de ..... lei reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei,
- accize in suma de ..... lei si
- majorari de intarziere aferente in suma de ..... lei

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentului, avocat Vlăi George Adelin, la dosar fiind depusă împuternicirea avocațială în original așa cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind indeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei:

I. In contestatie reprezentantul petentului precizează ca se îndreaptă impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. ..../2009 emisa de A.N.V.-D.J.A.O.V Arad solicitand "exonorarea de la plata oricaror sume rezultate din importul autoturismului ....." precum si „ radierea din evidentele fiscale a oricaror debite rezultate din importul autoturismului ....." ”.

In motivarea contestației reprezentantul petentului precizeaza ca:

- in data de .....07.2006 cu DVI nr...../07.2006 s-a efectuat importul autoturismului in baza unui contract de leasing, iar in cadrul ratelor platite se includea taxa pe valoarea adaugata.

- decizia atacată nu îndeplinește condițiile prevăzute de art. 43 c.pr.fisc., respectiv lipsesc elementele actului administrativ de la literele c si j din art. 43 astfel ca „ lipsa unui singur element dintre cele enumerate la art. 43 c.pr.fisc.se sancționează cu nulitatea absolută a actului administrativ

- prevederile Regulamentului aprobat de HG nr.707/2006 de aplicare a Codului Vamal au prevalenta fata de Codul vamal conform principiului specialia generalibus derogant , astfel ca la data emiterii deciziei atacate sunt aplicabile prevederile de excepție introduse de art.660 alin.3 din regulament iar „ actele administrative care nu au in vedere Tratatul de aderare aprobat prin Legea nr.157/2005 ci reglementări interne sunt nelegale și netemeinice „

II. Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../.....2009, Directia Județeană de Accize si Operațiuni Vamale Arad a procedat la incheierea din oficiu a operațiunii vamale de import temporar începută cu declarația vamală nr...../.....2006 deoarece pana la expirarea termenului aprobat – 25.05.2009 ,titularul operațiunii nu a solicitat acordarea unui alt regim vamal sau schimbarea destinației vamale, iar unitatea vamală nu a fost instiintata despre vreo modificare care sa influențeze derularea operațiunii sub regimul vamal aprobat.

Incheierea din oficiu a operatiunii a fost efectuata la valoarea de ..... Euro = ..... lei, pentru autoturismul ..... valoare la care autoturismul in cauza a fost plasat in regimul vamal suspensiv de admitere temporara.

Organele vamale precizeaza faptul ca petentul nu a efectuat demersurile necesare incheierii operatiunii si nu a prezentat dovada platii ratelor de leasing si factura de valoare reziduala pentru a dovedi derularea operatiunilor de leasing conform art. 10 lit. d) din OG nr. 51/1997 cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere ca operatiunea de admitere temporara nu s-a incheiat in conditiile prevazute de art.27 alin.5 din OG.nr.51/1997 republicata, autoritatea vamala a intocmit conform art.68 alin.8 din Ordinul nr.7521/2006 Procesul verbal nr...../.2009 si a emis conform art.78 din Ordinul nr...../2006 Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../.2009, stabilind in sarcina DI. Oprea Claudiu Mihail o datorie vamala in quantum de ..... lei reprezentand accize, taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere.

III. Avand in vedere actele si documentele depuse in sustinerea cauzei, motivele invocate de petent si prevederile actelor normative in vigoare, se retine ca Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad este investit a se pronunte daca in mod corect si legal, reprezentantii Direcției Județene de Accize si Operațiuni Vamale Arad au stabilit in sarcina **D-lui O.C.** de plata suma totală de ..... lei reprezentând datorie vamala.

In fapt, Dl. O.C. in data de 07.2006 a solicitat plasarea în regim de admitere temporară (leasing) a unui autoturism marca ....., serie șasiu ....., depunand declaratia vamala DVI, operațiune pentru care autoritatea vamală a aprobat regimul vamal de admitere temporară cu termen de încheiere a operațiunii în data de 25.05.2009.

Pînă la expirarea termenului de încheiere - 25.05.2009 titularul operațiunii nu a solicitat acordarea unui alt regim vamal sau destinație vamală, iar unitatea vamală nu a fost înștiințată despre vreo modificare care sa influențeze derularea operațiunii sub regimul vamal aprobat.

În drept, **HG nr. 707 din 7 iunie 2006 (\*actualizată\*)** pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României:

“**ART. 660**

*(1) Operațiunile pentru care s-au depus declarații vamale sub regimul prevăzut în reglementările vamale anterioare prezentului regulament se derulează și se încheie în conformitate cu acele reglementări.*

*(2) Autorizațiile emise în temeiul reglementărilor vamale anterioare prezentului regulament își păstrează valabilitatea.*

*(3) **Începând cu data aderării României la Uniunea Europeană operațiunile prevăzute la alin. (1) se încheie potrivit prevederilor cuprinse în Tratatul de aderare aprobat prin Legea nr. 157/2005 pentru ratificarea Tratatului dintre (...) (state membre ale Uniunii Europene) și Republica Bulgaria și România privind aderarea Republicii Bulgaria și a României la Uniunea Europeană, semnat de România la Luxemburg la 25 aprilie 2005, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 465 din 1 iunie 2005.***”

**LEGE nr. 157 din 24 mai 2005** pentru ratificarea Tratatului dintre statele membre ale Uniunii Europene și Republica Bulgaria și România privind aderarea Republicii Bulgaria și a României la Uniunea Europeană, semnat de România la Luxemburg la 25 aprilie 2005:

“ **4. UNIUNEA VAMALĂ**

*(16) Procedurile care reglementează admiterea temporară stabilite în articolele 84 - 90 și 137 - 144 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 și în articolele 496 - 523 și 553 - 584 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 se aplica noilor state membre cu respectarea următoarelor dispoziții speciale:*

- în cazul în care cuantumul datoriei vamale se determina pe baza naturii mărfurilor de import, a încadrării lor tarifare, a cantității, a valorii în vama și a originii mărfurilor de import la data plasării lor sub acest regim vamal, iar declarația de plasare a mărfurilor sub acest regim vamal a fost acceptată înainte de data aderării, aceste elemente rezulta din legislația aplicabilă în noul stat membru interesat înainte de data aderării;

- în cazul în care încheierea da naștere unei datorii vamale, pentru a păstra echitatea între titularii autorizațiilor stabiliți în actualele state membre și cei stabiliți în noile state membre, se plătesc dobânzi compensatorii la drepturile de import datorate în condițiile legislației comunitare de la data aderării.

(19) Procedurile care reglementează nașterea unei datorii vamale, înscrierea în evidenta contabilă și recuperarea ulterioară stabilite în articolele 201 - 232 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 și articolele 859 - 876a din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 se aplica noilor state membre cu respectarea următoarelor dispoziții speciale:

- recuperarea se efectuează în condițiile legislației comunitare. Cu toate acestea, dacă datoria vamală a luat naștere înainte de data aderării, recuperarea se efectuează în condițiile în vigoare în noul stat membru interesat înainte de aderare, de către acesta și în favoarea acestuia.”

## **Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2913/92 din 12 octombrie 1992 privind crearea Codului Vamal Comunitar prevede:**

„Articolul 84

1. În art. 85 - 90:

(a) în cazul în care se utilizează expresia „regim suspensiv”, se înțelege ca aplicându-se, în cazul mărfurilor necomunitare, următoarelor regimuri:

(...)

- admitere temporară;

F. Admitere temporară

Articolul 137

Regimul de admitere temporară permite utilizarea pe teritoriul vamal al Comunității, cu exonerare totală sau parțială de drepturi de import și fără a fi supuse măsurilor politicii comerciale a mărfurilor necomunitare destinate reexportului fără să fi suferit vreo modificare în afara deprecierei normale datorată utilizării lor.

Articolul 140

1. **Autoritățile vamale stabilesc termenul în care mărfurile de import trebuie să fie reexportate sau să li se dea o altă destinație vamală.** Acest termen trebuie să fie suficient de lung pentru ca obiectivul utilizării autorizate să fie atins.

“Articolul 204

1. O datorie vamală la import ia naștere prin:

(a) Neexecutarea uneia dintre obligațiile care rezulta, în privința mărfurilor

*supuse drepturilor de import, din depozitarea lor temporara sau din utilizarea regimului vamal sub care sunt plasate sau*

*(b) nerespectarea unei conditii care reglementeaza plasarea marfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import tinand seama de destinatia marfurilor, in alte cazuri decat cele mentionate la art. 203 doar daca nu se stabileste ca acele omisiuni nu au un efect semnificativ asupra utilizarii corecte a regimului de depozitare temporara sau a regimului vamal in cauza.”*

Conform actelor normative mai sus citate este obligatoriu ca la încetarea termenului de încheiere a regimului vamal suspensiv, bunul importat să-și schimbe destinația sau să fie plasat sub un alt regim.

În data de 05.07.2006 Biroul Vamal Arad a acceptat declarația vamală EU5 nr. I ...../07.2006 pentru plasarea în regim de admitere temporară a autoturismului ....., serie șasiu ....., .....cmc, an de fabricație ....., valoare în vamă declarată = .... euro (conform casutei 22 din declarația vamală nr. I ...../07.2006), în care la rubrica 8 este înscrisă ca destinatar și responsabil financiar persoana fizică O.C.

În condițiile în care termenul de încheiere acordat de Biroul Vamal Arad pentru operațiunea vamală – **25.05.2009**, a expirat, iar petentul O.C., în calitate de titular al operațiunii de leasing nu s-a prezentat în vederea definitivării regimului vamal, organele vamale au stabilit din oficiu drepturile vamale aferente bunului importat prin întocmirea procesului verbal de control nr...../2009 si a Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../.2009

Regimul de admitere temporară, reglementat la art. 27 din OG nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing, este aplicabil operațiunilor de leasing așa cum sunt acestea definite la art. 1 din același act normativ, respectiv *“operatiunilor de leasing prin care o parte, denumita locator/finantator, transmite pentru o perioada determinata dreptul de folosinta asupra unui bun al carui proprietar este celeilalte parti, denumita utilizator, la solicitarea acesteia, contra unei plati periodice, denumita rata de leasing, iar la sfarsitul perioadei de leasing locatorul/finantatorul se obliga sa respecte dreptul de optiune al utilizatorului de a cumpara bunul, de a prelungi contractul de leasing ori de a inceta raporturile contractuale. Utilizatorul poate opta pentru cumpararea bunului inainte de sfarsitul perioadei de leasing, daca partile convin astfel si daca utilizatorul achita toate obligatiile asumate prin contract.”*

Referitor la încheierea din oficiu de către unitatea vamală a regimului vamal suspensiv de admitere temporară, în situația în care până la expirarea termenului aprobat (25.05.2009) titularul nu a solicitat acordarea unui alt regim vamal sau schimbarea destinației vamale, unitatea vamală nefiind înștiințată despre vreo modificare care să influențeze derularea operațiunii



sub regimul vamal aprobat, rezultă că în mod corect și legal organele vamale au procedat la încheierea din oficiu a operațiunii vamale începută cu declarația vamală EU5 nr...../....., în conformitate cu dispozițiile pct. 16 și pct. 19 din Legea nr. 157/2005.

***Referitor la afirmațiile petentei din contestația formulată referitoare la faptul că prevederile Regulamentului aprobat de HG nr. 707/2006 de aplicare a Codului Vamal au prevalență față de Codul vamal conform principiului specialia generalibus derogant, astfel că la data emiterii deciziei atacate sunt aplicabile prevederile de excepție introduse de art. 600 alin.3 din Regulament, iar „actele administrative care nu au în vedere Tratatul de aderare aprobat prin Legea nr.157/2005, ci reglementări interne, sunt nelegale și netemeinice”, se rețin următoarele:***

În Decizia civilă nr. 281 pronunțată în ședința publică din data de 05.03.2008 de către Curtea de Apel Timișoara – Secția Contencios Administrativ și Fiscal, invocată de petentă în susținerea cauzei, se prevede că:

„Legea nr. 86/2006, statuează la art. 284 că operațiunile vamale inițiate sub regimul prevăzut de reglementările vamale anterioare intrării în vigoare a prezentului cod se finalizează potrivit acelor reglementări, prevederi preluate de art. 660 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal, aprobat prin HG nr. 707/2006 (...)

La aliniatul 3 al art. 660 din Regulament, se derogă însă de la dispozițiile legale suscitade, în sensul că prevede că, începând cu data aderării României la Uniunea Europeană, operațiunile prevăzute la alin. 1 se încheie potrivit prevederilor cuprinse în Tratatul de aderare aprobat prin Legea nr. 157/2005 pentru ratificarea Tratatului dintre statele membre ale Uniunii Europene și Republica Bulgaria și România privind aderarea Republicii Bulgaria și a României la Uniunea Europeană.

Așa fiind, cum operațiunea vamală în discuție a fost încheiată în anul 2007, sub imperiul prevederilor Legii nr. 86/2006 și a Regulamentului de aplicare a acesteia, îi sunt incidente prevederile de excepție introduse prin art. 660 alin. 3 din Regulament, aderarea României la Uniunea Europeană producându-se la 1 ianuarie 2007, și ca atare actele administrative atacate, care nu au în vedere Tratatul de aderare aprobat prin Legea nr. 157/2005, ci reglementările interne pe care se bazează, sunt nelegale și netemeinice.”

Pe cale de consecință, în condițiile în care operațiunea vamală a fost inițiată la data de 07.2006 cand era în vigoare Legea nr. 86/2006 și a fost finalizată prin încheierea din oficiu a operațiunii vamale de către autoritățile vamale, rezultă că în speță sunt aplicabile dispozițiile Tratatului de aderare aprobat prin Legea nr. 157/2005, așa **cum susține petenta în contestația formulată și cum, de altfel, au procedat organele vamale**, în Decizia atacată la pct. 2.1.2. Temeiul de drept, fiind invocate următoarele acte

normative:

- Legea nr. 157/2005 Anexa V Uniunea Vamală, pct. 16, pct. 19 (Tratatul de adrare a României)
- OMFP 7521/2006, art. 78
- OG nr. 92/2003 art. 23, art. 90, art. 119, art. 120
- Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 art. 78, art. 89, art. 204.

***Referitor la afirmațiile petentului că Decizia atacată nu îndeplinește condițiile prevăzute de art. 43 c.pr.fisc., astfel, lipsesc elementele actului administrativ de la literele c și j din art. 43. Lipsa unui singur element dintre cele enumerate la art. 43 c.pr.fisc. se sancționează cu nulitatea absolută a actului administrativ.***», arătăm următoarele:

La art. 43 alin. 2 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală se prevede:

« **ART. 43**

*Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal*

(...)

(2) *Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:*

- a) *denumirea organului fiscal emitent;*
  - b) *data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;*
  - c) ***datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;***
  - d) *obiectul actului administrativ fiscal;*
  - e) *motivele de fapt;*
  - f) *temeiul de drept;*
  - g) *numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;*
  - h) *ștampila organului fiscal emitent;*
  - i) *posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;*
  - j) ***mențiuni privind audierea contribuabilului.***
- (...).”

Învederăm că în Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../2009 la pct 1 sunt înscrise datele de indentificare a contribuabilului respectiv denumirea contribuabilului si codul numeric personal, domiciliul contribuabilului nefiind elementul care poate conduce la nulitatea absoluta a actului administrativ atacat așa cum rezultă din art. 46 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, astfel ca susținerea petentului cu privire la lipsa elementului de la litera c nu poate fi retinuta in soluționarea favorabila a contestației, in conditiile in care actul administrativ atacat contine elementul

referitor la numele si prenumele contribuabilului precum si codul numeric personal care este unic, la dosarul cauzei fiind depusa copia cărții de identitate a contribuabilului.

Totodată legiutorul referitor la nulitatea actului administrativ fiscal dispune la art. 46 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, că:

**“ART. 46**

*Nulitatea actului administrativ fiscal*

*Lipsa unuia dintre **elementele** actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu.”*,

astfel că lipsa elementului prevazut la art. 43 lit. j) mențiuni privind audierea contribuabilului nu conduce la nulitatea actului administrativ atacat, elementele care determină nulitatea actului fiind, așa cum rezultă din art. 46, citat mai sus, următoarele:

- elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal,
- numele și prenumele ori denumirea contribuabilului,
- obiectul actului administrativ sau semnătura persoanei împuternicite a organului fiscal.

Învederăm totodată că în Ordinul nr. 7.521 din 10 iulie 2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, la Anexa 8, este prevăzut modelul Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, organele vamale respectând instrucțiunile de completare a formularului.

Referitor la majorările de întârziere aferente drepturilor vamale stabilite suplimentar, calculate în Decizia nr...../2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, se reține că stabilirea de majorări de întârziere în sarcina contestatoarei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru debitul de natura drepturilor vamale, stabilite în sarcina petentei, contestația a fost respinsă și pentru debitul reprezentând majorări de întârziere în sumă de ..... lei reprezentand măsura accesorie, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalem*, contestația va fi respinsă.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în temeiul prevederilor art. 660 din HG nr. 707 din 7 iunie 2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, Legea nr. 157 din 24 mai 2005 pentru ratificarea Tratatului dintre statele membre ale Uniunii Europene și Republica



Bulgaria și România privind aderarea Republicii Bulgaria și a României la Uniunea Europeană, semnat de România la Luxemburg la 25 aprilie 2005, Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2913/92 din 12 octombrie 1992 privind crearea Codului Vamal Comunitar, art. 1 și art. 27 din OG nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing, coroborat cu art. 43, art. 46, art. 213, art. 216 din OG nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE**

Respingerea contestației formulate de **DI. O.C. cu** domiciliul în Arad, str. ...., nr....., bl....., sc....., ap..., jud.Arad, împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../..... emisa de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, pentru suma totală de .....lei reprezentând drepturi vamale și majorări de întârziere, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad, în termen de 6 luni de la data comunicării.