



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

NR. /

DECIZIA NR. 84/2005

privind solutionarea contestatiei formulata de ...
impotriva actului constatator nr. ...
intocmit de Biroul Vamal Bacau

Directia Generala a Finantelor Publice Bacau a inregistrat sub nr. ...
adresa nr. ... transmisa de Biroul Vamal Bacau cu privire la contestatia
formulata de ... cu sediul in

Contestatia este formulata impotriva actului constatator nr. ... intocmit de
organele abilitate ale Biroului Vamal Bacau si are ca obiect datoria vamala in
suma de ...lei reprezentand:

- ...lei accize,
- ...lei TVA,
- ...lei dobinzi accize,
- ...lei dobinzi TVA.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de alin.(1) al art. 176
din OG nr. 92/... privind Codul de Procedura Fiscala, republicata.

In indeplinirea regulilor de procedura, contestatia este formulata de ...,
este semnata de catre reprezentantul legal si poarta stampila cabinetului.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata petenta solicita anularea Actului constatator
nr. ... privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului, si mentinerea
Declaratiei vamale nr.

Astfel ... considera ca Actul constatator nr. ... este nul de drept, motivind
ca actele care au stat la baza Declaratiei vamale nr. ..., in baza carora a
inmatriculat autoturismul in litigiu, sunt singurele acte legale si corecte din toate
punctele de vedere, inclusiv din punct de vedere vamal.

De asemeni motiveaza ca au fost incalcate dispozitiile art. 969 din Codul civil “*conventiile legal facute au putere de lege intre partile contractante.*” si considera ca statul, prin organele sale vamale, este un tert fata de partile contractante si nu are nici un drept sa modifice continutul unui contract privat, decit printr-o hotarire a justitiei.

Un alt motiv pentru care considera ca Actul constatator nr. ... este nul de drept, este acela ca organele vamale si-au depasit atributiile de serviciu, incalcind si prezumtia de nevinovatie si principiul conform caruia penalul tine pe loc civilul, prin faptul ca, chiar daca din actul vamal rezulta ca sunt indicii privind savirsirea unor infractiuni de fals si uz de fals, atributiile privind stabilirea vinovatiei revin organelor din domeniul justitiei si nu organelor vamale. Totodata mentioneaza ca organele vamale au facut sesizare penala, dar, prin actul vamal contestat, au dat si solutia, intrind astfel peste organele de justitie, fapt pentru care actul vamal este fals.

II. Actul constatator nr. ... a fost incheiat de Biroul Vamal Bacau ca urmare a adresei nr. ...prin care Directia Regionala a Vamilor Iasi a transmis (in baza adresei nr. ...a Autoritatii Nationale a Vamilor Bucuresti) rezultatul controlului vamal ulterior referitor la operatiunea de import nr. ..., a autoturismului ..., importator Controlul a fost efectuat in conformitate cu art. 61 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei.

Cu aceasta ocazie, Serviciul judiciar al vamii germane, Zollkriminalamt, a comunicat ca operatiunea de export a autoturismului de mai sus, este inregistrata ca export definitiv, cu transfer de proprietate cu plata in rate, nu ca operatiune comerciala de leasing, cum a fost declarata autoritatilor vamale romane.

In consecinta, Biroul Vamal Bacau, a anulat 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, si a recalculat drepturile vamale, aplicand regimul vamal corespunzator operatiunii de import definitiv, de la data initierii operatiunii vamale (23.09.2004).

Fata de cele prezentate, prin Actul constatator nr. ... s-a calculat in sarcina ...o datorie vamala de ...lei reprezentand accize, TVA si accesorii ale acestora.

III. Luand in considerare constatarile organului vamal, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative aplicabile spetei, se retin urmatoarele:

Verificarea a fost efectuata in conformitate cu art. 61, alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal “*Autoritatea vamala are dreptul ca, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa efectueze controlul vamal ulterior al operatiunilor.*”, in vederea stabilirii datoriei vamale aferenta

introducerii in tara a unui autoturism marca ..., an de fabricatie ..., serie sasiu ..., achizitionat din Germania.

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice - Bacau este daca ... datoreaza bugetului de stat suma de ...lei reprezentand accize, TVA si accesorii ale acestora stabilite prin Actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr.

Petenta contesta actul vamal si solicita anulara acestuia considerind ca Actul constatator nr. ... este nul de drept, pe motiv ca actele care au stat la baza Declaratiei vamale nr. ..., si in baza carora a inmatriculat autoturismul in litigiu, sunt singurele acte legale si corecte din toate punctele de vedere, inclusiv din punct de vedere vamal.

De asemeni motiveaza ca au fost incalcate dispozitiile art. 969 din Codul civil "*conventiile legal facute au putere de lege intre partile contractante.*" si considera ca statul, prin organele sale vamale, este un tert fata de partile contractante si nu are nici un drept sa modifice continutul unui contract privat, decit printr-o hotarire a justitiei.

Un alt motiv pentru care considera ca Actul constatator nr. ... este nul de drept, este acela ca organele vamale si-au depasit atributiile de serviciu, incalcind si prezumtia de nevinovatie si principiul conform caruia penalul tine pe loc civilul, prin faptul ca, chiar daca din actul vamal rezulta ca sunt indicii privind savirsirea unor infractiuni de fals si uz de fals, atributiile privind stabilirea vinovatiei revin organelor din domeniul justitiei si nu organelor vamale. Totodata mentioneaza ca organele vamale au facut sesizare penala, dar, prin actul vamal contestat, au dat si solutia, intrind astfel peste organele de justitie, fapt pentru care actul vamal este fals.

In fapt,

In data de 23.09.2004, ... a depus la vama Bacau Declaratia vamala nr. ... prin care solicita vamuirea unui autoturism marca ..., an de fabricatie ..., serie sasiu

Totodata a depus un contract de leasing (Leasingvertrag) incheiat cu firma germana ..., si o declaratie pe proprie raspundere prin care confirma ca autoturismul care face obiectul Declaratiei vamale nr. ..., indeplineste conditiile prevazute de OG nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, cu modificarile ulterioare.

In baza acestor documente si avind in vedere art. 27, alin. (1) din OG nr. 51/1997, Biroul Vamal Bacau a acordat regimul vamal de admitere temporara, pe 48 de luni - durata contractului de leasing "*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.*"

In conformitate cu art. 61, alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei “*Autoritatea vamala are dreptul ca, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa efectueze controlul vamal ulterior al operatiunilor.*”, cu adresa nr. ...Biroul Vamal Bacau a solicitat Autoritatii Nationala a Vamilor Bucuresti verificarea ulterioara, la vama germana, a contractului de leasing de la vama romana de catre

Prin adresa nr. ...inregistrata la Directia Regionala a Vamilor Iasi sub nr. ...Autoritatea Nationala a Vamilor Bucuresti a transmis rezultatul controlului ulterior, precizind ca Serviciul judiciar al vamii germane, Zollkriminalamt (ZKA), nu confirma operatiunea de leasing si ca, la exportator operatiunea este inregistrata ca export definitiv, cu transfer de proprietate, in baza unui contract de credit, colaterala unui export definitiv si cu plata in rate. Odata cu adresa nr. ...Zollkriminalamt a transmis la Autoritatea Nationala a Vamilor Bucuresti o copie a contractului de credit – Kreditvertrag – inregistrat la vinzator – firma ... – cu nr. ..., o copie a facturii de vinzare si o copie a declaratiei vamale de export din Germania.

Regimul de leasing presupune doar un transfer al dreptului de utilizare, bunul respectiv raminind in proprietatea exportatorului. In tara de export se face un export temporar in baza unei facturi proforma, iar in tara importatorului se declara o admitere temporara.

In consecinta, in adresa mentionata, Autoritatea Nationala a Vamilor a solicitat sa se ia masurile necesare recuperarii datoriei vamale astfel constatate si sa se sesizeze organele de cercetare penala.

Biroul Vamal Bacau, prin Actul constatator nr. ..., a recalculat drepturile vamale, aplicind regimul vamal corespunzator operatiunii de import definitiv, de la data initierii operatiunii vamale (23.09.2004), si stabilind in sarcina ...o datorie vamala de ...lei reprezentand accize, TVA.

Pentru neplata la termen a acestora, Biroul Vamal Bacau a calculat accesorii in suma totala de .. lei potrivit art. 114, ali. (1), 115, ali. (1) si 120, ali. (1) din OG. Nr. 92/... privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobinzi si penalitati de intirziere”,

“Dobinzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepind cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pina la data stingerii sumei datorate inclusiv ...”.

“Plata cu intirziere a obligatiilor fiscale, se sanctioneaza cu o penalitate de intirziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intirziere, incepind cu data de intii a lunii urmatoare scadentei acestora pina la data stingerii acestora inclusiv.”.

Directia Regionala Vamala Iasi a sesizat Inspectoratul de politie al judetului Bacau, cu adresa nr. ..., pentru verificarea existentei unei eventuale infractiuni.

Referitor la exceptia de nulitate invocata de petenta, ca raspuns la adresa Biroului de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a finantelor Publice Bacau nr. ..., Biroul Vamal Bacau isi mentine punctul de vedere argumentind ca Actul constatator nr. ... contestat este intocmit in conformitate cu art. 61, alin. (1) din Codul Vamal al Romaniei, aprobat prin Legea nr. 141/1997 cu modificarile ulterioare, iar incalcarea regimului leasingului a fost in mod clar dovedita prin adresa si documentele probatorii trimise de autoritatea germana ZKA (Zollkriminalamt) din care rezulta faptul ca, la exportator, a fost depus un contract de credit si nu unul de leasing.

In acelasi sens, potrivit art. 1, alin. (2) din OG nr. 92/... privind Codul de procedura fiscala *“Prezentul cod se aplica si pentru administrarea drepturilor vamale...”* si potrivit art. 2, alin. (2) *“Prezentul cod constituie procedura de drept comun pentru administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat.”*

De asemenea potrivit art. 41, Actul constatator contestat este un act administrativ fiscal deoarece *“... actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent in aplicarea legislatiei privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor si obligatiilor fiscale”*, iar potrivit art. nr. 45, nulitatea acestuia intervine atunci cind se constata *“Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele si calitatea persoanei imputernicite a organului fiscal, numele si prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnaturii persoanei imputernicite a organului fiscal, cu exceptia prevazuta la art. 42 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu.”*

Deoarece contine toate aceste elemente, conform Codului de procedura fiscala, nu poate fi invocata nulitatea Actului constatator nr.

Fata de situatia prezentata si avind in vedere existenta probelor certe care dovedesc ca la firma vinzatoare este inregistrat un contract de credit (Kreditvertrag), concluzionam ca organul vamal a procedat in mod legal la recalcularea datoriei vamale, stabilind in sarcina ...o datorie vamala in suma de ...lei.

Pentru considerentele retinute mai sus si in temeiul art. 176, 178, 179, 180, 182 si 185 din titlul IX privind solutionarea contestatiilor si art. 1, alin. (2), 2, alin. (2), 45, 114, alin. (1), 115, alin. (1) si 120, alin. (1) din OG nr. 92/... privind Codul de procedura fiscala republicata, art. 61, alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, art. 27, alin. (1) din OG nr. 51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, cu modificarile ulterioare, se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de ... pentru suma de ...lei reprezentand:

- ...lei accize,
- ...lei TVA,
- ...lei dobinzi accize,
- ...lei dobinzi TVA.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, in termen de sase luni de la comunicare.

Director Executiv,
Petre Haineala

Avizat
Biroul Juridic si Contencios
Nicolae Sicoe