

D E C I Z I E nr. 438/262/30.03.2012

privind solutionarea contestatiei depusa de domnii: C..., C... M...si G... inregistrata la DGFP Timis sub nr....

Biroul Solutionarea contestatiilor al DGFP-Timis a fost sesizat de D... prin adresa nr... inregistrata la DGFP- Timis sub nr... cu privire la contestatia formulata de domnii: C G, domiciliat in loc. F... 379 jud.Timis -CNP 1. C domiciliat in T CNP si G domiciliat in T.. CNP ...

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia privind regularizarea situatiei nr... emisa de DRAOV BRASOV prin care s-a retinut in sarcina celor trei petenti plata sumei de ... lei reprezentand drepturi vamale si accesorii, a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX .

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. Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia privind regularizarea situatiei nr... emisa de DRAOV BRASOV prin care s-a retinut in sarcina celor trei petenti plata sumei de .. lei, reprezentand:

- taxe vamale ..lei;
- accize .. lei;
- TVA ... lei;
- majorari de intarziere aferente taxe vamale .. lei;
- dobanzi de intarziere aferente accize ... lei;
- penalitati de intarziere aferente TVA ... lei.

Prin contestatia formulata si inregistrata la DGFP Timis sub nr. .. petentii solicita anularea in totalitate a actului atacat .

Drepturile vamale au fost stabilite ca urmare a faptului ca in data de 18.09.2010 petentii au fost depistati de organele de politie din municipiul Alba Iulia avand asupra lor cantitatea de 250 cartuse tigarete fara documente legale de provenienta.

Organele de politie au intocmit proces - verbal de confiscare a marfii si au indisponibilizat autoturismul M.. cu numar de inmatriculare ..

Ulterior, in data de 29.09.2010 Garda Financiara Sectia Alba a intocmit Procesul- verbal nr... prin care s-a stabilit prejudiciul adus bugetului de stat in suma totala de ... lei reprezentand acciza aferenta tigaretelor confiscate , de provenienta Republica Serbia.

In baza acestui proces-verbal au fost achitate sumele reprezentand accizele stabilite in sarcina fiecarei persoane fizice, astfel :

- chitanta nr... pentru suma de ..- C.E;
- chitanta nr... pentru suma de .. lei - C M
- chitanta nr... pentru suma de ... lei - G...

In data de 04.04.2011 petentii s-au adresat DRAOV Timisoara in vederea achitarii drepturilor vamale, iar prin Adresa nr... s-a comunicat acestora faptul ca organul vamal competent in speta este DRAOV Brasov.

In acest sens, s-a luat legatura, telefonic, cu domnul A.. sef serviciu juridic din cadrul DRAOV Brasov, care a comunicat tot telefonic, contul in care urma sa fie virata suma de ...lei reprezentand taxe vamale, cu aceasta ocazie petentii sustinand ca au aflat si cuantumul sumei datorate cu titlu de taxa vamala.

In urma convorbirii telefonice a fost achitata suma de .. lei - taxe vamale - cu mandat postal, conform chitantei nr...

Potentii sustin ca nu au avut posibilitatea achitarii datoriei vamale intrucat organul vamal din Brasov nu a emis decizie de calcul a drepturilor vamale.

In data de 07.07.2011 s-a primit Decizia pentru regularizarea situatiei nr... prin care s-au stabilit in sarcina celor trei contestatori suma de ...lei, reprezentand:

- taxe vamale ... lei;
- accize .. lei;
- TVA .. lei;
- majorari de intarziere aferente taxe vamale .. lei;
- dobanzi de intarziere aferente accize ... lei;
- penalitati de intarziere aferente TVA ... lei.

Intrucat suma de .. lei reprezentand accize a fost achitata in data de 04.04.2011 conform chitantelor anexate la dosarul contestatiei, petentii considera ca nu datoreaza majorari de intarziere si penalitati de intarziere.

Referitor la TVA, petentii sustin ca au luat cunostinta de faptul ca datoreaza TVA cand au primit Decizia pentru regularizarea situatiei nr. 12100/04.07.2011, respectiv in data de 07.07.2011.

In urma discutiei telefonice cu acelasi domn, A... sef serviciu juridic din cadrul DRAOV Brasov, s-a achitat TVA in suma de .. lei cu chitanta nr... si .. lei accesorii aferente TVA cu chitanta nr....

Avand in vedere cele precizate cei trei petenti considera ca Decizia pentru regularizarea situatiei nr.. a fost ilegal emisa si nu datoreaza debite sau accesorii.

Totodata, solicita ca in situatia in care DJAOV Brasov nu se constituie parte civila in Dosarul nr. ..cesta sa solicite Parchetului de pe langa Judecatoria Alba Iulia sa ridice sachestrul asigurator asupra autoturismului M...

II. Decizia pentru regularizarea situatiei nr...a fost intocmita de organul vamal in baza Procesului- verbal de constatare (fara numar) din data de 18.09.2010 si a adresei nr. .. emisa de DJAOV Alba referitoare la calculul prejudiciului creat bugetului de stat de numitii C E., CM si GE domiciliati in jud. Timis.

In fapt, in data de .. cele trei persoane au fost depistate de organele de politie din municipiul Alba Iulia detinand in portbagajul autoturismului M... cantitatea de 250 cartuse tigarete marca IMPERIAL LASIC RED fara documente legale de provenienta.

Organele de politie au intocmit proces verbal de confiscare a marfii si au indisponibilizat autoturismul M..

Ulterior, in data de 29.09.2010 Garda Financiara Sectia Alba a intocmit Procesul- verbal nr...prin care s-a stabilit prejudiciul adus bugetului de stat in suma totala de .. lei reprezentand acciza aferenta tigaretelor confiscate, de provenienta Republica Serbia, respectiv origine extracomunitara.

Organul vamal a stabilit ca marfurile confiscate au fost sustrate de la supravegherea vamala si se incadreaza la pozitia tarifara 24022090000 pentru care se datoreaza taxe vamale in quantum de 57,6% , accize de 76,60 euro/1000 tigarete si TVA in vama in cota de 24%.

Astfel, in sarcina celor trei persoane a luat nastere o datorie vamala estimata la suma de ..lei tinand cont de pretul maxim de vanzare cu amanuntul.

In conformitate cu prevederile dispozitiilor art. 255 alin.(1) lit. b) din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al Romaniei si art. 119 alin.(1) din OG nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in sarcina celor

trei petenti s-au calculat accesorii , astfel ca suma totala datorata este de ... lei si reprezinta:

- taxe vamale .. lei;
- accize ..lei;
- TVA ... lei;
- majorari de intarziere aferente taxe vamale ... lei;
- dobanzi de intarziere aferente accize ... lei;
- penalitati de intarziere aferente TVA ... lei.

III. Având în vedere actele si documentele depuse în sustinerea cauzei, motivele invocate de petenti si prevederile actelor normative în vigoare se retine ca Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Timis este investit a se pronunta daca în mod corect si legal, reprezentantii DJAOV Brasov au stabilit în sarcina contestatorilor drepturi vamale in suma totala de ... lei, reprezentand:

- taxe vamale ... lei;
- accize ... lei;
- TVA ... lei;
- majorari de intarziere aferente taxe vamale .. lei;
- dobanzi de intarziere aferente accize lei;
- penalitati de intarziere aferente TVA ... lei, in conditiile in care

Decizia pentru regularizarea situatiei nr... a fost emisa de organul vamal in sarcina a trei persoane.

Decizia pentru regularizarea situatiei este un act administrativ fiscal enmis in conformitate cu prevederile art. 78 din Ordinul ANAF nr. 7.521 din 10 iulie 2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior:

“ (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.”

In conformitate cu prevederile art. 43 din OG nr. 92/2003 republicata

:

" *Continutul si motivarea actului administrativ fiscal*

(1) Actul administrativ fiscal se emite numai in forma scrisa.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:

a) denumirea organului fiscal emitent;

- b) data la care a fost emis si data de la care isi produce efectele;
- c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei imputernicite de contribuabil, dupa caz;
- d) obiectul actului administrativ fiscal;
- e) motivele de fapt;
- f) temeiul de drept;
- g) numele si semnatura persoanelor imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii;
- h) stampila organului fiscal emitent;
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia;
- j) mentiuni privind audierea contribuabilului."

In conformitate cu prevederile art. 44 din acelasi act normativ:

" *Comunicarea actului administrativ fiscal*

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia ii este destinat. (...)"

Avand in vedere ca DJAOV Brasov a emis Decizia pentru regularizarea situatiei nr... in sarcina a trei persoane, in conformitate cu prevederile legale invocate potrivit carora un act administrativ fiscal se emite in sarcina unui contribuabil, se impune anularea Deciziei pentru regularizarea situatiei nr... si emiterea deciziilor in sarcina fiecarui contribuabil, respectiv CE, C M si G E .

Desfiintarea si refacerea actelor administrative fiscale presupune respectarea prevederilor art. 47 din OG nr. 92/2003, republicata:

" *Desfiintarea sau modificarea actelor administrative fiscale*

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

(2) *Anularea ori desfiintarea totala sau partiala, cu titlu irevocabil, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale principale atrage anularea, desfiintarea ori modificarea atat a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii aferente creantelor fiscale principale individualizate in actele administrative fiscale anulate ori desfiintate, cat si a actelor administrative fiscale subsecvente emise in baza actelor administrative fiscale anulate sau desfiintate, chiar daca actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au ramas definitive in sistemul cailor administrative de atac sau judiciare. In acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului, va emite un nou act administrativ fiscal,*

prin care va desfiinta sau modifica in mod corespunzator actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.

(3) Se anuleaza ori se desfiinteaza, total sau partial, chiar daca impotriva acestora s-au exercitat sau nu cai de atac, actele administrative fiscale prin care s-au stabilit, in mod eronat, creante fiscale accesorii aferente creantelor fiscale principale prin orice modalitate."

In ceea ce priveste quantumul obligatiilor vamale acestea vor fi stabilite pentru fiecare contribuabil in parte, in conformitate cu prevederile art. 224 si 225 din Legea nr. 86/2006.

De precizat ca in continutul contestatiei cei trei contribuabili nu contesta debitele stabilite, acestea fiind achitate la data depunerii contestatiei, contestatia fiind indreptata impotriva modului de calcul al dobanzilor si penalitatilor aferente drepturilor vamale si a quantumului acestora .

In fapt, prin Decizia de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr... Serviciul Antifrauda Fiscala si Vamala din cadrul DRAOV Brasov a stabilit in sarcina celor trei contribuabili drepturi de import in suma totala de .. lei reprezentand:

- taxe vamale ...lei;
- accize ... lei;
- TVA ... lei;
- majorari de intarziere aferente taxe vamale ... lei;
- dobanzi de intarziere aferente accize ... lei;
- penalitati de intarziere aferente TVA ... lei;

Decizia de regularizare a situatiei nr... a fost primita de contribuabili in data de 07.07.2011.

Din analiza documentelor depuse la dosarul contestatiei se retine ca drepturile de import au fost achitate astfel :

- chitanta nr... pentru suma de ...- accize - CE;
- chitanta nr... pentru suma de ...- accize- CM;
- chitanta nr.... pentru suma de ... - accize- G E;
- chitanta nr... pentru suma de ..- TVA achitata in contul RO77TREZ 13120100010102xxx- beneficiar DRAOV BRASOV;
- chitanta nr....pentru suma de ... lei dobanzi si penalitati aferente TVA achitata in contul RO44TREZ13120100103 XXXXX-beneficiar DRAOV BRASOV;

- chitanta nr... pentru suma de ...lei, reprezentand taxe vamale achitate in contul RO98TREZ1315005XXX0067121 beneficiar BV Brasov.

Referitor la accize

In speta sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

- art. 206⁵ din Legea nr. 571/2003, actualizata :

" Plata accizelor la bugetul de stat

ART. 206⁵¹)*

(1) Accizele sunt venituri la bugetul de stat. Termenul de plata a accizelor este pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care accizele devin exigibile, cu exceptia cazurilor pentru care prezentul capitol prevede in mod expres alt termen de plata."

- ART. 32 alin.(3) din OG nr.92/2003, republicata:

" (3) Impozitele, taxele si alte sume care se datoreaza, potrivit legii, in vama sunt administrate de catre organele vamale."

- ART. 33 alin.(1) din OG nr.92/2003, republicata:

"Competenta teritoriala

(1) Pentru administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, competenta revine acelu organ fiscal, judetean, local sau al municipiului Bucuresti, stabilit prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, in a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului sau al platitorului de venit, in cazul impozitelor si contributiilor realizate prin stopaj la sursa, in conditiile legii."

Din coroborarea actelor normative se retine ca pentru veniturile din accize competenta de administrare revine organului fiscal judetean in a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului, respectiv organul fiscal din judetul Timis, contribuabilii avand domiciliul in acest judet.

Intrucat petentii sustin ca au achitat accizele si in acest sens la dosarul contestatiei au fost anexate copii ale documentelor care atesta plata accizelor la bugetul de stat, organul de solutionare a contestatiei a solicitat Trezoreriei Timisoara prin adresa nr. 100/29.02.2012 sa confirme incasarea acestor sume cu titlu de accize.

Prin Adresa nr.71/09.03.2012 inregistrata la DGFP Timis sub nr. 11313/09.03.2012 Trezoreria Municipiului Timisoara confirma urmatoarele:

- suma de .. fost virata de DRP Timis cu documentul nr. 17620/11.10.2010 in contul 20140103- "accize incasate din vanzarea produselor din tutun" codificat cu codul de identificare fiscala al Trezoreriei Statului 8609468 , extras 13.10.2010, pentru G E CNP

- suma de ..a fost virata de DRP Timis cu documentul nr. 17619/11.10.2010 in contul 20140103- "accize incasate din vanzarea produselor din tutun" codificat cu codul de identificare fiscala al Trezoreriei Statului 8609468 , extras 13.10.2010, pentru CM CNP;

- suma de .. a fost virata de DRP Timis cu documentul nr. 17618/11.10.2010 in contul 20140103- "accize incasate din vanzarea produselor din tutun" codificat cu codul de identificare fiscala al Trezoreriei Statului 8609468 , extras 13.10.2010, pentru C E.. CNP ...

Avand in vedere cele precizate, actele normative incidente spetei si documentele depuse la dosarul contestatiei se retine ca , urmare a faptului ca cei trei petenti au fost depistati de organele de politie din municipiul Alba Iulia avand asupra lor cantitatea de 250 cartuse tigarete fara documente legale de provenienta acestia datoreaza **legal suma de ... lei cu titlu de accize.**

Accizele datorate vor fi individualizate pentru fiecare contribuabil in parte si in acest sens se va reface decizia pentru regularizarea situatiei , debitele urmand a fi transmise organului fiscal unde acestia au domiciliul , respectiv organului fiscal teritorial al judetului Timis.

Majorarile /dobanzile de intarziere in suma de .. lei reprezinta accesorii aferente diferentei de accize, potrivit prevederilor art. 119 alin. (1) din OG nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere”.

In acest sens, la art. 120 alin.(1) si (7) din acelasi act normativ, se prevede:

“ Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv. [...]” si au fost calculate pentru perioada 18.09.2010-04.07.2011 , in conditiile in care debitele au fost incasate in contul Trezoreriei Timisoara in data de 13.10.2010.

Prin, urmare majorarile /dobanzile de intarziere aferente accizelor se datoreaza pentru perioada 19.09.2010-13.10.2010, respectiv incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv, motiv pentru care se impune desfiintarea si refacerea Deciziei pentru regularizarea situatiei nr... referitor la capatul de cerere privind accizele si accesoriile aferente.

Referitor la TVA in suma .. lei si accesorii in suma de .. lei

TVA in suma de .. lei a fost legal stabilita si a fost achitata in contul RO77TREZ 13120100010102xxx- beneficiar DRAOV BRASOV cu chitanta nr. 00080195/04.08.2011 iar accesoriile in suma de .. lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente TVA (calculate pentru perioada 18.09.2010- 04.07.2011) au fost achitate in contul RO44TREZ13120100103 XXXXX - beneficiar DRAOV BRASOV cu chitanta nr. 00080192/04.08.2011.

In refacerea deciziilor pentru regularizarea situatiei, pentru fiecare contribuabil in parte, organul vamal va proceda la recalcularea accesoriilor, acestea fiind datorate incepand cu ziua urmatoare termenului de scadenta si pana la data in care contul RO77TREZ 13120100010102xxx- DRAOV BRASOV a fost debitat cu suma de .. lei, luandu-se in considerare plata efectuata deja cu titlu de accesorii aferente TVA, in suma de .. lei.

Referitor la taxe vamale in suma de .. lei si ..lei accesorii aferente

Potentii sustin ca in data de 04.04.2011 s-au adresat DRAOV Timisoara in vederea achitarii drepturilor vamale si prin Adresa nr. .. aceasta a comunicat faptul ca organul vamal competent in speta este DRAOV Barasov.

S-a luat legatura telefonica cu domnul Arsenie Daniel sef serviciu juridic din cadrul DRAOV Brasov care a comunicat, tot telefonic, contul in care urmeaza a fi virata suma de .. lei cu titlu taxe vamale, cu aceasta ocazie afland si cuantumul sumei datorate.

Taxele vamale in suma de lei au fost achitate in contul RO98TREZ1315005XXX0067121 beneficiar BV Brasov cu chitanta nr.

Avand in vedere ca Decizia pentru regularizarea situatiei nr. ... urmeaza a fi desfiintata si refacuta pentru fiecare contribuabil in parte, organul vamal va proceda la recalcularea accesoriilor aferente taxelor vamale, acestea fiind datorate incepand cu ziua urmatoare termenului de scadenta si pana la data in care contul DRAOV BRASOV a fost debitat cu suma de .. lei.

Referitor la captul de cerere prin care potentii solicita ridicarea sechestrului asigurator asupra autoturismului M... B. cu nr. de inmatriculare TM confiscat de organele de politie, organul de solutionare contestatii precizeaza ca solutionarea acestei spete se face potrivit prevederilor Legii nr. 554 din 2 decembrie 2004, actualizata, a contenciosului administrativ, organul de solutionare contestatii nefiind competent a se pronunta asupra spetei in cauza.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. 14616/30.03.2012 si in temeiul OG nr. 92/2003, republicata privind

solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MFP se

D E C I D E :

1. desfiintarea si refacerea Deciziei de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr... emisa de Serviciul Antifrauda Fiscala si Vamala din cadrul DRAOV Brasov pentru suma totala de ... lei reprezentand:

- taxe vamale ..lei;
- accize ... lei;
- TVA ... lei;
- majorari de intarziere aferente taxe vamale ... lei;
- dobanzi de intarziere aferente accize .. lei;
- penalitati de intarziere aferente TVA ... lei, cu respectarea prevederilor pct.11.6 si 11.7 din Ordinul ANAF nr. 2137/25.05.2011;

2. declinarea competentei pentru capatul de cerere referitor la ridicarea sechestrului asigurator asupra autoturismului M.;

3. prezenta decizie se comunica:

- DRAOV BRASOV
- domnilor CE, CMsi GE.

P. DIRECTOR EXECUTIV