

DECIZIA NR. 770

Directia Generala a Finantelor Publice , Biroul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Autoritatea Nationala a Vamilor -Directia Regionala pentru Accize si operatiuni Vamale, cu privire la contestatia formulata de catre d-nul X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele vamale din cadrul Directiei Regionale Vamale Interjudetene-Biroul Vamal de Control si Vamuire la Frontiera prin Actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului, Procesului verbal de si Procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere si al penalitatilor de intarziere prin care s-au stabilit obligatii vamale de plata si accesorii aferente.

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de art.205 si 209 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. este investita cu solutionarea contestatiei formulata de catre d-l X.

1.Prin contestatia inregistrata la Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale,d-l X, prin avocat , solicita admiterea contestatiei si anularea actelor vamale respectiv Actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului, Procesului verbal de majorari si Procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere si al penalitatilor de intarziere , precum si exonerarea de la plata sumelor cuprinse in aceste acte, din urmatoarele motive:

La data de 02.12.2011, cu ocazia revenirii in tara a contestatorului, Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale i-a inmanat acestuia Procesul verbal de sechestrul pentru bunuri imobile respectiv pentru casa si terenul.

Contestatorul sustine ca astfel a aflat despre actele mai sus enumerate si impotriva carora a formulat contestatie.

Fata de aceasta situatie contestatorul sustine ca locuieste in Germania din anul 1989 , fiind cetatean al acestei tari.Totodata detine si cetatenie romana, dobandita prin nastere, autoritatile romane avand cunostinta de domiciliul din Germania, dupa cum rezulta de pe pasaportul romanesc emis de autoritatile romane.

Sustine ca nu a avut niciodata domiciliul nu a detinut vreun imobil si nu a avut nicio legatura cu acesta adresa.

Astfel, sustine ca actele vamale contestate nu i-au fost niciodata comunicate si nu a stiut de existenta lor pana la data de 02.12.2011.

La aceasta data d-l X sustine ca a constatat, conform Actului constatator, ca ar fi intocmit declaratia vamala la punctul vamal din cuprinsul careia rezulta ca la data de 26.06.1998 ar fi patruns in Romania cu un autoturism inmatriculat in Germania, care ar fi fost proprietatea acestuia si ar fi fost scutit de taxe vamale conform O.G. nr.626/1993.

Contestatorul sustine ca la data de 26.06.1998 nu a patruns pe teritoriul Romaniei si nu a adus un autoturism inmatriculat in Germania , nu a cerut intocmirea unei declaratii vamale si nu a semnat declaratie vamala si depune in sustinere copii dupa pasapoartele romanesc si german, conforme cu originalul , precum si originalele acestor documente, daca este cazul pentru confruntare.

Sustine ca neadevarurile inscrise in declaratie vamala sunt evidente din urmatoarele motive:

-in primul rand nu a intrat in tara la acea data

-in al doilea rand, pasaportul ce figureaza mentionat in dreptul numelui si cu care s-ar fi prezentat in vama la acea data avea nr.... La 26.06.1998, nu detinea pasaportul cu nr...; la data de 05.11.1996 autoritatile romane i-au eliberat pasaportul cu nr.... iar autoritatile germane i-au eliberat pasaportul cu nr... la data de 23.05.1996.

-in al treilea rand adresa nu este corecta , neavand legatura cu contestatorul.

-in al patrulea rand contestatorul sustine ca semnatura de pe declaratia vamala nu-i apartine, acesta putandu-se compara cu semnatura din pasapoartele pe care le-a prezentat in copie la dosarul contestatiei.

Pentru toate argumentele prezentate, contestatorul sustine ca actele contestate sunt nelegale , solicitand astfel anularea constatarilor si masurilor stabilite prin aceste acte si exonerarea de la plata sumelor cuprinse in aceste acte.

II. Prin Actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului, organele vamale din cadrul Directiei Regionale Vamale Interjudetene -Biroul Vamal de Control si Vamuire la Frontiera, au stabilit in sarcina P.F. X, obligatii vamale de plata, care se compun din:

Obligatiile de plata au fost stabilite in temeiul prevederilor art.164 alin.(1) si (2) coroborat cu prevederile art.155 alin.(20) si art.165 alin.(1) din H.G. nr.626/1997 pentru aprobarea regulamentului de aplicare a Codului Vamal al Romaniei.

Prin Procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere si al penalitatilor de intarziere emis in baza Procesului verbal de majorari, organele vamale au stabilit accesorii aferente debitului stabilit de plata prin Actul constatator.

Accesoriile au fost stabilite pe perioada 26.06.1998-31.10.2002, in conformitate cu prevederile art.13 din O.G. nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare aprobata si modificata prin Legea nr.108/1996 cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare constatările organelor fiscale, sustinerile contestatorului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Referitor suma reprezentand taxe vamale, accize, TVA precum si accesorii aferente stabilite de plata prin Actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului si Procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere si al penalitatilor de intarziere emis in baza Procesului verbal de majorari, contestate de catre d-l X, mentionam:

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P.-Biroul de Solutionare a Contestatiilor, este daca d-l X datoreaza bugetului de stat suma reprezentand obligatii vamale si accesorii aferente in conditiile in care organele vamale nu au facut dovada respectarii procedurii de comunicare a Actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului si Procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere si al penalitatilor de intarziere emis in baza Procesului verbal de majorari, la domiciliul contestatorului.

In fapt, in referatul cu propuneri de solutionare a contestatie intocmit de organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale se mentioneaza ca la data de 26.06.1998, d-l X a inregistrat Declaratia vamala de tranzit pentru un autoturism, avand obligatia ca in termenul acordat de biroul vamal de plecare sa se prezinte la biroul vamal de destinatie -adica Biroul Vamal -in vederea intocmirii formalitatilor vamale necesare inchiderii operatiunii de tranzit.

Declaratia vamala de tranzit s-a intocmit in baza documentelor prezentate de contestator respectiv carte de identitate auto, contractul de vanzare cumparare.

In data de 31.10.2002, urmare a controlului ulterior efectuat de lucratorii vamali de la Biroul Vamal s-a constatat ca P.F. X nu s-a prezentat la Biroul Vamal si nici nu a prezentat niciun fel de dovezi alternative privind incheierea operatiunii fapt pentru care s-a incheiat Actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului, prin care s-au stabilit in sarcina P.F. X obligatii vamale de plata, care se compun din:

- taxe vamale
- accize
- TVA

Obligatiile de plata au fost stabilite in temeiul prevederilor art.164 alin.(1) si (2) coroborat cu prevederile art.155 alin.(2) si art.165 alin.(1) din H.G. nr.626/1997 pentru aprobarea regulamentului de aplicare a Codului Vamal al Romaniei.

De asemenea prin Procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere si al penalitatilor de intarziere emis in baza Procesului verbal de majorari, organele vamale, pe perioada 26.06.1998-31.10.2002 au stabilit in sarcina P.F. X, accesorii aferente debitului stabilit de plata prin Actul constatator, in conformitate cu prevederile art.13 din O.G. nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare aprobata si modificata prin Legea nr.108/1996 cu modificarile si completarile ulterioare.

In contestatia formulata P.F. X sustine ca actele administrativ fiscale prin care s-au stabilit obligatiile vamale nu i-au fost comunicate niciodata; in data de 02.12.2011, cu ocazia revenirii in tara, Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale i-a inmanat acestuia Procesul verbal de sechestrul pentru bunuri imobile respectiv pentru casa si terenul.

In ceea ce priveste Declaratia vamala in baza careia s-a emis actul constatator contestat, d-l X sustine ca aceasta este falsa si neadevarata din urmatoarele motive:

- in primul rand nu a intrat in tara la acea data
- in al doilea rand, pasaportul ce figureaza mentionat in dreptul numelui in declaratia vamala la data de 26.06.1998 avea nr... La aceasta data, sustine ca nu detinea un pasaport cu nr...; la data de 05.11.1996 autoritatile romane i-au eliberat pasaportul cu nr... iar autoritatile germane i-au eliberat pasaportul cu nr.. la data de 23.05.1996.
- in al treilea rand adresa nu este corecta, neavand legatura cu contestatorul.
- in al patrulea rand sustine ca semnatura de pe declaratia vamala nu-i apartine, acesta putandu-se compara cu semnatura din pasapoartele pe care le-a prezentat in copie la dosarul contestatiei.

In ceea ce priveste comunicarea actelor vamale prin care s-au stabilit obligatiile de plata contestate, Biroul de solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P. prin adresa a solicitat Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale documente din care sa

rezulte data comunicarii Actului constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului si Procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere si al penalitatilor de intarziere emis in baza Procesului verbal de majorari, contestate de catre d-l X.

In adresa, inregistrata la D.G.F.P., Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale precizeaza ca, "in dosarul de executare privind contestatorul X detinem copia plicului prin care i s-au comunicat acestea la adresa.. (plic returnat).Totodata mentionam faptul ca detinem copia confirmarii de primire emisa pe numele sau din data de.., aceste documente fiind la dosarul contestatiei."

Analizand documentele privind comunicarea actelor administrative contestate, prezentate la dosarul contestatiei de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale se retine faptul ca organele vamale de la Vama au comunicat actele contestate la adresa din.., insa plicul a fost returnat de catre Posta Romana.

Confirmarea de primire emisa pe numele X, existenta in copie la dosarul contestatiei, prin care a fost comunicata recomandata, este data 22.10.2001 si nu 22.10.2002, cum a mentionat organul vamal in adresa, inregistrata la D.G.F.P.

Avand in vedere ca P.F. X, in contestatia formulata sustine ca nu a locuit niciodata la adresa inregistrata in Declaratia vamala, organul de solutionare a contestatiei din cadrul D.G.F.P. prin adresa a solicitat Serviciului Public Comunitar Local de Evidenta a persoanei sa comunice daca P.F. X, a avut domiciliul la aceasta adresa.

Prin adresa, Serviciului Public Comunitar Local de Evidenta Persoanelor, comunica urmatoarele:

" X, figureaza in Registrul Judetean de Evidenta a Persoanelor cu mentiunea "cetatean roman cu domiciliul in strainatate-Germania- 29.11.1994" si cu ultimul domiciliu avut in tara la adresa.. .

In Fisa de Evidenta Locala , numitul X figureaza cu mentiunea "plecat definitiv din tara-Germania - 02.03.1989" si cu urmatoarele domiciliu avute in tara :...

De asemenea, precizeaza faptul ca numitul X, nu figureaza in Evidenta Persoanelor Brasov cu domiciliul de resedinta...

Totodata, organul de solutionare a contestatiei din cadrul D.G.F.P. prin adresa a solicitat informatii cu privire la pasaportul inregistrat in Declaratia vamala de tranzit , Ministerul Administratiei si Internelor, Oficiul roman pentru Imigrari -Directia Migratie-Serviciul pentru Imigrari.

Prin adresa, Serviciul Public Comunitar pentru Eliberarea si Evidenta Pasapoartelor Simple din cadrul Ministerul Administratiei si Internelor, precizeaza urmatoarele:

"Numitul X, este cetatean roman cu domiciliul in Germania din data de 29.11.1994, data la care susnumitul a solicitat si a primit de la Consulatul Romaniei la Bonn, pasaportul seria.., pasaport ce a fost declarat pierdut cu ocazia depunerii cererii pentru obtinerea unui nou pasaport.

In evidentele noastre informatizate figureaza dupa cum urmeaza:

-pasaportul simplu cu mentiunea domiciliului in Germania, emis la data de 05.11.1996, expirat la data de 05.11.2001;

-pasaportul simplu cu mentiunea domiciliului in Germania, emis la data de 16.10.2009 valabil pana la data de 16.10.2019."

Din adresele mai sus enumerate, emise de autoritatile competente, se retine ca P.F. X are domiciliul in Germania din data de 29.11.1994, nu a locuit niciodata la adresa inscris in declaratia vamala, a fost eliberat de Consulatul Romaniei la Bonn, pe numele acestuia insa a fost declarat pierdut la data de 30.10.1996 cu ocazia depunerii cererii pentru obtinerea unui nou pasaport.

La data de 26.06.1998, d-l X detinea pasaportul simplu emis la data de 05.11.1996 si care a expirat la data de 05.11.2001;

Analizand documentele existente la dosarul contestatiei, se retine faptul ca d-l X nu a locuit la adresa.. iar Actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului si Procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere si al penalitatilor de intarziere emis in baza Procesului verbal de majorari, prin care s-au stabilit obligatii vamale reprezentand taxe vamale, accize, TVA precum si accesorii aferente, i-au fost comunicate in data de 02.12.2011 odata cu procesul verbal de sechestr, dupa cum se mentioneaza si in contestatia formulata.

Potrivit prevederilor art.45 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care dispun:

"Opozabilitatea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic."

Prin urmare, actele administrativ fiscale contestate produc efecte din momentul comunicarii respectiv din data de 02.12.2011, contestatia inregistrata de catre d-l X la Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale fiind depusa in termenul legal de contestare prevazut de art.207 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Avand in vedere sustinerile din contestatia formulata precum si mentiunile din adresa a Serviciului Public Comunitar Local de Evidenta Persoanelor respectiv adresa Serviciul Public Comunitar pentru Eliberarea si Evidenta Pasapoartelor Simple din cadrul Ministerul Administratiei si Internelor in raport de datele de identificare a persoanei fizice X inscrise in Declaratia vamala, in baza careia a fost emis Actul constatator, se retine ca organul de solutionare a contestatiei nu este in masura sa se pronunte asupra cauzei in speta .

Potrivit prevederilor art.7 alin.(2) din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala :

"(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz."

La art.94 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se precizeaza:

"(1) Inspecția fiscală are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora.

(2) Inspecția fiscală are următoarele atribuții:

a) constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;

b) analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse;

(3) Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspecție fiscală va proceda la:

a) examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului;

b) verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului;

c) discutarea constatărilor și solicitarea de explicații scrise de la reprezentanții legali ai contribuabililor sau împuterniciții acestora, după caz;

e) stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale;

f) stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată, precum și a obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;

g) verificarea locurilor unde se realizează activități generatoare de venituri impozabile;"

In Ordinul 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, se prevede:

-art.63

"(2) Procesul-verbal de control trebuie să cuprindă motivele de fapt și temeiul de drept în ceea ce privește constatările și măsurile dispuse de organul de control.

(3) Constatările din procesul-verbal de control trebuie să fie proprii organelor de control, bazate pe date și documente expuse clar și precis, eliminându-se orice elemente și descrieri personale neconcludente, care încarcă nejustificat conținutul acestuia."

-art.70

Procesul-verbal de control se întocmește și pentru cazurile în care, în urma reverificării declarațiilor sau a controlului ulterior, regimurile vamale suspensive ori

economice, sub care au fost plasate mărfurile, se încheie potrivit reglementărilor vamale, din inițiativa autorității vamale.

-art.77

"(1) În situațiile în care după verificarea declarațiilor vamale sau după controlul ulterior rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte ori incomplete, iar autoritatea vamală trebuie să ia măsuri pentru regularizarea situației, organul de control dispune sau propune măsuri ținând seama de noile elemente consemnate în procesul-verbal de control."

Din prevederile legale mai sus invocate sus invocate, se retine ca organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale sunt indreptatite sa examineze din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a operatiunii inregistrata in Declaratia vamala.

In vederea stabilirii starii de fapt fiscale, organele vamale vor proceda la examinarea documentelor aflate la dosarul cauzei, verificarea concordantei dintre datele din declaratia vamala si precizarile din adresa Serviciului Public Comunitar Local de Evidenta Persoanelor respectiv adresa a Serviciul Public Comunitar pentru Eliberarea si Evidenta Pasapoartelor Simple din cadrul Ministerul Administratiei si Internelor in raport de datele de identificare a persoanei fizice X, stabilirea corecta a titularului obligatiei vamale si a bazei de impunere, stabilirea de diferente de obligatii fiscale de plata si obligatii fiscale accesorii, daca este cazul.

Potrivit prevederilor legale mai sus enuntate, organul vamal are obligatia stabilirii titularului care a intocmit Declaratia vamala, stabilirea corecta a taxelor vamale in sarcina titularului de drept, aceasta insemnand ca organul vamal trebuie sa aplice legislatia in domeniul taxelor vamale luand in considerare toate aspectele relevante legate de impozitarea bunului respectiv autoturismului pentru care persoana fizica in cauza nu a intocmit formalitatile vamale necesare incheierii operatiunii de tranzit.

Astfel se impune desfiintarea Actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului si Procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere si al penalitatilor de intarziere emis in baza Procesului verbal de majorari prin care s-au stabilit de plata obligatii , pentru cauza in speta aplicandu-se prevederile art.216 alin.(3) din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind codul de procedura fiscala, potrivit caruia:

"(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare."

coroborat cu prevederile pct.102.5 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care dispune:

"În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat",

si prevederile pct.11.6 din Ordinul 2137/2011 pentru aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. Nr.92/2003 privind codul de procedura fiscala, republicata, potrivit caruia:

"Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

Organele vamale, printr-o alta echipa decat cea care a incheiat actul administrativ fiscal contestat, vor verifica datele inscrise in Declaratia vamala in raport de precizarile din adresa Serviciului Public Comunitar Local de Evidenta Persoanelor respectiv adresa Serviciul Public Comunitar pentru Eliberarea si Evidenta Pasapoartelor Simple din cadrul Ministerul Administratiei si Internelor si de documentele existente la dosarul contestatorului si va stabili taxele si impozitele potrivit legii in sarcina persoanei fizica care a introdus in tara , prin Vama autoturismului pentru care nu a intocmit formalitatile vamale necesare incheierii operatiunii de tranzit, in termenul legal;verificarea va viza strict aceeaasi perioada si acelasi obiect al contestatiei, avand in vedere precizarile din prezenta decizie precum si prevederile legale aplicabile in speta.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.207, art. 216 art.217 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct.11.6 din Ordinul 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se,

DECIDE:

Desfiintarea Actului constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului si Procesul verbal privind calculul majorarilor de intarziere si al penalitatilor de intarziere emis in baza Procesului verbal de majorari prin care s-au stabilit de plata obligatii, contestate de catre P.F. Xprin contestatia inregistrata la D.G.F.P.

Organul vamal din cadrul Directiei Regionale Pentru Accize si Operatiuni Vamale va emite un nou act administrativ fiscal, pe aceeasi perioada, in raport de prevederile legale aplicabile pe perioada verificata si precizarile din prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni conform prevederilor Legii contenciosului administrativ nr.554/2004.