



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

D E C I Z I A

Nr. 109 din2011

Privind : soluționarea contestației formulată de SC SRL cu sediul social în municipiul, județul Teleorman, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr./.....2011.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman-Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Craiova- Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Teleorman, prin Adresa nr./.....2011, cu privire la contestația formulată de SC SRL cu sediul social în municipiul, județul Teleorman, ocazie cu care organul care a încheiat actul atacat a înaintat dosarul cauzei, împreună cu Referatul privind propunerile de soluționare nr./.....2011.

Petenta se îndreaptă împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr./.....2011, sinteza Procesului verbal de control nr./.....2011.

Datoria vamala stabilită suplimentar în sarcina sa(contestată) este în cuantum total de lei, constituită din obligațiile de plată suplimentare aferente declarației vamale de import(EU4):

* I nr./.....2006:

- lei-accize suplimentar de plată;
- lei-accesorii aferente accizelor;
- lei-taxa pe valoarea adăugată suplimentar de plată;
- lei-accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația, a fost depusă în termenul legal reglementat de art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată(M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare.

În cauză nu sunt întrunite condițiile procedurale obligatorii reglementate de legiuitor art. 206 alin.(1) lit. c). din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **in ceea ce privește prezentarea motivelor de drept în sprijinul contestației;**

Fiind îndeplinite celelalte proceduri de contestare prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să se pronunțe asupra cauzei.

I. SC SRL a contestat Decizia pentru regularizarea situatiei nr./.....2011, sinteza Procesului verbal de control nr./.....2011, pe care le considera netemeinice si nelegale, pentru următoarele considerente:

-la data mentionata a primit decizia contestata, din care a retinut ca figureaza in calitate de debitor cu suma de lei;

-apreciaza ca procesul verbal de control efectuat in lipsa sa si in lipsa oricarei instiintaricare dansa, prin efectuarea unui control vizand o operatiune efectuata de petenta, nu ii este opozabila;

-ca atare, considera ca o decizie de impunere ce are la baza un act neopozabil nu poate produce efecte juridice fata de SC SRL;

-intr-o alta ordine de idei, drepturile si obligatiile accesorii, de genul penalitatilor si majorarilor sunt datorate numai in conditiile in care se face dovada existentei dreptului principal, in cazul de fata taxa vamala neplatita, ori din cuprinsul Deciziei nr. cat si din cuprinsul procesului verbal considera ca nu rezulta asa ceva;

-sustine potrivit principiului de drept accesorium sequitur principale, faptul ca dreptul accesoriu exista si are situatia juridica a dreptului principal, ori cum dreptul principal nu exista, nu poate exista drepturi accesorii a ceva inexistent;

-considera ca in mod persistent, constant, in procesul verbal se face afirmatia ca procedura de vamuire se efectueaza de autoritatea vamala, lucru de natura evidentei, dar in cadrul acestei obligatii-atributiuni de serviciu, stabilirea corecta a valorii in vama revenea acestei autoritati.

-principiul de drept nemo auditur propriam turpitudinem allegans(nimeni nu poate invoca propria culpa)este aplicabil pe deplin, in sensul ca nu poate gresi autoritatea vamala si sa plateasca altcineva;

In drept, petentul invoca prevederile art. 205, art. 206 alin.(3) art. 209 din Codul de procedura fiscala, OG nr. 92 per 2003.

II. Din Decizia pentru regularizarea situatiei nr./.....2011, sintetiza Procesului verbal de control nr./.....2011, întocmite de organele vamale, se rețin următoarele:

1. In data de2006, S.C. S.R.L., in calitate de titular, a depus la Biroul Vamal, prin comisionarul vamal S.C. SRL, declaratia vamala EU 4 nr./.....2006 de import definitiv pentru 1 buc. autoturism (folosit).

Din verificarea documentelor depuse la autoritatea vamala cu declaratia vamala I/.....2006, s-au constatat urmatoarele: baza de impozitare a drepturilor vamale datorate a fost calculata in baza O.M.F. nr. 687/2001 desi valoarea facturata conform facturii externe a autovehiculului in cauza era superioara valorii prevazute de O.M.F. nr. 687/2001.

Avand in vedere prevederile art. 76, 77, 141 si 148 din Legea 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, coroborate cu Articolul 1 din Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife si comert (G.A.T.T.), organele vamale au procedat la calcularea drepturilor vamale suplimentare convenite bugetului de stat consolidat, prin rectificarea bazei de impozitare ca fiind valoarea de tranzactie, pentru diferenta netaxata de euro, respectiv lei.

Conform art. 148 alin.1 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, cuantumul drepturilor vamale s-a stabilit pe baza elementelor de taxare din momentul nasterii datoriei vamale, respectiv data inregistrarii declaratiei vamale de import.

Transformarea in lei a valorii in vama a bunurilor importate s-a efectuat la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei valabila data intocmirii declaratiei vamale de import, respectiv 3,5258 lei/euro.

La valoarea in vama recalculata dupa valoarea de tranzactie, organele vamale au stabilit diferente suplimentare de plata catre bugetul de stat consolidat reprezentand obligatii fiscale principale (accize si TV A) si accesorii (majorari , dobanzi si penalitati de intarziere):

- accize (5,5 %): lei
- T.V.A.(19 %) : lei
- majorari, dobanzi si penalitati de intarziere accize: lei
- majorari, dobanzi si penalitati de intarziere TV A: lei

Organele vamale mentioneaza de asemenea urmatoarele dispozitii legale:

Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei, in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale art. 64 alin (1) portivit caruia : "*Importul consta in intrarea in tara a marfurilor straine si introducerea acestora in circuitul economic.* " si alin (2) portivit caruia "*La importul marfurilor, autoritatea vamala realizeaza procedura de vamuire si de incasare a datoriei vamale aferente drepturilor de import, aplicandu-i masurile de politica comerciala.* "

- Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei, in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale art. 65 portivit caruia "*Taxele vamale de import se determina pe baza Tarifului vamal de import al Romaniei, care se aproba prin lege.* "

- Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 al Consiliului, in 12 octombrie 1992, de instituire a Codului Vamal Comunitar, art. 89 alin. (2) portivit caruia „*Autoritatile vamale iau toate masurile necesare pentru a reglementa situatia marfurilor pentru care nu s-a incheiat un regim in conditiile prevazute.* "

- Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei (in vigoare la data efectuarii operatiunilor vamale de import in cauza) art. 76: "*Valoarea in vama reprezinta acea valoare care constituie baza de calcul a taxelor vamale prevazute in Tariful vamal de import al României.* ", art. 77 alin. (1) din acelasi act normativ: "*Procedura de determinare a valorii in vama este cea prevazuta in Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife si comert (G.A.T.T.), incheiat la Geneva la 1 noiembrie 1979, la care Romania este parte.* "

Potrivit Partii I - Reguli de evaluare in vama, articolul 1 din Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife si comert (G.A.T.T.) ratificat prin Legea nr. 133/1994, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei Partea I, nr. 360 din 27 decembrie 1994, cu modificarile ulterioare:

"1. *Valoarea in vama a marfurilor importate va fi valoarea de tranzactie, adica pretul efectiv platit sau de platit pentru marfuri când acestea sunt vândute pentru export cu destinatia tarii de import (...)* "

Majorarile, dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate de organele vamale prin aplicarea prevederilor legale cuprinse in actele normative in vigoare, dupa cum urmeaza:

In conformitate cu prevederile art. 120, alin. (1) si alin. (7) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare: "*majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv*" in cuantum de 0,1% pe fiecare zi de intarziere.

In conformitate cu modificarile aduse de OUG 39/2010 de modificare a OG 92/2003, cu aplicabilitate din data de 01.07.2010 prevederilor art. 120, alin. (1) si alin.(7): "*dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua*

imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv" si "nivelul dobanzii de intarziere este de 0,05% pe fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legi bugetare anuale".

Incepand cu 01.10.2010 nivelul dobanzii de intarziere este de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere, conform modificarilor aduse de Ordonanta de Urgenta nr. 88 / 2010, Ordonantei Guvernului nr. 92/2003.

In conformitate cu prevederile art. 120¹ (introdus prin DUG 39/2010 de modificare a OG 92/2003, cu aplicabilitate din data de 01.07.2010) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se datoreaza penalitati de intarziere, astfel:

„(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalitatii de intarziere se stabifeste astfel:

a) daca stingerea se realizeaza in primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;

b) daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intarziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;

e) dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse.

(3) Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor. "

Organele vamale mentioneaza faptul ca dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate pana la data2011 (data procesului verbal de control) si vor fi recalulate până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

III. Organele de revizuire având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, susținerile organelor vamale, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:

S.C. S.R.L. are sediul social în str., nr., în municipiul, județul Teleorman, este înregistrată la ORC Teleorman sub nr./...../1993, C.U.I., fiind reprezentata de D-I in calitate de administrator.

1. În ceea ce privește debitul reprezentând datorie vamala principala (accize, TVA) în cuantum total de lei.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman este investită să se pronunțe asupra măsurilor adoptate de organele vamale in urma reverificarii/controlului ulterior efectuat la sediul DJAOV Teleorman, avand ca rezultat stabilirea de debite suplimentare in sarcina SC SRL, in conditiile in care motivele de drept prezentate de petenta in sprijinul contestatiei, nu sunt incidente cauzei.

În fapt, din documentele care formeaza dosarul cauzei, organele de solutionare retin faptul ca nefiind de acord cu masurile adoptate de reprezentantii DJAOV Teleorman prin Decizia de regularizare nr./2011, petenta a formulat contestatie, apreciind ca netemeinic si nelegal actul de control atacat.

Insa, motivele de drept in virtutea carora petenta intelege sa conteste titlul de creanta, motive de drept inscrise in mod expres in contestatie sunt: art. 205, art. 206 alin.(3) si art. 209 din OG nr. 92/2003.

Ori, aceste temeuri legale vizeaza strict "posibilitatea de contestare"(art. 205), "organul fiscal la care se depune contestatia"[art. 206 alin.(3)], respectiv "organul competent de solutionare" (art. 209), facand parte din conditiile procedurale aplicate in solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrativ fiscale.

Totodata, este de retinut faptul ca in stabilirea obligatiilor suplimentare de plata(accize, TVA si accesorii aferente), reprezentantii DJAOV Teleorman, au prezentat in titlul de creanta atacat considerentele de drept in virtutea carora au stabilit in sarcina petentei debitele suplimentare.

In conditiile prezentate, organele de solutionare retin faptul ca prin neprezentarea motivelor de drept in virtutea carora contestatoarea considera nelegal si netemeinic titlul de creanta(avandu-se in vedere mentiunile inscrise anterior privind neincidenta art. 205, art. 206 si 209 in speta de fata), autoarea cererii nu poate demonta sustinerile organelor vamale.

In cazul de fata, organele de revizuire au avut in vedere vointa legiuitorului exprimata in dispozitiile art. 213 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care impune ca analiza contestatiei sa se faca in raport de sustinerile partilor si de dispozitiile legale invocate de catre acestea.

De asemenea, este de retinut si faptul ca organul de solutionare nu se poate substitui contestatoarei in ceea ce priveste motivele de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.

Astfel, neindeplinirea conditiei procedurale vizand prezentarea motivelor de drept in sprijinul contestatiei, atrage imposibilitatea antamarii de catre organele de solutionare a fondului cauzei.

În drept sunt aplicabile dispozițiile art. 206 alin.(1) lit. c). si art. 213 alin.(1) si art. 217 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată(M.O. nr. 893/06.10. 2005);

în care se prevede:

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, (M.O. nr. 513/31.07.2007) cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 206

Forma si continutul contestatiei

(1) *Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:*

[...]

c) ***motivele de fapt si de drept;***

[...]

ART. 213

Soluționarea contestației

(1)[...] ***Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.***

[...]

ART. 217

Respingerea contestatiei pentru neindeplinirea conditiilor procedurale

(1) Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.

[...]

*Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 893/06.10. 2005);

[...]

2.4. Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.

[...]

In virtutea argumentelor de fapt si de drept prezentate **urmeaza sa fie respins acest capat de cerere din contestatie ca nemotivat, pentru suma totala de 1.696 lei.**

2. Privitor la capătul de cerere formulat pentru suma totala de 3.082 lei, reprezentând accesorii aferente accizelor în suma de lei, respectiv accesorii aferente TVA în suma de lei.

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman este de a stabili dacă S.C. S.R.L. datorează la bugetul de stat, accesoriile în sumă totala de lei, în condițiile în care capatul de cerere reprezentand obligație fiscală principală (pentru neplata căreia au fost stabilite accesoriile), a primit prin prezenta decizie soluția de respingere ca nemotivat.

În fapt, organele de revizuire rețin că stabilirea acestora în sarcina petentei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Principiului **de drept - accesorum sequitur principale** (accesoriul urmează principalul), își regăsește aplicabilitatea în speța de față.

Totodata este de retinut si faptul ca nici in ceea ce priveste accesoriile petitionara nu prezinta argumentele de drept in virtutea carora intelege sa formuleze contestatie.

Astfel, urmează să fie respins si acest capat de cerere din contestatie **pentru suma totala de lei, reprezentand accesorii.**

*

* *

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **directorul executiv al D.G.F.P. Teleorman**

D E C I D E :

Art. 1. Se respinge ca nemotivata contestatia formulata de **SC SRL** cu sediul social in municipiul, judetul Teleorman, pentru suma în cuantum total de lei, reprezentand:

- lei-accize suplimentar de plata;
- lei-accesorii aferente accizelor;
- lei-taxa pe valoarea adaugata suplimentar de plata;
- lei-accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art.2. Prezenta decizie a fost redactata în 4(patru) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați ;

Art.3. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecatorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării.

Art.4.Biroul Soluționare Contestații va aduce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....,

Director Executiv