

DECIZIA

Nr. /

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Biroul Vamal Arad prin adresa nr -----/16.11.2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. ---/20.11.2006 asupra contestatiei formulate de

P

cu domiciliul în Arad, ---- jud. Arad

inregistrata la Biroul Vamal Arad sub nr-----/13.11.2006 si la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. ----/20.11.2006.

. Petentul a formulat contestatie împotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. -----/17.10.2006 si a Procesului verbal de control nr. ----/17.10.2006 emise de Biroul Vamal Arad.

Referitor la contestatia formulata de dl. P împotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei pentru obligatii suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ----/17.10.2006 încheiata de catre organe vamale din cadrul Biroului Vamal Arad, pentru suma de 104 lei RON reprezentând majorari de întârziere aferente drepturilor vamale suplimentare, s-au retinut urmatoarele:

Suma totala contestata este în cuantum de 104 lei RON reprezentând majorari de întârziere aferente drepturilor vamale suplimentare stabilite în Decizia nr. -----/17.10.2006;

Contestatia a fost semnata de petent conform prevederilor art. 176 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 177 din acelasi act normativ.

Prin adresa nr. -----29.11.2006 Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a solicitat petentului prezentarea motivelor de drept pe care se intemeiaza contestatia depusa, iar dl. P a completat dosarul cauzei cu adresele nr. ----/ad din data de 11.12.2006 si din data de 20.12.2006 prin care a motivat in drept contestatia.

Constatând ca în speta sunt întrunite conditiile prevazute de art. 176, si art. 177 din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, Ministerul Finantelor Publice este investit în solutionarea contestatiei.

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

I. Petentul formuleaza contestatie impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. -----/17.10.20 si a Procesului verbal de control nr. 17245/17.10.2006 emise de Biroul Vamal Arad, in motivarea contestatiei aratand urmatoarele:

- *“Taxa vamala a fost calculate gresit de vames prin aplicarea accizei de 5,5 % in loc de 10% constatate ulterior prin proces verbal de control -----/17.10.2006 si decizia pentru regularizarea situatiei nr.----/17.10.2006 comunicate in 06.11.2006 cu adresa 18.021 .”;*

- in data de 22.08.2006 petentul s-a prezentat la Biroul Vamal Arad cu autoturismul Mercedes 203, serie sasiu -----, unde pe baza contractului de vinzare-cumparare intocmit

la data de 17.08.2006 cu vinzatorul din Germania, organele vamale au stabilit valoarea in vama a autoturismului la nivelul sumei de 35.223 lei RON, respectiv taxe vamale in cuantum de 1.887 lei, achitate cu chitanta ---M din 22.08.2006, calculate pentru suma de 9.800 euro;

II. Organele vamale, precizeaza ca urmare a controlului ulterior efectuat in baza art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei la chitanta nr. ----M/22.08.2006 s-a constatat ca pentru valoarea in vama pentru bunul introdus in tara - autoturismul Mercedes 203, serie sasiu ----- s-a calculat eronat accize in procent de 5,5 % , nefiind respectate prevederile alin.5, art.33 din Legea nr.163/2005 privind stabilirea nivelului accizelor pentru autoturisme, accize calculate la valoarea declarata la Biroul Vamal Arad in data de 17.08.2006 de 9.800 euro.

Astfel, in urma controlului ulterior efectuat in baza art. 100 din Codul vamal al Romaniei autoritatea vamala a stabilit ca valoarea corecta a accizelor este de 10% si nu de 5,5% si a luat masuri pentru recuperarea diferentelor la accize si TVA cu majorarile de intarziere aferente in suma de 104 lei RON.

III. Luand în considerare constatările organelor vamale, motivele invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative în vigoare, se retine ca Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Arad este investit sa se pronunte asupra contestatiei formulate de dIP pentru suma totala de 104 lei RON reprezentand majorari de intarziere aferente.

În fapt, in data de 22.08.2006, dl. P s-a prezentat la Biroul Vamal Arad in vederea incheierii formalitatilor vamale pentru autoturismul Mercedes 203, serie sasiu ----, in acest sens eliberandu-se chitanta vamala nr. ----M/2006 pentru indigenizarea autoturismului.

S-a acordat liberul de vama si bazat pe prevederile art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, Biroul Vamal Arad a procedat la efectuarea unui control ulterior, constatand ca la data eliberarii chitantei vamale nr. ----M/2006 autoritatea vamala a stabilit in mod eronat valoarea in vama a accizelor si implicit a TVA la valoarea de 9.800 euro conform prevederilor alin.5, art.33 din Legea nr.163/2005 privind stabilirea nivelului accizelor pentru autoturisme.

Astfel, in temeiul prevederilor art. 100 din Legea nr. 86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al României, Biroul vamal Arad a procedat la recuperarea datoriei vamale prin intocmirea procesului verbal de control nr. ----17.10.2006, in care s-au calculat diferente de drepturi vamale de 1.887 lei RON. Pentru diferentele de incasat (neachitate la data importului), in temeiul prevederilor art. 100, art. 237 si art. 223 din Legea nr. 86/2006, art. 614 din HG nr. 707/2006, coroborat cu alin.5, art.33 din Legea nr.163/2005 privind stabilirea nivelului accizelor pentru autoturisme s-au calculat majorari de intarziere in suma de 104 lei stabilite prin Decizia nr-----/17.10.2006.

În drept, având în vedere situatia de fapt asa cum rezulta din documentele depuse la dosar si data la care a avut loc operatiunea vamala se retine ca în cauza sunt incidente urmatoarele prevederi legale:

Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei:

“ CAP. VI

Controlul ulterior al declarațiilor

ART. 100

(1) Autoritatea vamală are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, într-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa modifice declarația vamală.

(2) În cadrul termenului prevăzut la alin. (1), autoritatea vamală verifica orice documente, registre și evidente referitoare la mărfurile vamuite sau la operațiunile comerciale ulterioare în legatura cu aceste mărfuri. Controlul se poate face la sediul declarantului, al oricărei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere

profesional în operațiunile menționate sau al oricărei alte persoane care se afla în posesia acestor acte ori deține informații în legătura cu acestea. De asemenea, poate fi făcut și controlul fizic al mărfurilor, dacă acestea mai există.

(3) Când după reverificarea declarației sau după controlul ulterior rezulta ca dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte sau incomplete, autoritatea vamală ia măsuri pentru regularizarea situației, ținând seama de noile elemente de care dispune.

(4) Autoritatea vamală stabilește modelul documentului necesar pentru regularizarea situației, precum și instrucțiunile de completare a acestuia.

(5) În cazul în care se constata ca a luat naștere o datorie vamală sau ca au fost sume plătite în plus, autoritatea vamală ia măsuri pentru încasarea diferențelor în minus sau rambursarea sumelor plătite în plus, cu respectarea dispozițiilor legale. [...]

(8) Declarația vamală acceptată și înregistrată, precum și documentul prevăzut la alin. (4) constituie titlu de creanță.”

HG nr. 707 din 7 iunie 2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României:

“ART. 614

Dispozițiile prevăzute în Codul vamal referitoare la Tariful vamal și la plata drepturilor de import se aplică în mod corespunzător și pentru persoanele fizice..”

ORDONANTA nr. 92/24.12.2003, privind Codul de procedura fiscală, republicată:

“ART. 32

Competența generală

(1) Organele fiscale au competența generală privind administrarea creanțelor fiscale, exercitarea controlului și emiterea normelor de aplicare a prevederilor legale în materie fiscală.

(2) În cazul impozitului pe venit, prin hotărâre a Guvernului se poate stabili altă competență specială de administrare.

(3) Impozitele, taxele și alte sume care se datorează, potrivit legii, în vama sunt administrate de către organele vamale. »

În ceea ce privește obligația stabilită în sarcina petentului, reprezentând *majorări de întârziere în suma totală de 104 lei RON stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 1112/17.10.2006 emisă de Biroul Vamal Arad*, se retin următoarele:

În drept, OG nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedura fiscală:

“ART. 116

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(1¹) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv. [...]

Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României:

“ART. 223

(1) Datoria vamală la import ia naștere prin:

a) punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import;

b) plasarea unor astfel de mărfuri sub regimul de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import.

(2) Datoria vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză.

(3) Debitorul este declarantul. În situația unei reprezentări indirecte, persoana pe seama căreia se face declarația vamală este, de asemenea, debitor. Când se întocmește o declarație vamală pentru unul din regimurile menționate la alin. (1), pe baza unor date care au ca efect faptul ca toate sau o parte a drepturilor legal datorate nu au fost încasate, persoanele care au furnizat informațiile necesare la întocmirea declarației și care stiau sau care ar fi trebuit să știe ca aceste informații erau false sunt, de asemenea, debitori.

ART. 237

(1) Cu excepția dispozițiilor contrare prevăzute în prezentul cod, cuantumul drepturilor de import sau export se determină pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale.

(2) Când nu este posibilă stabilirea precisă a momentului la care a luat naștere datoria vamală, data avută în vedere pentru stabilirea elementelor de taxare pentru respectivele mărfuri este aceea la care autoritatea vamală constată că mărfurile se găsesc într-o situație care determină nașterea datoriei vamale. Când autoritatea vamală deține informații pe baza cărora poate stabili ca datoria vamală a luat naștere înainte de data constatării, cuantumul drepturilor de import sau de export se determină pe baza elementelor de taxare existente la momentul cel mai îndepărtat ce poate fi stabilit pe baza acelor informații.”

Potrivit dreptului comun în materie, respectiv art. 1100 Cod civil: “Creditorul nu poate fi silit a primi alt lucru decât acela ce i se datorește, chiar dacă valoarea lucrului oferit ar fi egală sau mai mare.” Rezultă că debitorul este obligat să plătească exact lucrul sau prestația pe care o datorează.

Rezultă că plata trebuie făcută în momentul în care creanța devine exigibilă și, respectiv, datoria debitorului a ajuns la scadență, în cazul executării cu întârziere a obligației, creditorul având drept la despăgubiri pentru repararea prejudiciului ce i-a fost cauzat. Învederăm că exigibilitatea reprezintă dreptul organului vamal de a pretinde debitorului la o anumită dată plata taxelor vamale, a taxei pe valoarea adăugată, a accizelor, precum și a oricărui alte sume care se cuvin statului la importul de mărfuri.

Pe cale de consecință, rezultă că aceste accesorii au fost calculate cu încălcarea dispozițiilor art. 116 (1¹) din Codul de procedură fiscală, care cuprind dispoziții derogatorii de la prevederile art. 116 alin. 1, în sensul că pentru diferențele de impozite, taxe, contribuții, precum și cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului, taxei sau contribuției pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv.

Conform acestor prevederi, și având în vedere afirmațiile organelor vamale din Referatul nr. -----/16.11.2006, respectiv:

“autoritatea vamală (...) ia măsuri pentru recuperarea datoriei vamale care ia naștere prin întocmirea Procesului Verbal de Control nr. -----/17.10.2006 și a Deciziei nr. 1112/17.10.2006 (...)”

în conformitate cu prevederile art. 32 alin. 3 din Codul de procedură fiscală:

“(3) Impozitele, taxele și alte sume care se datorează, potrivit legii, în vama sunt administrate de către organele vamale. »

accesoriile se calculează de la data scadenței obligației fiscale, ori prin actul de calcul al majorărilor aceste obligații au fost calculate gresit de la data importului până la stabilirea taxelor suplimentare, astfel ca Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad va admite contestația petentului cu privire la capatul de cerere reprezentând majorări de întârziere în suma de 104 lei RON.

Referitor la capatul de cerere prin care dl. P---s-a îndreptat împotriva Procesului Verbal de Control nr. ---/17.10.2006 s-a reținut ca sunt incidente următoarele reglementări:

LEGEA nr. 554/2004 contenciosului administrativ, actualizată.

“CAP. II

Procedura de soluționare a cererilor în contenciosul administrativ

ART. 7

Procedura prealabilă

(1) Înainte de a se adresa instanței de contencios administrativ competente, persoana care se considera vătămată într-un drept al sau sau într-un interes legitim, printr-un act administrativ unilateral, trebuie să solicite autorității publice emitente, în termen de 30 de zile de la data comunicării actului, revocarea, în tot sau în parte, a acestuia. Plângerea se poate adresa în egala măsură organului ierarhic superior, dacă acesta există.

(2) Prevederile alin. (1) sunt aplicabile și în ipoteza în care legea specială prevede o procedură administrativ-jurisdicțională, iar partea nu a optat pentru aceasta.

(3) Este îndreptat să introducă plângere prealabilă și persoana vătămată într-un drept al sau sau într-un interes legitim, printr-un act administrativ cu caracter individual, adresat altui subiect de drept, din momentul în care a luat cunoștința, pe orice cale, de existența acestuia, în limitele termenului de 6 luni prevăzut la alin. (7).

(4) Plângerea prealabilă, formulată potrivit prevederilor alin. (1), se soluționează în termenul prevăzut la art. 2 alin. (1) lit. g).[...]

(7) Plângerea prealabilă în cazul actelor administrative unilaterale se poate introduce, pentru motive temeinice, și peste termenul prevăzut la alin. (1), dar nu mai târziu de 6 luni de la data emiterii actului. Termenul de 6 luni este termen de prescripție”

ORDIN nr. 7.521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior

ANEXA NORME METODOLOGICE

“ART. 80

Împotriva procesului-verbal de control care cuprinde măsuri ce nu se referă la o datorie vamală sau la diferențe de alte impozite și taxa datorate în cadrul operațiunilor vamale, inclusiv accesorii, se poate formula plângere prealabilă în condițiile art. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare.

ART. 81

Plângerea prealabilă formulată împotriva procesului-verbal de control, în condițiile prezentelor norme metodologice, este calea administrativă de atac, prin care se solicită autorității publice emitente reexaminarea procesului-verbal de control, în sensul revocării acestuia“

și luând în considerare contestarea de către petent a Procesului verbal de control nr. ---/17.10.2006 pentru acest capat de cerere se declina competența de soluționare Biroului Vamal Arad spre competența soluționare în conformitate cu art. 179 alin. (2) din OG nr. 92 din 24 decembrie 2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală republicat, coroborat cu art. 81 din Ordin nr. 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior.

Fata de cele prezentate, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad nu are competența soluționării contestației având ca obiect procesul verbal de control încheiat în data de 17.10.2006 de către organele vamale din cadrul Biroului Vamal Arad înregistrat sub nr. -----17.10.2006, contestația îndreptată împotriva procesului verbal de control încheiat în data de 17.10.2006 urmând a fi soluționată de către organele vamale emitente, respectiv Biroul Vamal Arad motiv pentru care, pentru acest capat de cerere competența de soluționare urmand a fi declinată Biroului Vamal Arad.

Pentru considerentele mai sus arătate, în conformitate cu prevederile art. 100, art. 223, art. 237 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, art. 614 din HG nr. 707 din 7 iunie 2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, art. 11 din Constituția României, art. 1 din Acordul general pentru tarife și comerț din 1994, acceptat de România prin Decretul nr. 183/1980, art. 1100 din Cod civil, art.7 din LEGEA nr. 554/2004 contenciosului administrativ, actualizată, art.80 și

art.81 din ORDINUL nr. 7.521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, art. 32, art. 116 și art. 179 alin. (2) din OG nr. 92/24.12.2003, privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

DECIDE

1. Admiterea contestației formulată de dl. P cu domiciliul în Arad, ----- jud. Arad, pentru suma de 104 lei RON reprezentând majorări de întârziere stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. -----/17.10.2006 emisă de Biroul Vamal Arad.

2. Declinarea competenței de soluționare, pentru capatul de cerere prin care dl. P s-a îndreptat împotriva Procesului Verbal de Control nr. -----/17.10.2006, în favoarea Biroului Vamal Arad, spre competența soluționare.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad, în condițiile Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,