

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

Decizia nr. 105 din 24.11.2008

Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de catre Serviciul Juridic prin adresa din 22.10.2008 asupra faptului ca prin sentinta civila din 27.09.2006, ramasa irevocabila la data de 11.01.2007, Tribunal - Sectia Comerciala, de Contencios Administrativ si Fiscal a admis actiunea formulata de SC X SRL si a dispus anularea Deciziei din 05.07.2006 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice.

Avand in vedere ca prin Decizia nr. 69/27.12.2005, s-a dispus suspendarea solutionarii contestatiei formulate de SC X SRL impotriva masurilor dispuse prin actul constatator din 01.11.2005 emis de Biroul vamal, privind virarea la bugetul statului a sumei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata si tinand seama de sentinta civila din 27.09.2006 a Tribunalului - Sectia Comerciala, de Contencios Administrativ si Fiscal, Directia Generala a Finantelor Publice s-a investit cu solutionarea pe fond a contestatiei, conform art. 214 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea acesteia si anularea actului administrativ fiscal atacat, motivand urmatoarele:

Biroul vamal a recalculat datoria vamala in urma adresei Directiei Generale a Finantelor Publice din 31.10.2005, prin care i s-a comunicat faptul ca Certificatul de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata din 27.09.2005 a fost anulat.

SC X SRL precizeaza ca Directia Generala a Finantelor Publice nu i-a comunicat ca a fost anulat certificatul, afland despre aceasta masura odata cu primirea actului constatator din 01.11.2005.

In aceste conditii, masura de anulare a certificatului de exonerare nu ii este opozabila, fiind incalcate prevederile art. 37, 38, 39 si 40 din Codul de procedura fiscala referitoare la comunicarea si opozabilitatea actului administrativ fiscal.

Prin luarea acestei masuri fara a-i fi comunicata societatii, Directia Generala a Finantelor Publice a savarsit un abuz de drept, actul emis fiind lovit de nulitate, dovedita de urmatoarele aspecte:

- directia, anuland propriul sau act, nu se putea folosi de propria sa culpa daca ulterior emiterii actului a constatat ca a gresit atunci cand l-a eliberat;

- masura anularii certificatului este un act de vointa unilaterala, cu caracter civil, care putea fi luata inainte sa produca efecte sau in perioada valabilitatii lui, in virtutea principiului neretroactivitatii, care guverneaza dreptul civil. Intrucat masura a fost luata in data de 31.10.2005, dupa ce certificatul a produs efecte, respectiv dupa ce a fost prezentat la unitatea vamala si dupa expirarea termenului in care era valabil, constituie un abuz savarsit de directie prin incalcarea prevederilor legale.

Din certificatul de exonerare rezulta clar ca acesta a fost valabil pentru importurile realizate pana la data de 30.10.2005, iar importul s-a efectuat conform declaratiei vamale de import in data de 04.10.2005, inaintea termenului stabilit in certificat.

Masura anularii, dispusa in data de 31.10.2005, nu putea fi luata cata vreme la data de 30.10.2005, actul si-a incetat valabilitatea.

De asemenea, contestatoarea considera ca masura anularii certificatului de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata este netemeinica si nelegala intrucat, conform prevederilor art. 9 din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1844/2003, exista un singur motiv pentru anularea certificatului, in situatia in care organele de control constata nerespectarea destinatiei prevazute de lege pentru bunurile importate.

II. Prin actul constatator din data de 01.11.2005, organele vamale din cadrul Biroului vamal au constatat urmatoarele:

SC X SRL a introdus in tara, conform declaratiei vamale de import din 04.10.2005, un autotractor marca DAF, pentru care a beneficiat de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata in baza certificatului de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata din 27.09.2005, eliberat de Directia Generala a Finantelor Publice, valabil pentru importurile realizate pana la data de 30.10.2005.

Organele vamale au recalculat datoria vamala, ca urmare a anularii de catre Directia Generala a Finantelor Publice a certificatului de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata din 27.09.2005, comunicata cu adresa din 31.10.2005, stabilind in sarcina SC X SRL suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Cuquantumul drepturilor de import s-a stabilit pe baza elementelor de taxare din momentul nasterii datoriei vamale, conform art. 148 alin. (1) din Legea nr. 141/1997.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor vamale, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele vamale, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata, stabilita de catre Biroul vamal prin actul constatator din 01.11.2005, in urma anularii de catre Directia Generala a Finantelor Publice a certificatului de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata din 27.09.2005.

In fapt, SC X SRL a importat cu declaratia vamala de import din 04.10.2005 un "autotractor marca DAF", fara a face plata efectiva in vama a taxei pe valoarea adaugata, in baza certificatului de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata din data de 27.09.2005, eliberat de Directia Generala a Finantelor Publice, in conformitate cu prevederile art. 157 alin. (3) lit. a) si b) din Codul fiscal.

Avand in vedere ca prin referatul din 25.10.2005 intocmit de catre Serviciul de Audit Public Intern din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice, s-a propus efectuarea unei inspectii la Administratia Finantelor Publice, Compartimentul de inspectie a incheiat procesul

verbal de inspectie in data de 26.10.2005 prin care s-au constatat urmatoarele:

In urma cererii depuse de SC X SRL, Administratia Finantelor Publice a emis certificatul de atestare fiscala inregistrat in 14.09.2005, semnat de catre seful Administratiei Finantelor Publice, in care s-a consemnat ca societatea nu figureaza cu debite fata de bugetul consolidat al statului.

Din evidenta Administratiei Finantelor Publice si a Biroului de contabilitate a creantelor bugetare din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice, rezulta ca la data de 14.09.2005, SC X SRL avea obligatii de plata catre bugetul general consolidat al statului.

Prin adresa din 31.10.2005, Directia Generala a Finantelor Publice instiinteaza Biroul vamal ca certificatul de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata din data de 27.09.2005, emis pentru SC X SRL, a fost anulat deoarece inregistreaza datorii la bugetul consolidat al statului, solicitand calcularea obligatiilor vamale datorate de catre societate.

In urma acestei adrese, Biroul vamal a emis actul constatator din data de 01.11.2005, prin care a recalculat datoria vamala, stabilind in sarcina SC X SRL taxa pe valoarea adaugata de plata.

SC X SRL a depus contestatie impotriva actului constatator din 01.11.2005, aceasta fiind inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice in 28.11.2005.

Prin decizia din 27.12.2005, Directia Generala a Finantelor Publice a suspendat solutionarea contestatiei formulate de SC X SRL pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, avand in vedere ca prin adresa din 31.10.2005 a fost depusa sesizare penala la Parchetul de pe langa Tribunal impotriva sefului Administratiei Finantelor Publice, cu privire la faptele de natura infractionala savarsite de acesta cu ocazia eliberarii certificatului de atestare fiscala pentru persoanele juridice din 14.09.2005 pentru SC X SRL.

In vederea definitivarii controlului la SC X SRL, Directia Regionala Vamala - Serviciul de Supraveghere si Control Vamal, prin adresa din 09.06.2006, a solicitat Directiei Generale a Finantelor Publice - Directia Metodologie, Administrarea Veniturilor Statului, sa-i comunice daca

certIFICATELE de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata din 05.08.2004, 18.08.2004, 10.09.2004, 19.04.2005, 15.07.2005 si **27.09.2005**, emise pentru societatea in cauza, au fost anulate.

In urma solicitarii Directiei Metodologie, Administrarea Veniturilor Statului, prin adresa din 14.06.2006, de a confirma valabilitatea sau anularea certificatelor in cauza, Activitatea de Inspectie Fiscala i-a comunicat, cu adresa din 20.06.2006, ca nu se mai impune anularea acestor certificate intrucat organele de inspectie fiscala, in urma verificarii efectuate la SC X SRL, au incheiat raportul de inspectie fiscala din data 06.04.2006 prin care au stabilit accesoriile datorate de societate pentru perioada cuprinsa intre data importului, cand societatea avea obligatia platii taxei pe valoarea adaugata in vama si data la care avea dreptul sa solicite restituirea taxei pe valoarea adaugata achitata, respectiv data depunerii deconturilor de taxa pe valoarea adaugata la organul fiscal teritorial, anexand si o copie a raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 06.04.2006.

In data de 04.07.2006, comisia de analiza a cererilor si documentatiilor pentru eliberarea certificatelor de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata si a certificatelor de scutire de taxa pe valoarea adaugata, constituita in baza deciziei din 2004 a directorului executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice, a intocmit referatul prin care a propus anularea certificatelor de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata din 05.08.2004, 18.08.2004, 10.09.2004, 19.04.2005, 15.07.2005 si **27.09.2005**, tinand cont de faptul ca, asa cum rezulta din raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 06.04.2006 de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala, la data eliberarii certificatelor de exonerare in cauza, societatea inregistra obligatii de plata restante la bugetul de stat, contrar celor prevazute de certificatele de atestare fiscala emise de catre Administratia Finantelor Publice.

In baza referatului incheiat in data de 04.07.2006, Directia Generala a Finantelor Publice a emis Decizia din 05.07.2006 prin care, de la data de 05.07.2006, se declara nule certificatele de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata din 05.08.2004, 18.08.2004, 10.09.2004, 19.04.2005, 15.07.2005 si **27.09.2005**, emise

pentru SC X SRL, cu mentiunea ca valabilitatea acestor certificate a fost de 30 de zile de la data eliberarii.

Cu adresa din 07.07.2006, Directia Generala a Finantelor Publice - Directia Metodologie, Administrarea Veniturilor Statului a transmis Directiei Regionale Vamale - Serviciul de Supraveghere si Control Vamal un exemplar al referatului intocmit in data de 04.07.2006 de catre comisia de analiza a cererilor si documentatiilor pentru eliberarea certificatelor de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata si a certificatelor de scutire de taxa pe valoarea adaugata si un exemplar din decizia din 05.07.2006.

SC X SRL a formulat actiune in contencios fiscal la Tribunal impotriva Directiei Generale a Finantelor Publice, prin care a solicitat anularea in totalitate a deciziei din 05.07.2006.

Prin sentinta civila din 27.09.2006, ramasa irevocabila la data de 11.01.2007, Tribunalul - Sectia Comerciala, de Contencios Administrativ si Fiscal a admis actiunea formulata de SC X SRL si a anulat decizia din 05.07.2006 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice, prin care aceasta a declarat nule mai multe certificate de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata, printre care si cel avand din 27.09.2005, care face obiectul contestatiei, motivand ca aceste certificate au termen de valabilitate de numai 30 de zile de la data eliberarii lor, termen care a expirat de mult pentru fiecare certificat in parte si ca in aceste conditii certificatele respective si-au produs efectele si nu mai pot fi revocate iar nulitatea acestora se poate constata numai de catre instanta competenta.

Avand in vedere sentinta civila din 27.09.2006, Directia Generala a Finantelor Publice a retinut ca nu mai are nici un motiv sa mentina suspendarea solutionarii contestatiei formulate de SC X SRL pana la pronuntarea unei solutii definitive la sesizarea penala formulata impotriva sefului Administratiei Finantelor Publice, prin urmare s-a investit cu solutionarea pe fond a contestatiei.

In drept, art. 157 alin. (2) si (3) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

“(2) Taxa pe valoarea adaugata pentru importuri de bunuri, cu exceptia celor scutite de taxa pe valoarea adaugata, se plateste la organul vamal, in conformitate cu regulile in vigoare privind plata drepturilor de import.

(3) Prin derogare de la alin. (2), nu se face plata efectiva la organele vamale de catre persoanele inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata care au obtinut certificatele de exonerare prevazute la alin. (4), pentru urmatoarele:

a) importul de masini industriale, utilaje tehnologice, instalatii, echipamente, aparate de masura si control, automatizari, destinate realizarii de investitii, precum si importul de masini agricole si mijloace de transport destinate realizarii de activitati productive;”

Art. 1 alin. (1) lit. a) din Normele privind procedura de acordare a certificatelor de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata pentru importurile prevazute la art. 157 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1219/2004 prevede:

“(1) Potrivit art. 157 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal nu se face plata efectiva la organele vamale de catre persoanele inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata care au obtinut certificatele de exonerare pentru:

a) importul de masini industriale, utilaje tehnologice, instalatii, echipamente, aparate de masura si control, automatizari, destinate realizarii de investitii, precum si importul de masini agricole si mijloace de transport destinate realizarii de activitati productive;(...)”

Luand in considerare prevederile legale citate si cele precizate mai sus, se retine ca, intrucat SC X SRL a obtinut certificatul de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata nr. 322/27.09.2005, eliberat de catre Directia Generala a Finantelor pentru importurile realizate pana la data de 30.10.2005, aceasta a beneficiat in mod corect de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata pentru importul autotractorului marca DAF, realizat cu declaratia vamala de import din 04.10.2005, motiv pentru care organele vamale din cadrul Biroului vamal i-au acordat liberul de vama pentru bunul importat.

Desi Directia Generala a Finantelor Publice a comunicat Biroului vamal cu adresa din 31.10.2005 ca a anulat certificatul de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata din 27.09.2005 considerand ca la emiterea lui nu au fost respectate prevederile art. 1 alin. (3) din Normele privind procedura de acordare a certificatelor de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata pentru importurile prevazute la art. 157 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1219/2004, care precizeaza:

"(3) In conformitate cu prevederile art. 157 alin. (4) din Legea nr. 571/2003, pot solicita eliberarea certificatului de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata care nu au obligatii bugetare restante reprezentand impozite, taxe, contributii, inclusiv contributiile individuale ale salariatilor si orice alte venituri bugetare, cu exceptia celor esalonate si/sau reesalonate la plata.", asa cum s-a aratat si in continutul deciziei, certificatul in cauza a fost anulat doar in data de 05.07.2006, prin decizia nr. ..., la mai mult de 8 luni de la data cand acesta a incetat sa-si produca efectele si fusese deja utilizat cu ocazia importului realizat in data de 04.10.2005.

Avand in vedere ca prin sentinta civila din 27.09.2006, ramasa irevocabila la data de 11.01.2007, Tribunalul - Sectia Comerciala, de Contencios Administrativ si Fiscal a admis actiunea formulata de SC X SRL si a anulat decizia din 05.07.2006 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice pentru motivul ca certificatele de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata au termen de valabilitate de numai 30 de zile, termen care a expirat de mult pentru fiecare certificat in parte si ca in aceste conditii certificatele respective si-au produs efectele si nu mai pot fi revocate, se retine ca societatea a beneficiat in mod corect de exonerarea de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata, aferenta importului realizat cu declaratia vamala de import din 04.10.2005, in baza certificatului de exonerare din 27.09.2005, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie admisa.

De asemenea, prin adresa din 20.06.2006, Activitatea de Inspectie Fiscala a precizat ca nu se mai impune anularea certificatului de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata din data de 27.09.2005 deoarece prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data

de 24.01.2006, organele de inspectie fiscala au calculat majorari si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata datorata in vama de catre SC X SRL, pentru perioada cuprinsa intre data importului si data la care societatea avea dreptul sa solicite restituirea taxei pe valoarea adaugata achitate, respectiv data depunerii deconturilor de taxa pe valoarea adaugata la organul fiscal teritorial, suma fiind achitata de catre societate.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevedrilor art. 210 si art. 216 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Admiterea contestatiei formulate de SC X SRL si anulara actului constatator din 01.11.2005.