

D E C I Z I E nr. 2025/286/08.09.2010

privind solutionarea contestatiei formulate de SC ... SRL inregistrata la DGFP-Timis sub nr.

Biroul Solutionarea contestatiilor al DGFP-Timis a fost sesizat de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis prin adresa nr. ...inregistrata la DGFP-Timis sub nr. ... cu privire la contestatia formulata de SCcu sediul in Timisoara str. ...inregistrata la ORC Timis sub nr. ... si cu sediul procedural ales in

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de remitere si recalculare a accesoriilor calculate prin Decizia nr. .. referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis, a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata titlul IX, prin Societatea .. conform imputernicirii avocatale seria TM ...

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art.206 si art. 209 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale; DGFP Timis prin Biroul solutionarea contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin Contestatia formulata si inregistrata la DGFP Timis sub nr. .. petenta solicita anularea Deciziei de remitere si recalculare a accesoriilor calculate prin Decizia nr... referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis.

In sustinerea contestatiei se invoca nulitatea actului contestat, bazat pe urmatoarelor motive:

- in data de .. a fost emisa declaratia de tranzit vamal nr. ..., avand ca principal obligat societatea si ca destinatie Bucuresti Otopeni.

- in data de ... a fost emisa de catre autoritatea vamala decizia de regularizare nr. ..., impotriva acesteia, in termenul legal si in cadrul procedurii plangerii prealabile a fost formulata contestatie care a fost solutionata nefavorabil de DGFP Timis prin decizia nr. ...;

Societatea considera ca ambele acte administrative sunt netemeinice si nelegale, motiv pentru care in data de 28.10.2008 a formulat la Tribunalul Timis, actiune in contencios administrativ solicitand anularea in totalitate a acestora.

Prima instanta a dispus prin sentinta recurata anulara partiala a acestor doua decizii, si anume in ceea ce priveste majorarile de intarziere in quantum de ... lei, in sensul ca a dispus recalcularea acestora de la data comunicarii Deciziei nr...

Impotriva primei instante societatea a formulat recurs, instanta a respins recursul cu motivarea ca neexecutarea obligatiilor legale este in culpa societatii iar neinchiderea tranzitului ii este imputabila, constituind o incalcare a obligatiilor legale.

Neincheierea tranzitului in termenul legal al marfurilor care au facut obiectul tranzitului, nu a reprezentat o culpa a societatii in executarea obligatiilor legale, ci, dupa cum reiese din inscrisurile aflate la dosarul cauzei, o eroare in evidenta documentelor pastrata de Autoritatea Nationala a Vamilor.

In consecinta, in data de ... a fost formulata contestatie in anulare impotriva Deciziei civile nr... pronuntata de Curtea de Apel Timisoara - Sectia de Contencios Administrativ si Fiscal, in Dosarul nr. .. contestatie ce face obiectul dosarului nr. ..., aflat pe rolul Curtii de Apel Timisoara.

Contestatia in anulare mai sus-mentionata a fost solutionata favorabil prin admiterea acesteia si, pe cale de consecinta, instanta dispunand anulara deciziei atacate a Curtii de Apel Timisoara.

Referitor la debitul principal de ... lei, desi este principalul obligat, societatea petenta nu poate fi considerata raspunzatoare pentru neindeplinirea obligatiei de a inregistra marfa impreuna cu documentele insotitoare la biroul vamal de destinatie, respectiv de a incheia tranzitul in termenul legal. Pentru neincheierea tranzitului societatea a fost sanctionata contraventional, depunand in acest sens la dosarul cauzei procesul-verbal de contraventie, astfel, ca este ilegala o a doua sanctiune instituita pentru aceeasi fapta.

Debitul principal in quantum de ..., precum si majorarile de intarziere in suma de ... lei, nu sunt datorate, intrucat marfurile care au facut obiectul tranzitului si care au avut ca exportator societatea Solectron Romania au fost reexportate si, in concluzie, pentru aceste marfuri nu se datoreaza taxe vamale.

In acest sens, au fost depuse la dosarul cauzei inscrisuri prin care s-a dovedit ca marfurile au parasit teritoriul Romaniei si au ajuns in Japonia, iar pe de alta parte, conform Autorizatiei de Perfectionare Activa a societatii Solectron, marfa se afla in regim de perfectionare activa, astfel incadrandu-se in dispozitiile art. 134 alin. 1, pct. a) din Legea nr. 86/2006.

In consecinta, nu se poate retine vreo culpa in sarcina SC .. in ceea ce priveste indeplinirea obligatiilor legale.

In conformitate cu prevederile art. 6 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, organul fiscal este indreptatit sa aprecieze

relevanta starilor de fapt fiscale si sa adopte solutia admisa de lege, intemeiata pe constatari complete asupra tuturor imprejurarilor edificatoare in cauza.

Organul fiscal a ales sa ignore faptul ca marfurile in discutie au facut obiectul reexportului si obligatiile vamale aferente au fost indeplinite, prin urmare nu s-a creat niciun prejudiciu la bugetul de stat, circumstanta pe care organele de inspectie fiscala nu a luato in vedere in momentul emiterii deciziei de regularizare precum si a deciziei contestate prin prezenta, referitoare la obligatiile de plata accesorii.

In conformitate cu prevederile art. 114 alin. 2) din Legea nr. 86 / 2006, conform caruia „*autoritatea vamala descarca regimul de tranzit cand este in masura sa stabileasca, pe baza compararii datelor disponibile la biroul vamal de plecare cu cele disponibile la biroul vamal de destinatie, ca regimul s-a incheiat in mod corect*”, prin urmare societatea considera ca autoritatile vamale competente au avut posibilitatea ca, in baza inscrisurilor aflate in posesie, in speta declaratiile vamale de import, respectiv de export, precum si documentatia ce a stat la baza emiterii acestora - facturi, CMR - sa stabileasca ca regimul de tranzit a fost incheiat in mod corect si in conditiile legii.

Avand in vedere ca s-a facut dovada indeplinirii obligatiilor referitoare la operatiunea de tranzit vamal, prin adresa nr. .. din 23.10.2009, necontestata, in speta este incident principiul *accessorium sequitur principale*.

Astfel, intrucat in sarcina societatii nu exista obligatia de a plati debitul principal nu exista nici obligatia de plata a accesoriilor, intrucat acestea nu pot sa subziste fara debitul principal, prin urmare nu datoreaza obligatiile accesorii in valoare de ... lei, stabilite prin decizia contestata nr. ..

II. Decizia nr. .. de remitere si recalculare a accesoriilor stabilite prin Decizia nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii a fost emisa pentru evidentierea corecta a majorarilor de intarziere calculate pentru neplata debitului in suma de .. lei si care a facut obiectul Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. ..

III. Avand in vedere documentele existente in dosarul cauzei, organul de solutionare a contestatiei precizeaza urmatoarele:

- la data emterii Deciziei nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii majorarile de intarziere aferente comisionului vamal in suma de ... lei au fost calculate eronat pentru un numar de .. zile in loc de .. zile, suma corecta fiind de ..lei, iar majorarile de intarziere aferente TVA in suma de ... lei s-au

calculat eronat pentru un numar de .. zile in loc de .. zile, suma corecta fiind de ... lei,rezultand odiferenta derestituit lei;

- in urma controlului Curtii de Conturi s-a dispus indreptarea erorilor motiv pentru care s-a emis actul contestat;

- decizia nr. ...de remitere si recalculare a accesoriilor stabilite prin Decizia nr... referitoare la obligatiile de plata accesorii nu se refera la o obligatie de plata ci reprezinta in fapt restituirea sumei de 1.. lei;

- in continutul Deciziei nr...de remitere si recalculare a accesoriilor stabilite prin Decizia nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii s-au inversat coloanele " valoarea eronata accesorii si valoarea corecat accesorii", astfel ca din continutul acesteia rezulta de fapt suma de .. lei, ca datorata.

In speta sunt incidente dispozitiile art. 47 si 48 care modifica art. 46 si 47 din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se prevede ca:

" ART. 47 Desfiintarea sau modificarea actelor administrative fiscale

(1) Actul administrativ fiscal poate fi modificat sau desfiintat in conditiile prezentului cod.

(2) Desfiintarea totala sau partiala, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale principale atrage desfiintarea totala sau partiala a actelor administrative prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii aferente creantelor principale anulate," respectiv,

"ART. 48

Indreptarea erorilor materiale

Organul fiscal poate indrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii."

Dispozitiile legale de mai sus se completeaza cu cele ale pct. 46.1 lit. a), 47.1 si 47.4 din HG nr. 1.050/ 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, care specifica:

"46.1 Actele administrative fiscale se modifica sau se desfiinteaza in situatii cum sunt:

a) indreptarea erorilor materiale potrivit art. 47 din Codul de procedura fiscala;

(...)

47.1 Erorile materiale reprezinta greselile sau omisiunile cu privire la numele, calitatea si sustinerile partilor din raportul juridic fiscal sau cele de calcul ori altele asemenea. Aceste erori nu pot privi fondul actului, respectiv

existenta sau inexistenta obligatiilor fiscale stabilite prin actul administrativ fiscal.

(..)

47.4 In cazul in care indreptarea erorii materiale nu se poate efectua direct pe actul administrativ fiscal, se emite un nou act administrativ fiscal care, de asemenea, va fi comunicat contribuabilului."

Tinand seama de cele precizate, se impune desfiintarea Deciziei nr. ... de remitere si recalculare a accesoriilor .

In acest sens, sunt si prevederile art. 216 alin.(3) din OG nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

Pe cale de consecinta, autoritatea vamala in termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii va proceda la refacerea deciziei pentru regularizarea situatiei tinand cont si de dispozitiile pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul ANAF nr. 519/ 2005:

"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr..., in temeiul Legii nr.86/2008 coroborat cu prevederile OG nr.92/2003, republicata privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MEF se

D E C I D E :

1. Desfiintarea si refacerea Deciziei nr. ... de remitere si recalculare a accesoriilor, cu respectarea dispozitiilor pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul ANAF nr. 519/ 2005;

2. prezenta decizie se comunica la:

-
- Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis.

p. DIRECTOR EXECUTIV