

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL BRAILA

DECIZIA Nr. 8
din 2008

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. _____ S.R.L. Braila,
inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. ____/____2007

Ministerul Economiei si Finantelor-Agentia Nationala de Administrare Fiscala-Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de A.N.V.-D.R.A.O.V. Galati-D.J.A.O.V. Braila prin adresa nr. ____/____2007, inregistrata la directia teritoriala sub nr. ____/____2007, privind contestatia formulata de S.C. _____ S.R.L. Braila impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ____/____2007, emisa de autoritatea vamala.

S.C. _____ S.R.L. are sediul in Braila, str. _____ nr. ____, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Braila sub nr. J09/____/____, are atribuit codul unic de inregistrare RO ____ si este reprezentata de _____ in calitate de administrator.

Obiectul contestatiei il reprezinta obligatiile fiscale in suma totala de _____ lei, din care T.V.A. in suma de _____ lei si majorari de intarziere aferente in suma de _____ lei, stabilite prin decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ____/____2007.

Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ____/____2007 a fost transmisa de autoritatea vamala prin posta si a fost primita de contestatoare in data de 18.10.2007, conform stampilei aplicate de posta pe plic, a carui copie este depusa la dosarul cauzei, iar contestatia nr. ____/____2007 a fost depusa la directia teritoriala sub nr. ____/____2007, fiind inaintata organului al carui act administrativ fiscal este atacat cu adresa nr. ____/____2007, astfel ca, a fost indeplinita conditia de procedura prevazuta la art.207(1) din O.G.nr.92/2003, republicata in anul 2007.

Constatand indeplinite conditiile de procedura prevazute la art.205, art.206, art.207(1), art.209(1) lit.a) din O.G.nr.92/2003, republicata in anul 2007, D.G.F.P. judetul Braila este investita cu solutionarea contestatiei.

I. Prin contestatia nr. ____/____2007, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. ____/____2007, S.C. _____ S.R.L. Braila solicita admiterea acesteia si

considerata in acceptiunea Codului vamal comunitar, ca indeplinita in primul stat comunitar in care se face importul.

In baza adresei Biroului de administrare TVA si accize din cadrul D.G.F.P. Judetul Galati nr.____/____2007, inregistrata la D.R.V. Galati sub nr.____/____2007, in care se mentioneaza ca pentru a beneficia de regimul vamal 4200 cod 0A7, marfurile trebuie sa paraseasca teritoriul Romaniei in aceeasi stare, precum si a procesului-verbal de control, autoritatea vamala constata ca, regimul vamal corect se stabileste prin proces-verbal de control fiind atributul exclusiv al autoritatii vamale, conform Ordinului nr.7521/2006, ca in cazul in care exista diferente de drepturi vamale, sa fie regularizate prin decizie, iar cu privire la aceasta urmand sa se pronunte organele jurisdictionale prevazute de Codul de procedura fiscala.

Consecinta vamala ce a rezultat urmare verificarii si intocmirii procesului verbal de control ulterior, a fost stabilirea TVA de plata in suma de _____ lei, corespunzatoare incadrarii in regimul vamal "4900" cu cod additional 0A0-punerea in consum simultan cu punerea in libera circulatie de marfuri cu plata taxei pe valoarea adaugata la data importului, momentul nasterii datoriei vamale fiind 19.04.2007.

Totodata, pentru creanta fiscala stabilita la momentul nasterii datoriei vamale, autoritatea vamala a calculat si majorarile de intarziere aferente, potrivit prevederilor art.255(1) lit.b) din Legea nr.86/2006, prevedere echivalenta cu art.232 lit.b) din Codul Vamal Comunitar(Reg.CEE 2913/1992), in suma de _____ lei.

Autoritatea vamala isi motiveaza constatare aplicand prevederile art.100 alin.(4) din Legea nr.86/2006, art.603 din H.G. nr.707/2006, art.78-79 din Ordinul nr.7521/2006, art.142(1) lit.l), art.143(2) lit.a), art.151¹, art.157(7) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, pct 44 din H.G.nr.44/2004, art.7 alin.(1) si (2) din OMFP nr.500/2007, art.10 alin.(1) si (4) din OMFP nr.2222/2006.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei in raport de constatarile autoritatii vamale, actele si lucrarile dosarului cauzei, precum si reglementarile legale aplicabile spetei, D.G.F.P. Judetul Braila retine urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. Judetul Braila se poate pronunta pe fondul cauzei, in conditiile in care autoritate vamala a emis decizia privind regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.____/____2007, in baza procesului-verbal de control nr.____/____/____2007, act administrativ desfiintat de directia teritoriala prin Decizia nr.____/____2007.

In fapt, urmare desfiintarii deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.____/____2007, prin Decizia nr.____/____2007 emisa de D.G.F.P. Judetul Braila, a fost desfiintat si procesul-verbal de control nr.____/____/____2007, ca efect al solutiei pronuntate, contestatoarea fiind repusa in situatia anterioara emiterii actelor administrative fiscale de catre autoritatea vamala.

Autoritatea vamala a inteles sa emita decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.____/____2007, avand in vedere Decizia nr.____/____2007 emisa de directia teritoriala, precum si procesul-verbal de control nr.____/____2007.

Impotriva constatarilor autoritatii vamale, S.C._____ S.R.L. Braila formuleaza contestatie, motivand ca importurile de tesatura efectuate dintr-un stat tert, in speta Turcia, livrate dupa transformare in camasi intr-un stat membru al U.E., in speta Anglia, se incadreaza in prevederile art.142(1) lit.1 si art.143(2) lit.a) din Codul fiscal, considerand ca nu a prejudiciat statul roman, deoarece acestor marfuri nu li s-au adus modificari de substanta, fiind livrate in aceeasi stare, cu aceleasi caracteristici, asa cum rezulta din facturile de livrare, contract, CMR, note de consum a tesaturii, documente anexate la dosarul cauzei.

In drept, potrivit prevederilor art.63 din Ordinul A.N.A.F.-A.N.V. nr.7521/2006,

“ART. 63

(1) **Procesul-verbal de control este un act bilateral care se semneaza de catre organul de control si de persoana controlata sau de reprezentantul legal al persoanei**, in cazul controlului vamal al marfurilor ori bunurilor. Continutul orientativ al procesului-verbal de control este prezentat in anexa nr. 6.

(2) Procesul-verbal de control trebuie sa cuprinda motivele de fapt si temeiul de drept in ceea ce priveste constatările si măsurile dispuse de organul de control.

(3) Constatările din procesul-verbal de control trebuie sa fie proprii organelor de control, bazate pe date si documente expuse clar si precis, eliminandu-se orice elemente si descrieri personale neconcludente, care incarca nejustificat continutul acestuia.

(4) Neregulile constatate se consemneaza in mod obligatoriu in procesul-verbal de control, precizandu-se in mod concret actele normative incalcate, respectiv articolul si alineatul din acestea, cu determinarea exacta a influentelor in situatiile in care s-a constatat nasterea unei datorii vamale sau sume platite in plus. Prin procesul-verbal de control se stabilesc, de asemenea, diferente in plus sau in minus privind alte taxe si impozite datorate statului, in cadrul operatiunilor vamale.

(5) In procesul-verbal de control se vor inscrie, la fiecare neregula constatata, măsurile luate operativ in timpul controlului, cu mentionarea documentelor intocmite, sau măsurile ce vor fi luate in continuare de persoanele controlate, cu indicarea termenelor de comunicare la Directia supraveghere si control vamal, la serviciile supraveghere si control vamal sau la birourile vamale, dupa caz.

(6) **Persoana fizica sau reprezentantul legal al persoanei juridice va fi informat pe parcursul desfasurarii controlului asupra constatarilor rezultate din acesta.**

(7) Procesul-verbal de control, semnat de organul de control si de persoanele controlate sau de reprezentantii legali ai acestora ori numai de organul de control, se inregistreaza la registratura organului de control, la incheierea controlului. Procesul-verbal de control in care sunt consemnate fapte ce atrag raspunderea

materiala sau penala, dupa caz, se semneaza in mod obligatoriu si de persoanele facute raspunzatoare, cand acestea pot fi identificate in timpul controlului.

(8) In situatiile in care controlul nu se efectueaza la sediul sau la domiciliul persoanei, cand reverificarea declaratiilor se efectueaza pe baza de documente aflate la dispozitia autoritatii vamale sau primite de la alte autoritati ori persoane, potrivit dispozitiilor legale, precum si atunci cand se refuza semnarea procesului-verbal de control, acesta se semneaza inainte de comunicare numai de echipa de control. In aceste cazuri, procesul-verbal de control poate fi adus la cunostinta si, respectiv, comunicat persoanei a carei activitate a fost controlata, odata cu Decizia pentru regularizarea situatiei, prevazuta la art. 78.

(9) Data comunicarii rezultatelor controlului este considerata data semnarii de primire de catre persoana controlata sau de reprezentantul sau legal a procesului-verbal de control, in conditiile art. 44 alin. (2) lit. a) si b) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, data inscrisa de posta la remiterea "confirmarii de primire", in conditiile art. 44 alin. (2) lit. c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, sau data la care expira termenul de 15 zile de la data afisarii anuntului publicitar, in conditiile alin. (2) lit. d) si alin. (3) ale art. 44 din ordonanta mentionata mai sus.

(10) In cazul in care persoanele care trebuie sa semneze procesul-verbal de control au unele obiectii asupra constatarilor organelor de control, acestea vor fi clarificate si solutionate, dupa caz, inainte de semnarea procesului-verbal de control. Daca se mentin obiectiile, acestea vor fi prezentate in scris, odata cu semnarea procesului-verbal de control.”

Potrivit art.78 din Ordinul A.N.A.F.-A.N.V.nr.7521/2006,

“Decizia pentru regularizarea situatiei

ART. 78

(1) Pe baza procesului-verbal de control si a notei de prezentare se emite documentul "Decizia pentru regularizarea situatiei". In conformitate cu prevederile art. 100 alin. (4) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, modelul "Deciziei pentru regularizarea situatiei" si instructiunile de completare sunt cele prevazute in anexa nr. 8. Potrivit art. 100 alin. (8) din Legea nr. 86/2006, acest document constituie titlu de creanta.

(2) Decizia pentru regularizarea situatiei, emisa in baza procesului-verbal de control, constituie temei pentru scoaterea din evidenta a regimurilor vamale suspensive sau economice sub care au fost plasate marfurile.”

Avand in vedere reglementarile legale retinute, organul de solutionare constata nerespectarea acestora de catre autoritatea vamala, in sensul ca, aceasta a emis decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.____/____2007, in baza unui proces-verbal de control desfiintat prin Decizia nr.____/____2007, emisa de D.G.F.P. Judetul Braila, prin care contestatoarea a fost repusa in situatia anterioara emiterii actelor administrative fiscale desfiintate.

In reverificarea aceleiasi perioade si acelorasi obligatii fiscale, autoritatea vamala era obligata sa incheie un alt proces-verbal de control, pe baza caruia sa fie emisa decizia privind regularizarea situatiei.

Analizand documentele depuse la dosarul cauzei, se constata ca in decizia pentru regularizarea situatiei nr.____/____2007, autoritatea vamala a consemnat atat motive de fapt, cat si de drept, noi, ce nu au fost consemnate in procesul-verbal de control nr.____/____/____2007, desfiintat, act administrativ care a stat la baza emiterii acesteia.

Intrucat, organele vamale nu au respectat prevederile legale cu privire la emiterea actelor administrative fiscale urmare reverificarii, organul de solutionare va aplica prevederile art.216(3) din O.G.nr.92/2003, republicata in anul 2007, care dispun:

“(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.”

In consecinta, decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.____/____2007 se va desfiinta, urmand ca autoritatea vamala sa incheie un alt act administrativ fiscal care sa aiba in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

Ca efect al acestei solutii se retine ca, contestatoarea este repusa in situatia anterioara incheierii de catre autoritatea vamala a deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.____/____2007.

Pentru cele ce preced si in temeiul art.205, art.206, art.207(1), art.209(1) lit.a), art.216(3) din O.G.nr.92/2003, republicata in anul 2007, se

DECIDE :

Desfiintarea deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.____/____2007, emisa in baza procesului-verbal de control nr.____/____/____2006, desfiintat anterior, prin care au fost stabilite obligatii fiscale in suma totala de ____ lei, din care TVA in suma de ____ lei si majorari de intarziere in suma de ____ lei, urmand sa se incheie un alt proces-verbal de control si o alta decizie pentru regularizarea situatiei, care vor viza strict aceleasi obligatii si aceeasi perioada, conform celor retinute in considerentele deciziei de solutionare.

Prezenta decizie este definitiva in calea administrativa de atac conform prevederilor art.210(2) din O.G.nr.92/2003, republicata in anul 2007 si poate fi atacata la Tribunalul Braila in termen de sase luni de la comunicare, conform art.218(2) din acelasi act normativ.

DIRECTOR EXECUTIV,