

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

DECIZIA Nr. 70_____
din _____ 2006

privind solutionarea contestatiei formulata de
Persoana fizica X din ...

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Biroul vamal ... din cadrul Directiei Regionale Vamale ... prin adresa nr. .../ 03.10.2006 cu privire la contestatia formulata de persoana fizica X din ... impotriva actului constatator nr. .../ 02.09.2001 privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului si a titlului executoriu nr. .../ 01.09.2006.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele vamale ale Biroului vamal ... prin actul constatator nr. .../ 02.09.2001, procesul verbal de majorari nr. .../ 02.09.2001, procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere si al penalitatilor de intarziere nr. .../ 04.09.2001 si titlul executoriu nr. .../ 01.09.2006 privind plata la bugetul general consolidat al statului a sumei de ... lei, reprezentand:

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

Analizand indeplinirea conditiilor procedurale, respectiv depunerea contestatiei 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, se constata ca la dosarul cauzei nu exista documente din care sa rezulte data comunicarii actului constatator, a proceselor verbale privind calculul accesoriilor aferente si a titlului executoriu debitoarei ...,

respectiv contestatoarei ..., tinand seama ca titlul executoriu a fost emis la data de 01.09.2006 si contestatia a fost inregistrata la Directia Regionala Vamala ... sub nr. .../ 18.09.2006, aceasta se considera ca fiind depusa in termen legal.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond a contestatiei conform art. 179(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata impotriva actului constatator nr. .../ 02.09.2001, respectiv a titlului executoriu nr. .../ 01.09.2006 intocmite de Biroul vamal ..., respectiv Directia Regionala Vamala ..., persoana fizica X aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca autoritatea vamala a emis in sarcina sa titlul executoriu nr. ... pentru suma de ... lei in baza actului constatator nr. .../ 02.09.2001 a carui titulara a fost mama sa, decedata la data de 14.11.1999, act constatator prin care se retine foarte sumar ca pe numele mamei sale figureaza in actele vamale un autoturism marca Opel importat la data de 03.09.1996;

- sustine faptul ca niciodata parintii sai nu au avut in proprietate sau posesie un autoturism marca Opel adus din strainatate si nici nu cunoaste in ce imprejurari mama sa figureaza in actele vamale atata timp cat aceasta era bolnava cu 10 ani inainte de deces, perioada in care nu putea folosi sau conduce vreun autovehicul;

- mentioneaza ca mama sa fiind o persoana handicapata, potrivit legislatiei din acea perioada era scutita de taxe vamale, iar in evidenta Primariei orasului ... nu a figurat niciodata cu un autoturism marca Opel pentru plata impozitului.

II. Prin actul constatator nr. .../ 02.09.2001 privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului organelor vamale din cadrul Biroului vamal ... au stabilit ca persoana fizica Y din ... datoreaza taxe vamale in suma de ... lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei pentru operatiunea privind importul in regim de tranzit vamal al autoturismului marca Opel considerata neincheiata.

Pentru neplata la termen a diferentelor de obligatii vamale stabilite in sarcina sa, organele vamale au calculat majorari de intarziere si dobanzi in suma de ... lei prin procesul verbal nr. .../ 02.09.2001 pe perioada dintre data importului pana in septembrie 2001, de asemenea prin procesul verbal nr. .../

04.09.2001 au calculat majorari de intarziere si dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei mentionand ca sunt aferente perioadei octombrie 2001 - iunie 2002.

Totodata, constatand decesul persoanei fizice titulare Y, Directia Regionala Vamala ... a emis titlul executoriu nr. .../ 01.09.2006 pe numele fiicei sale, X.

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

Persoana fizica X are domiciliul in ..., cartier ..., ..., jud. ... si are CNP

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra legalitatii stabilirii in sarcina persoanei fizice X a datoriei vamale in suma totala de ... lei privind operatiunea de import a unui autoturism, in conditiile in care aceasta era decedata la data emiterii actului constatator, iar titlul executoriu a fost emis pe numele fiicei sale X desi nu este titulara operatiunii de tranzit, in continutul actelor contestate constatandu-se si erori materiale.

In fapt, organele vamale au emis titlul executoriu nr. .../ 01.09.2006 pe numele persoanei fizice X din ... privind suma totala de ... lei reprezentand taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata, dobanzi, majorari si penalitati de intarziere stabilite prin actul constatator nr. .../ 02.09.2001 si procesul verbal nr. .../ 04.09.2001 in sarcina mamei sale Y (decedata la data de 14.11.1999), pentru importul din Austria a unui autoturism marca Opel introdus in tara cu declaratia vamala de tranzit nr. .../ 03.09.1996, operatiune considerata neincheiata intrucat titulara nu s-a prezentat la Biroul vamal ... pentru definitivare in termenul de 10 zile stabilit de organele vamale.

Din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei, respectiv actele administrative contestate si celelalte documente justificative, se constata ca in cuprinsul acestora sunt date si informatii contradictorii in ceea ce priveste intocmirea actului constatator si a proceselor verbale privind calculul accesoriilor aferente, si anume:

- actul constatator nr. ... a fost emis la data de 02.09.2001 pe numele doamnei Y decedata inca din data de 14.11.1999, fapt confirmat de

Serviciul de Evidenta Informatizata a Persoanei - ... prin adresa nr. .../ 09.11.2001 existenta la dosarul cauzei;

- declaratia vamala de tranzit nr. .../ 03.09.1996 are inscrisa de catre organele vamale mentiunea "scutit conform Ord. 26/ 1993" in baza certificatului medical prezentat, contestatoarea sustinand ca mama sa nu ar fi putut sa foloseasca sau sa conduca un autoturism;

- in procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere si al penalitatilor de intarziere nr. .../ 04.09.2001 a fost inscrisa eronat perioada octombrie 2001 - iunie 2002, acestea fiind de fapt stabilite pe perioada cuprinsa intre data importului si pana la data de 21.06.2002, mai mult obligatiile vamale accesorii au fost calculate printr-un **proces verbal intocmit la o data anterioara datei pana la care s-au calculat accesoriile.**

Totodata, prin procesul verbal de majorari nr. .../ 02.09.2001 au stabilit in sarcina debitoarei majorari de intarziere in suma de ... lei pe perioada sept. 1996 - sept. 2001, ori din analiza modului de calcul al accesoriilor se retine ca pentru aceasta perioada accesoriile au fost calculate si prin procesul verbal nr. .../ 04.09.2001 **fara sa se consemneze in acest al doilea proces verbal ca procesul verbal nr. .../ 02.09.2001 ar fi fost anulat.**

Avand in vedere cele precizate, rezulta ca actul constatator atacat a fost intocmit de organele vamale pe numele persoanei fizice Y, ca titular al operatiunii de tranzit incheiate din oficiu, ori aceasta era decedata de aproape 2 ani.

Fata de cele de mai sus, contestatoarea sustine ca la data efectuarii importului mama sa "nu putea folosi, respectiv sa conduca vreun autovehicul" depunand in acest sens certificatul medical doveditor si ca titulara in cauza, inclusiv sotul acesteia, nu au avut in proprietate un autoturism marca Opel dupa cum rezulta din Certificatul nr. .../ 08.09.2006 eliberat de Primaria orasului

Pe de alta parte, cu privire la procesele - verbale de calcul al accesoriilor se constata ca datele inscrise in acestea sunt contradictorii, astfel desi procesul verbal nr. ... este incheiat la data de 04.09.2001, data anterioara calculului accesoriilor, acestea sunt calculate pana la data de 21.06.2002, pe o perioada de un an dupa data incheierii.

Mai mult, fata de titlurile de creanta (act constatator si procese verbale privind calculul majorarilor de intarziere si al penalitatilor de intarziere) emise pe numele debitoarei, titlul executoriu nr. .../ 01.09.2006 a fost emis pe

numele fiicei debitoare si totodata, cuprinzand erori materiale, astfel la pozitia taxa pe valoarea adaugata in actul constatator este inscrisa suma de ... lei fata de suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita prin actul constatator, suma de ... lei fiind cuprinsa la pozitia "dobanzi taxe vamale", in timp ce in procesul verbal majorarile de intarziere sunt in suma totala de ... lei, fara a fi precizate separat majorarile aferente taxelor vamale si cele aferente taxei pe valoarea adaugata si nici numarul de zile de intarziere, cota de majorari de intarziere, suma accesoriilor pe perioada de calcul.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 141 alin.(1) si (2) din Legea nr. 141/ 1997 privind Codul vamal al Romaniei, unde se precizeaza:

"(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.

(2) Debitorul datoriei vamale este considerat titularul declaratiei vamale acceptate si inregistrate."

In cazul de fata, in baza declaratiei vamale de tranzit nr. .../ 03.09.1996 al carei titular a fost persoana fizica Y, organele vamale au intocmit actul constatator nr. .../ 02.09.2001 desi aceasta era decedata de la data de 14.11.1999, data anterioara emiterii actului constatator contestat.

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 47 si 48 care modifica art. 46 si 47 din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se prevede ca:

"Art. 46

Actul administrativ fiscal poate fi modificat sau desfiintat in conditiile prezentului cod.

Art. 47

Organul fiscal poate indrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii."

coroborate cu cele ale art. 1 alin. (2) din acelasi act normativ, care mentioneaza:

"Prezentul cod se aplica si pentru administrarea drepturilor vamale [...]"

Dispozitiile legale de mai sus se completeaza cu cele ale pct. 46.1 lit. a), 47.1 si 47.4 din Hotararea Guvernului nr. 1.050/ 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, care specifica:

"46.1 Actele administrative fiscale se modifica sau se desfiinteaza in situatii cum sunt:

a) indreptarea erorilor materiale potrivit art. 47 din Codul de procedura fiscala;

[...]

47.1 Erorile materiale reprezinta greselile sau omisiunile cu privire la numele, calitatea si sustinerile partilor din raportul juridic fiscal sau cele **de calcul ori altele asemenea**. Aceste erori nu pot privi fondul actului, respectiv existenta sau inexistenta obligatiilor fiscale stabilite prin actul administrativ fiscal.

[...]

47.4 In cazul in care indreptarea erorii materiale nu se poate efectua direct pe actul administrativ fiscal, se emite un nou act administrativ fiscal care, de asemenea, va fi comunicat contribuabilului."

Tinand seama de cele precizate, se impune desfiintarea actului constatator nr. .../ 02.09.2006 si a proceselor verbale privind calculul majorarilor de intarziere si al penalitatilor de intarziere nr. .../ 02.09.2001 si nr. .../ 04.09.2001 emise pe numele persoanei fizice ..., decedata cu 2 ani anterior datei intocmirii acestora, inclusiv pentru indreptarea erorilor materiale.

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."

Pe langa considerentele aratate in concluzionarea acestei solutii, de retinut este si faptul ca prin documentele depuse de contestatoare, inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr. .../ 07.11.2006, sunt contrazise constatarile organelor vamale intrucat X face dovada ca nu este si nu a fost beneficiarul autoturismului in cauza fiind proprietatea altor persoane dupa cum rezulta din actul de acceptare a donatiei autentificat la data de 18.03.1998, chitanta nr. .../ .../ 31.03.1998 emisa de Vama ... si contractul de vanzare-cumparare nr. .../ 04.08.2004, anexate in xerocopie la dosarul cauzei.

Pe cale de consecinta, autoritatea vamala in termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii **va proceda la analiza realitatii constatarilor privind operatiunea de tranzit a autoturismului marca Opel 1,8S (serie sasiu W0L000017D1257861) importat acum 10 ani, cu declaratia vamala nr. .../ 03.09.1996, aratand motivele de fapt si temeiul de drept a datoriei vamale**

(act constatator, titlu executoriu, etc.) si sa efectueze daca este cazul regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, 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 aceeaasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

Referitor la capatul de cerere privind anularea titlului executoriu nr. .../ 01.09.2006, **cauza supusa solutionarii este de competenta instantei judecatoresti, asa cum este prevazut la art. 169 alin. (3) si (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si ompletarile ulterioare, unde se precizeaza:**

"(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 juridictional 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."

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 completariile ulterioare, se

DECIDE

Desfiintarea actului constatator nr. .../ 02.09.2001 privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului, a procesului verbal de majorari nr. .../ 02.09.2001 si a procesului verbal privind calculul majorarilor de intarziere si al penalitatilor de intarziere nr. .../ 04.09.2001 privind datoria vamala in suma totala de ... lei, urmand ca organele vamale din cadrul Biroului vamal ... sa

procedeze in conformitate cu cele precizate in cuprinsul prezentei decizii si prevederile legale aplicabile in materie.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./