

privind soluționarea contestației formulate  
de S.C. S. S.R.L. din N., înregistrată la  
D.J.A.O.V. Gorj sub nr. .../27.05.2011

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Gorj, prin adresa nr.../31.05.2011, asupra contestației formulate de S.C. S. S.R.L. cu domiciliul fiscal în orașul N., nr...., jud. Gorj.

S.C. S. S.R.L. contestă măsurile dispuse de organele vamale din cadrul Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Gorj – Compartimentul de Inspecție Fiscală și Control Ulterior prin Deciziei pentru regularizarea situației nr.../09.05.2011 emise pe baza Procesului verbal de control nr.../09.05.2011.

Societatea contestă suma de ... lei reprezentând :

- ... lei - drepturi vamale  
- .... lei -maj./dob./penalit. de întârziere aferente drepturi  
vamale

Totodată, S.C. S. S.R.L. contestă și Înștiințarea de plată nr../19.05.2011.

În raport de data comunicării Deciziei pentru regularizarea situației nr...09.05.2011, respectiv data de 23.05.2011, așa cum reiese din confirmarea de primire aflată în xerocopie la dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, fiind înregistrată la D.J.A.O.V. Gorj în data de 27.05.2011, așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratură pe originalul contestației.

Constatând că în speță sunt îndeplinite prevederile art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Gorj este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de S.C. S. S.R.L. din Novaci.

I.S.C. S. S.R.L. contestă măsurile stabilite de organele vamale prin Decizia pentru regularizarea situației nr.36/09.05.2011, respectiv suma de ... lei reprezentând debite stabilite suplimentar- drepturi vamale în sumă de ... lei și maj./dob./penalit. de întârziere aferente drepturi vamale în sumă de...lei pentru importul unui autovehicul, motivând în susținere, următoarele:

*„Apreciem că D.J.A.O.V. Gorj a procedat eronat la regularizarea situației prin decizia nr.../09.05.2011 privind obligațiile suplimentare stabilite de controalele vamale DVI nr.../11.05.2006.*

*Menționăm că dispozițiile legale invocate de intimată care au intrat în vigoare după luna mai 2006 nu sunt aplicabile în cazul de față deoarece legea civilă nu retroactivează.(...).*

*Termenul de 5 ani conform art.100 (1) din Legea nr.86/2006 de la data de 11.05.2006 este depășit întrucât confirmarea de primire este 23 mai 2011 confirmarea de primire a procesului verbal de control nr.../09.05.2011 a deciziei pentru regularizarea situației nr.../09.05.2011 și înștiințării de plată nr.../19.05.2011 nefiind astfel respectate nici prevederile art.109 din O.G. nr.92/2003 (...).”*

**II.** Prin Decizia pentru regularizarea situației nr.../09.05.2011, urmare controlului ulterior al operațiunilor, organele vamale din cadrul D.J.A.O.V. Gorj au calculat în sarcina S.C. S. S.R.L. , pentru achiziționarea unei autoutilitare marca FORD FURGON TRANZIT folosită , debite suplimentare în sumă de 6.368 lei reprezentând TVA în sumă de ... lei și maj./dob./penalit. de întârziere aferente drepturilor vamale în sumă de ... lei .

Diferențele au fost stabilite ca urmare a faptului că la verificarea ulterioară a declarației vamale de import definitiv cu nr.l .../11.05.2006 , întocmită cu ocazia efectuării de către S.C. S. S.R.L. a operațiunii vamale de import, s-a constatat că baza de impozitare a drepturilor vamale datorate, a fost calculată în baza O.M.F. nr.687/2001 la valoarea de ... euro, deși valoarea facturată conform facturii externe de ... euro , era superioară valorilor prevăzute de O.M.F. nr.687/2001.

Verificarea a fost dispusă de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Craiova cu adresa nr... din 10.12.2010, în baza adresei Ministerului Finanțelor Publice – Direcția de Politici și Legislație în Domeniile Vamal și Nefiscal nr.../15.06.2010 și ulterior completată cu adresa Ministerului Finanțelor Publice – Direcția de Politici și Legislație în Domeniile Vamal și Nefiscal nr.../PG/20.12.2010.

Pentru diferențele suplimentare de drepturi vamale datorate rezultate au fost calculate majorari de întârziere în sumă de ...lei.

**III.** Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de agentul economic , documentele existente la dosarul cauzei , precum și actele normative în vigoare pe perioada verificată , se rețin următoarele:

S.C. S. S.R.L. are domiciliul fiscal în orașul N., județul Gorj, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.J18. și are codul unic de înregistrare fiscală ...

S.C. S. S.R.L. contestă Decizia pentru regularizarea situației nr.../09.05.2011 prin care au fost stabilite în sarcina sa obligații fiscale de plată în sumă de ... lei , arătând că aceasta i-a fost comunicată la data de 23.05.2011 în afara termenului de prescripție de 5 ani de la data nașterii datoriei vamale care a avut loc la data de 11.05.2006 , conform Declarației

vamale de import definitiv nr.l 1214 .

În drept,

**Referitor la termenul de prescripție** , speței în cauză, îi sunt aplicabile prevederile art.187 alin.(1) din Legea nr.141/24.07.1997 privind Codul vamal al României, unde se precizează că:

*„(1)Termenul de prescripție a dreptului de a cere plata taxelor vamale este de 5 ani și curge de la data acceptării și înregistrării declarației vamale de import.”*

coroborate cu art. 373 din H.G. nr.1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, care prevede **„Controlul vamal ulterior se exercită pe o perioadă de 5 ani de la data acordării liberului de vamă. În cadrul aceluiași termen pot fi încasate sau restituite diferențe de drepturi vamale constatate.”**

**Referitor la termenul de comunicare către contribuabil** a unui act de control încheiat de organele vamale, incidente în speță sunt următoarele prevederi:

-art.44 alin.(1) , alin. (2) lit. c) O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată , cu modificările și completările ulterioare:

*Comunicarea actului administrativ fiscal*

*„(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat.(...).*

*(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:*

*(...)*

*c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia.(...).”*

-art.244 alin.(1) și (3) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, în vigoare începând cu data de 09.06.2006 și aplicabile la momentul comunicării către societate a Deciziei pentru regularizarea situației nr.36/ 09.05.2011 , respectiv data de 23.05.2011:

*„(1) După înscrierea în evidența contabilă, cuantumul drepturilor se comunică debitorului potrivit normelor legale.(...).*

**(3) Comunicarea către debitor nu poate fi făcută după expirarea unui termen de 5 ani de la data la care a luat naștere datoria vamală. Acest termen se suspendă din momentul introducerii unei acțiuni, în conformitate cu prevederile prezentului cod, pe durata acestei proceduri.”**

**Referitor la nașterea datoriei vamale la import**, art.144 alin.(1) lit.b), alin.(2) și (3) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, precizează că :

*(1) Datoria vamală ia naștere și în următoarele cazuri:*

*(...)*

**b) neîndeplinirea uneia dintre condițiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;(...**

(2) Datoria vamală se naște în momentul în care s-au produs situațiile prevăzute la alin. (1) lit. a), b) și c).

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

Față de cele expuse, se reține că Decizia pentru regularizarea situației nr..../09.05.2011 a fost **expediată** de către organele vamale la data de **20.05.2011**, conform facturii nr...., anexată în xerocopie la dosarul cauzei și a fost **comunicată S.C. S. S.R.L.** la data de **23.05.2011**, așa cum reiese din **confirmarea de primire** anexată în xerocopie la dosarul cauzei, deci atât expedierea cât și **luarea la cunoștință s-a produs după perioada de 5 ani de la nașterea obligației vamale.**

În ceea ce privește termenul de comunicare către contribuabil, conform prevederilor art.244 din Codul vamal al României, acesta nu poate depăși 5 (cinci) ani de la data la care a luat naștere datoria vamală.

Având în vedere cele menționate mai sus, precum și documentele existente la dosarul cauzei, datoria vamală s-a născut la data de 11.05.2006, respectiv la data când petenta, în calitate de titular de operațiune a introdus în țară autovehiculul menționat, în baza Declarației vamale de import definitiv nr.l ..., prin urmare, **termenul de prescripție de 5 ani** pentru comunicarea obligațiilor de plată, ca urmare a controlului vamal ulterior efectuat, a început să curgă la data de **12.05.2006** și s-a împlinit la data de **11.05.2011**.

În aceste circumstanțe, întrucât datoria vamală a luat naștere la data de 11.05.2006, **comunicarea** către S.C. S. S.R.L. a Deciziei pentru regularizarea situației nr..../09.05.2011 la data de **23.05.2011**, așa cum reiese din confirmarea de primire, **este prescrisă.**

Astfel, având în vedere cele arătate, pentru suma de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată, contestația urmează a se admite și se va anula Decizia pentru regularizarea situației nr..../09.05.2011 întocmită de organele vamale din cadrul D.J.A.O.V. Gorj.

Referitor la suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în suma ... lei, se reține că stabilirea de majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sarcina contestatoarei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece pentru debitul în suma ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată s-a pronunțat soluția de admitere, S.C. S. S.R.L. nu datorează nici suma cu titlu de majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, conform principiului de drept „*accesoriul urmează principalul*”, drept pentru care contestația referitoare la acest capăt de cerere urmează să fie admisă și se va anula Decizia pentru regularizarea situației nr..../09.05.2011 întocmită de organele vamale din cadrul D.J.A.O.V. Gorj.

2) Referitor la solicitarea contestatoarei privind anularea Înștiințării de plată nr..../19.05.2011, se rețin următoarele:

În drept, art.209 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv

pct.5.1 din O.M.F.P. nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată , prevede:

*O.G. nr.92/2003-art.209*

*„(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, se soluționează de către:*

*a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei;(…).*

*O.M.F.P. nr.2137/2011*

*“ 5.1 Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art.209 alin.(1) din Codul de procedură fiscală **sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.**”*

Ca urmare celor expuse, în conformitate cu prevederile legale citate, întrucât actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a structurii specializate în soluționarea contestațiilor sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege, D.G.F.P. Gorj, prin biroul soluționare contestații, nu are competența materială în soluționarea contestației cu privire la Înștiințarea de plată nr.../19.05.2011.

Față de cele prezentate anterior , în temeiul actelor normative citate , a art.210 (1) și art.216 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată , cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Gorj, prin directorul executiv

## D E C I D E :

1)Admiterea în totalitate a contestației formulate de S.C. S. S.R.L. din Novaci și anularea Deciziei pentru regularizarea situației nr.../09.05.2011 întocmită de organele vamale din cadrul D.J.A.O.V. Gorj .

2)D.G.F.P. Gorj nu are competența materială în soluționarea contestației formulate de S.C. S. S.R.L. împotriva **Înștiințării de plată nr.../19.05.2011** , în conformitate cu art.209 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

3)Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Gorj- Secția de Contencios Administrativ

competență , în termen de 6 luni de la comunicare .