

I. Prin contestatia formulata, petentul invoca urmatoarele argumente:

D-nul X, a formulat si depus contestatie impotriva Procesului verbal de control, intocmit de Serviciul Supraveghere si Control vamal -D.R.V Cluj, invocand in sustinerea contestatiei, urmatoarele motive:

1.a fost oprit de functionarii vamali in mod cu totul nelegal si abuziv, modul de efectuare a controlului ducand la neluarea in considerare a celor mentionate

2.starea de fapt retinuta nu concorda cu adevarul faptic si nici cu starea de drept invocata de organele de control, nefiind intrunite conditiile pentru a raspunde conform legilor vamale

-nu se afla in cazurile de interdictii prevazute de art.284 si 286 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal

-din procura speciala intocmita de catre R.O, rezulta ca autoturismul nu i-a fost vandut, gajat, dat in comodat, imprumutat sau inchiriat si nici cedat

-referitor la posesiune, asa cum este prevazuta de dreptul civil, sustine ca in cazul sau nu se poate vorbi despre o posesie, intrucat a avut doar corpus (detentie precara), si nu animus (intentie de a poseda)

-autoturismul i-a fost lasat de proprietar, om de afaceri sa-l foloseasca in interesul lui

-motivul lasarii in tara a autoturismului de catre proprietar a fost acela al repararii

3.intrucat nu cunostea starea de drept a autoturismului, nu poate raspunde, conform art.143 din Codul Vamal

-fata de cele expuse, solicita admiterea contestatiei

II. Prin Procesul Verbal de Control intocmit de Serviciul Supraveghere si Control Vamal din cadrul Directiei Regionale Vamale Cluj, s-au constatat urmatoarele:

Inspectori vamali din cadrul Serviciului Supraveghere si Control Vamal din cadrul D.R.V Cluj, au efectuat supraveghere vamala pe ruta Cluj-Sebes. In localitatea Alba Iulia, a fost oprit pentru verificare din punct de vedere vamal, autoturismul marca Peugeot, condus de catre d-nul X .

Din Nota explicativa luata domnului X, a reiesit faptul ca autoturismul este a d-lui R.O, cetatean roman rezident in Franta, autoturism pe care l-a primit in luna ianuarie 2005 de la proprietar , cu procura speciala, pentru a-l folosi in scopuri personale.

Conform certificatului de inmatriculare, autoturismul descris mai sus, apartine d-lui R.O.

In momentul intrarii in tara, autoturismului i-a fost acordat de catre autoritatea vamala romana, regimul de admitere temporara cu exonerare totala a platii taxelor vamale si a altor drepturi de import si fara depunerea declaratiei vamale, prevederile legale aplicabile in materie fiind prevazute in Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei, aprobat prin HG nr.1114.

Conform art.294 alin. (1) din actul normativ invocat anterior pentru autovehiculul in cauza nu s-au indeplinit formalitati vamale la frontiera, acesta aflandu-se sub supraveghere vamala, conform art.352 lit.a).

Titularul regimului vamal de admitere temporara cu exonerare totala a platii taxelor vamale si a altor drepturi de import se considera a fi proprietarul care figureaza in documentele autovehiculului (acesta fiind introdus in tara de catre d-nul R.O , conform notei Explicative luate d-lui X).

Prin imprumutarea autovehiculului catre o persoana fizica romana, fara a fi indeplinite formalitatile necesare pentru plasarea sub regim vamal corespunzator acestei utilizari, au fost incalcate prevederile art.284 alin(2) din Regulamentul de aplicare a codului Vamal HG nr.1114/2001 , care interzice cedarea autovehiculelor admise temporar si prevederil art.286 alin(2) lit.b) , respectiv alin(5) din acelasi act normativ care impun conditia introducerii in Romania si folosirii autovehiculului exclusiv de catre titularul regimului vamal si exclusiv in scop privat si achitarea drepturilor vamale in cazul imprumutarii autovehiculului.

Nerespectarea de catre titularul regimului vamal suspensiv a obligatiilor si conditiilor stabilite pentru derularea si incheierea acestora este sanctionata ca si contraventie continua in art.386 lit.j) din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei, aprobat prin HG nr.1114/2001.

D-nul R.O a fost sanctionat contraventional cu amenda, facandu-se si aplicarea prevederilor O.G nr.2/2001 privind regimul juridic al contraventiilor.

Prin introducerea si folosirea autovehiculului in trafic intern fara drept, de catre o persoana fizica romana, au fost incalcate conditiile stabilite prin regimul vamal de admitere temporara cu exonerare totala a platii taxelor vamale si a altor drepturi de import, acesta fiind totodata sustras de la supravegherea vamala, fapte care conform art.143 si 144 din Legea nr.141/1997 din Codul Vamal al Romaniei duce la nasterea datoriei vamale.

In virtutea art.143 alin (2), lit.a) si b) din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei, si a prevederilor art.1042 Cod Civil, s-a stabilit datoria vamala in sarcina domnului X care a participat la savarsirea faptelor ce constituie incalcare ale legislatiei vamale in vigoare si a primit si utilizat fara drept in trafic intern, autovehiculul care a facut obiectul acestor incalcare, prevederi legale care instituie solidaritatea pasiva intre toti cei care participa la fapte ce constituie incalcare ale legislatiei vamale si care permit actiunea creditorului (autoritatii vamale) impotriva oricaruia dintre debitori, fara nici o restrictie.

Astfel s-a stabilit in sarcina petentului un debit in suma totala de..... reprezentand drepturi vamale, dobanzi si penalitati de intarziere.

III. Luand in considerare constatările organului de control, motivele prezentate de către petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

În fapt, organe abilitate din cadrul Serviciului Supraveghere și Control Vamal au efectuat supravegherea vamala pe ruta Cluj-Sebes, fiind oprit pentru verificare din punct de vedere vamal, autoturismul marca Peugeot, la volanul caruia se afla d-nul X.

Din Nota Explicativa luata conducatorului masinii, d-nul X a reiesit faptul ca autoturismul este a d-lui R.O, cetatean roman rezident in Franta, autoturismul primindu-l de la acesta cu procura speciala in luna ianuarie 2005.

Asa cum reiese din Certificatul de inmatriculare, proprietarul autoturismului este d-nul R.O, cu domiciliul in jud.Alba, rezident in Franta .

In momentul intrarii in tara a autovehiculului i-a fost acordat de catre autoritatea vamala romana regimul vamal de admitere temporara cu exonerare totala a platii taxelor vamale si a altor drepturi de import si fara depunerea declaratiei vamale, prevederile legale aplicabile in materie fiind prevazute in Regulamentul de aplicare a Codului Vamal aprobat prin H.G nr.1114/2001.

Titularul regimului vamal de admitere temporara cu exonerare totala a platii taxelor vamale si a altor drepturi de import se considera a fi proprietarul care figureaza in documentul autovehiculului.

Prin imprumutarea autovehiculului catre o persoana fizica romana, fara a fi indeplinite formalitatile necesare pentru plasarea sub regim vamal corespunzator acestei utilizari, au fost incalcate prevederile art.284 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei -HG nr.1114/2001, si prevederile art.286 alin.(2) , lit. b), respectiv alin .(5) din acelasi act normativ.

Prin introducerea si folosirea autovehiculului in trafic intern, fara drept, de catre o persoana fizica romana, au fost incalcate conditiile stabilite prin regimul vamal de admitere temporara cu exonerare totala a platii taxelor vamale si a altor drepturi de import, acesta fiind totodata sustras de la supravegherea vamala, fapta care conform art.143 si 144 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal duce la nasterea datoriei vamale.

Prin incalcarea prevederilor legale, in sarcina d-lui X s-a stabilit o datorie vamala in suma de..... , reprezentand drepturi vamale, dobanzi si penalitati de intarziere.

Impotriva procesului verbal de control, D-nul X a formulat contestatie, invocand in sprijinul acesteia urmatoarele motive:

-considera procesul verbal atacat nelegal pentru aspectele prezentate la pct 1, 2 si 3 din cuprinsul contestatiei

1.a fost oprit de functionarii vamali in mod cu totul nelegal si abuziv, acest mod de efectuare a controlului ducand la neluarea in considerae a celor mentionate

2.starea de fapt retinuta nu concorda cu adevarul faptic si nici cu starea de drept invocata de organele care au efectuat controlul, intrucat nu sunt intrunite conditiile pentru a raspunde conform legilor vamale

-sustine ca nu se afla in cazurile de interdictii prevazute de art.284 si 286 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal

-autoturismul nu i-a fost vandut gajat, dat in comodat, imprumutat sau inchiriat si nici cedat.

-in cazul sau nu se poate vorbi despre o posesie intrucat nu exista animus (dorinta de a poseda) ci doar corpus (o detentie precara)

-autoturismul i-a fost lasat de proprietar sa-l foloseasca in interesul lui , acesta fiind om de afaceri

3.de asemenea sustine ca nu poate raspunde intrucat nu stia starea de drept a autoturismului

-pentru cele expuse solicita admiterea contestatiei

În drept, la art.11 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei, se stipuleaza:

"Autoritatea vamala are dreptul de a opri mijloacele de transport, folosind semnale formale specifice. Când conducatorii mijloacelor de transport refuza sa opreasca, pot fi utilizate, pentru imobilizare, oi alte modalitati prevazute de lege."

Avand in vedere textul de lege invocat anterior, sustinerea petentului ca a fost oprit de functionarii vamali in mod cu totul nelegal si abuziv nu are suport legal.

Conform ART. 284 alin.(1) si (2) din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal, aprobat prin HG Nr.1114/2001:

"(1) Mijloacele de transport pot fi admise sub regim de admitere temporara cu exonerarea totala a platii taxelor vamale oi a altor drepturi de import.

(2) Mijloacele de transport aflate în regimul prevazut la alin. (1) nu pot fi date în comodat, gajate sau cedate unei persoane fizice sau juridice domiciliata sau cu resedinta în România ."

La art.286 din acelasi act normativ se prevede:

"(1) Vehiculele rutiere de folosinta personala fara scop lucrativ beneficiaza de regimul de admitere temporara cu exonerarea totala a platii taxelor vamale si a altor drepturi de import. Prin vehicule se înțelege orice vehicul rutier, inclusiv caravanele oi remorcile care pot fi ataoate la un vehicul cu motor.

(2) Regimul se aplica cu conditia ca vehiculele sa îndeplineasca urmatoarele conditii cumulative:

a) sa fie introduse de persoane stabilite în afara teritoriului României;

b) sa fie utilizate de aceste persoane în scop privat;

c) sa fie înmatriculate în afara teritoriului vamal al României pe numele unei persoane din afara acestui teritoriu sau, daca nu sunt înmatriculate în strainatate, sa apartina unei persoane stabilite în strainatate."
iar la alin.(5) se prevede:

"Vehiculele de folosinta personala admise temporar în România pot fi vândute, închiriate, împrumutate sau date în comodat altor persoane numai dupa achitarea taxelor vamale oi a altor drepturi de import."

Conform art. 294 alin.(1) din Regulamentul de aplicare a codului Vamal, aprobat prin HG nr.1114/2001:

"Mijloacele de transport prevazute la art. 285 - 292 sunt admise temporar fara a fi necesara obtinerea de la biroul vamal a autorizatiei oi fara depunerea declaratiei vamale."

Art.352 din textul de lege invocat mai sus stipuleaza:

Sunt supuse supravegherii vamale:

a) marfurile oi bunurile nevamuite la intrarea în tara ;

b) marfurile oi bunurile în tranzit;

c) navele sub pavilion strain si aeronavele straine, pe timpul stationarii în apele teritoriale sau în porturi si, dupa caz, pe aeroporturi.

Conform art.143 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei :

(1) Datoria vamala ia naotere, în cazul în care marfa a fost sustrasa de la supravegherea vamala, din acel moment.

(2) Persoana care a savârroit fapta de sustragere devine debitor.

Raspund solidar cu acesta oi:

a) persoanele care au participat la aceasta sustragere oi care cunooteau sau care trebuia sa cunoasca ca marfurile au fost sustrate de la supravegherea vamala;

b) persoanele care au dobândit astfel de marfuri oi care cunooteau sau trebuiau sa cunoasca, la data dobândirii sau primirii, ca marfurile au fost sustrate de la supravegherea vamala.

(3) Când sustragerea priveste marfurile care se aflau în depozit necesar cu caracter temporar, raspunde solidar si gestionarul marfurilor.

iar la art.144 se prevede:

(1) Datoria vamala ia nastere si în urmatoarele cazuri:

a) neexecutarea unor obligatii care rezulta din pastrarea marfurilor în depozit temporar necesar, pentru care se datoreaza drepturi de import;

b) neîndeplinirea uneia dintre conditiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;

c) utilizarea marfurilor în alte scopuri decât cele stabilite pentru a beneficia de scutiri, exceptari sau reduceri de taxe vamale.

(2) Datoria vamala se naste în momentul în care s-au produs situatiile prevazute la alin. (1) lit. a), b) oi c).

(3) Debitorul este titularul depozitului necesar cu caracter temporar sau al regimului vamal sub care a fost plasata marfa.

Desi petentul prin contestatia formulata considera ca in cazul sau nu se poate vorbi despre o posesie (intrucat lipseste elementul animus = intentia de a poseda), consideram ca argumentele invocate de dansul nu sunt de natura a-l exonera de la plata datoriei vamale, intrucat art.143 alin. (2) lit.b) din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal, stipuleaza clar ca raspund in solidar cu persoana care a savarsit fapta de sustragere si persoanele care **au dobandit astfel de marfuri si care cunosteau sau trebuiau sa cunoasca la data dobandirii sau primirii ca marfurile au fost sustrate de la supravegherea vamala.**

Titularul regimului vamal de admitere temporara cu exonerare totala a platii taxelor vamale si a altor drepturi de import se considera a fi proprietarul care figureaza in documentul autovehiculului (d-nul R.O).

Pe baza textelor de lege invocate, consideram ca prin cedarea autovehiculului catre o persoana fizica romana, fara a fi indeplinite formalitatile necesare pentru plasarea sub regim vamal corespunzator acestei utilizari au fost incalcate prevederile art.284 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei-HG nr.1114/2001, care interzice cedarea autovehiculelor admise temporar si prevederile art.286 alin.(2) lit.a) si b) si alin.(5) din acelasi text de lege, domnul X neaflandu-se in nici una din situatiile prevazute in art.286 alin.(6) din acelasi act normativ.

In Nota Explicativa luata de organele vamale domnului X, acesta a declarat ca foloseste autoturismul in scopuri personale, iar in contestatia formulata sustine ca foloseste autoturismul in interesul proprietarului.

Din afirmatiile d-lui X rezulta ca acesta se contrazice.

Conform art.386 lit.j) din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei , aprobat prin HG nr.1114/2001:

Constituie contraventie si se sanctioneaza cu amenda de la 25.000.000 lei la 75.000.000 lei:

" j) nerespectarea de catre titularii operatiunii de trecere temporara de bunuri peste frontiera sau de catre titularii regimurilor suspensive a termenelor, obligatiilor si a conditiilor stabilite pentru derularea oi încheierea acestor operatiuni si regimuri "

Titularul regimului de admitere temporara, proprietarul care figureaza in documentele autovehiculului (d-nul R) a fost sanctionat contraventional cu amenda.

Conform art.1042 din Codul Civil :

"Creditorul unei obligatii solidare se poate adresa la acela care va voi dintre debitori, fara ca debitorul sa poata opune beneficiul de diviziune."

In virtutea art.143 alin.(2) lit.a) si b), art.144 lit.b) si c) din Legea nr.141/1997, art.1042 Cod Civil, prevederi legale care instituie solidaritatea pasiva intre toti cei care participa la fapte ce constituie incalcari ale legislatiei vamale, se permite actiunea creditorului (autoritatii vamale) impotriva oricaruia dintre debitori, fara nici o restrictie.

Pentru considerentele expuse în continutul deciziei, si în temeiul Art.180 si 186 din O.G nr.92/2003 republicata privind Codul de Procedura Fiscala, s-a decis respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de d-nul X, impotriva Procesului verbal de control intocmit de Serviciul Supraveghere si Control Vamal-D.R.V.Cluj pentru suma totala de..... RON, reprezentand drepturi vamale, dobanzi si penalitati de intarziere.