

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului Timis

D E C I Z I E nr. 1781/254/ 10.08.2009

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

Prin Adresa nr... Serviciul Juridic din cadrul DGFP Timis a transmis Biroului Solutionare contestatii Sentinta nr... pronuntata de Tribunalul Timis si ramasa irevocabila, prin care Biroul Solutionare contestatii este investit a se pronunta pe fond asupra contestatiei formulate de **SC B..**, respinsa pentru neindeplinirea conditiilor procedurale prin Decizia DGFP Timis nr....

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Procesul verbal nr... si a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. .. emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis - Biroul Vamal Lugoj, a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, prin avocat A.. .

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, potrivit Sentintei nr. ... pronuntata de Tribunalul Timis.

I.Contestatia a fost formulata impotriva Procesului verbal nr... si a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr.... emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis - Biroul Vamal Lugoj prin care s-a stabilit in sarcina societatii obligatii suplimentare de plata in suma de ..lei, reprezentand :

- accize ... lei;

- TVA ... lei;
- majorari de intarziere ... lei.

In sustinerea contestatiei, contribuabilul precizeaza ca diferenta de drepturi vamale a fost stabilita de organul vamal eronat intrucat a luat in considerare ca baza pentru calcularea accizelor valoarea de intrare a bunului si nu valoarea reziduala.

In recalculare drepturilor de import organul vamal a indicat ca si temei legal art. II din OUG nr. 138/2004, articol care nu se regaseste in actul normativ invocat, si are urmatorul cuprins" *Dupa aprobarea prin lege a prezentei ordonante de urgenta Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare , precum si cele aduse prin prezenta ordonanta de urgenta va fi republicata in MO al Romaniei , dandu-se textelor o noua numerotare" .*

Societatea petenta considera ca temeiul legal al verificarii ulterioare nu exista nefiind cel indicat de organul vamal in cuprinsul motivarii din actul de control. In aceste conditii solicita anulara actului contestat ca fiind netemeinic si nelegal , precum si a obligatiilor ce decurg din acest act.

II. Prin Procesul verbal de control nr.... si Decizia pentru regularizarea situatiei nr.... organul de controlul vamal a stabilit in sarcina societatii drepturi vamale in suma de .. lei, reprezentand :

- accize ..lei;
- TVA ..lei;
- majorari de intarziere .. lei.

In urma controlului efectuat, organul vamal a stabilit ca autoturismul care face obiectul declaratiei vamale de import definitiv nr. I 1... - T... serie sasiu J.. a fost introdus in baza contractului de leasing nr.... potrivit DVI de admitere temporara nr. I

Contractul de leasing a fost initiat dupa data intrarii in vigoare a OUG nr. 138/2004 potrivit careia baza de impozitare pentru accize nu este valoarea reziduala ci valoarea de intrare a bunului la care se adauga cuantumul taxelor vamale si alte taxe speciale , dupa caz. Urmare a acestui fapt s-a procedat la recalcularea drepturilor de import convenite bugetului de stat.

III. Cauza supusa solutionarii este daca DRAOV Timisoara prin Biroul Vamal Lugoj a stabilit legal in sarcina contestatoarei suma de ... lei, reprezentand :

- accize ... lei;

- TVA ... lei;
- majorari de intarziere ... lei.

La data depunerii contestatiei, organul de solutionare a contestatiei a analizat daca aceasta indeplineste conditiile de procedura potrivit prevederilor Ordinului ANAF nr.519/2005.

Din analiza dosarului contestatiei s-au retinut urmatoarele:

- contestatia a fost depusa prin reprezentant- Avocat A.;
- imputernicirea avocatiala nr.... a fost e depusa in copie xerox si se referea la reprezentarea clientului in fata organelor judecatoresti din Judecatoria Lugoj;
- prin adresa nr.... trimisa cu confirmare de primire, DGFP Timis a solicitat petentei ca in termen de 5 zile de la primirea adresei sa depuna imputernicirea avocatiala in original potrivit prevederilor art.206 alin.(1) din OG nr. 92/2003, republicata;
- din confirmarea de primire anexata la dosarul contestatiei s-a retinut ca adresa a fost primita de petenta in data de 21.03.2008, dar pana in data de 04.04.2008 nu s-a dat curs solicitarii organului de solutionare a contestatiei .

In acest caz, in solutionarea contestatiei formulate de SC B...SRL DGFP Timis prin Biroul solutionare contestatii a aplicat prevederile pct.2.2. din Ordinul ANAF nr.519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"In situatia in care contestatia nu indeplineste cerintele care privesc depunerea imputernicirii, semnatura, precum si stampilarea, in original, organele de solutionare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandata cu confirmare de primire, ca in termen de 5 zile de la comunicarea acesteia sa indeplineasca aceste cerinte. In caz contrar, contestatia va fi respinsa, fara a se mai antama fondul cauzei, " iar prin Decizia nr. 396/73/04.04.2008 contestatia a fost respinsa pentru neindeplinirea conditiilor procedurale fara a se antama fondul cauzei.

Decizia nr. 396/73/04.04.2008 a fost atacata in instanta si prin Sentinta nr.... pronuntata de Tribunalul Timis s-a dispus ca DGFP Timis prin Biroul Solutionare contestatii sa analizeze pe fond contestatia.

In motivarea care a stat la pronuntarea acestei solutii Tribunalului Timis a invocat faptul ca *" in contestatia formulata , reclamanta nu a indicat persoana imputernicita sa preia inscrisurile care i s-au comunicat la domiciliul procedural ales" .*

Intrucat instanta a dispus solutionarea cauzei pe fond, DGFP Timis prin Biroul solutionarea contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

In fapt, autoturismul care a facut obiectul declaratiei vamale de import definitiv nr. I...- T.. a fost introdus in baza contractului de leasing nr.... potrivit DVI de admitere temporara nr. I....

La data importului definitiv baza de impozitare pentru calculul accizelor a fost valoarea reziduala.

Prin controlul vamal ulterior s-a stabilit ca baza de impozitare pentru calcul accizelor nu este valoarea reziduala ci valoarea de intrare a bunului la care se adauga cuantumul taxelor vamale si alte taxe, intrucat contractul de leasing nr... a fost initiat dupa data intrarii in vigoare a OUG nr. 138/2004, act normativ care modifica modul de calcul al accizelor.

In drept, verificarea s-a efectuat in conformitate cu prevederile art.100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei :

“ (1) Autoritatea vamala are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa modifice declaratia vamala.

(2) In cadrul termenului prevazut la alin. (1), autoritatea vamala verifica orice documente, registre si evidente referitoare la marfurile vamuite sau la operatiunile comerciale ulterioare in legatura cu aceste marfuri. Controlul se poate face la sediul declarantului, al oricarei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional in operatiunile mentionate sau al oricarei alte persoane care se afla in posesia acestor acte ori detine informatii in legatura cu acestea. De asemenea, poate fi facut si controlul fizic al marfurilor, daca acestea mai exista.

In continutul actului de control organul vamal invoca ca si temeii de drept al recalcularii datoriei vamale prevederile art.II din OUG nr. 138/2004 , completata prin Legea nr. 163/2005 (si nu art.II din OUG nr.138/2004 cum eronat afirma contestatoarea).

Legea nr. 163 din 1 iunie 2005 privind aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal modifica art.II din OUG nr. 138/2004, astfel:

“37. Articolul II va avea urmatorul cuprins:

"Art. II. - In cazul autoturismelor sau al autoturismelor de teren din import, inclusiv rulate, introduse in tara in baza contractelor de leasing initiate dupa data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta, baza de impozitare pentru accize este valoarea de intrare la care se adauga cuantumul taxelor vamale si alte taxe speciale, dupa caz, datorate la momentul inchiderii operatiunii de import."

Prin urmare, modificarile aduse Codului fiscal prin OUG nr. 138/2004 , aprobata si modificata prin Legea nr. 163/2005 constituie temeiul de drept pentru recalcularea datoriei vamale, respectiv a accizelor si TVA.

In sustinerea contestatiei societatea petenta, prin reprezentant , nu aduce alte argumente in sustinerea contestatiei, singura motivare fiind temeiul legal, care asa cum s-a precizat a fost prezentat trunchiat in continutul contestatiei.

Avand in vedere cele precizate, respectiv faptul ca in sustinerea contestatiei societatea petenta nu a depus documente si nu aduce argumente prin care sa sustina contestatia, se impune respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru capatul de cerere referitor la accize si implicit la TVA .

Referitor la majorarile de intarziere in suma de ... lei, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile dispozitiilor art. 255 alin.(1) lit. b) din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al Romaniei:

“(1) Daca cuantumul drepturilor nu a fost achitat in termenul stabilit:

b) se percep majorari de intarziere, potrivit normelor in vigoare,” si art. 119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului 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 specifica:

“ Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv. [...]

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Intrucat in sarcina petentei s-a retinut ca obligatie principala de plata suma totala de .. lei reprezentand accize si taxa pe valoarea adaugata, iar calculul majorarilor de intarziere reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul, conform prevederilor legale susmentionate, aceasta datoreaza majorarile de intarziere in suma de ... lei conform principiului de drept *“accessorium sequitur principale”*.

Majorarile de intarziere au fost calculate pe perioada 17.12.2007-11.02.2008.

Referitor la capatul de cerere privind anularea Procesului - verbal de control nr... cauza supusa solutionarii este daca DGFP Timis are competenta in solutionarea contestatiei formulate impotriva acestui act.

Potrivit prevederilor art. 80 din Ordinul nr. 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior,

"Impotriva procesului-verbal de control care cuprinde masuri ce nu se refera la o datorie vamala sau la diferente de alte impozite si taxe datorate in cadrul operatiunilor vamale, inclusiv accesorii, se poate formula plangere prealabila in conditiile art. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004 cu modificarile ulterioare."

Art. 81 din acelasi act normativ prevede urmatoarele:

"Plangerea prealabila formulata impotriva procesului-verbal de control, in conditiile prezentelor norme metodologice, este calea administrativa de atac, prin care se solicita autoritatii publice emitente reexaminarea procesului-verbal de control, in sensul revocarii acestuia."

Art. 87 din Ordinul nr. 7521/2006 prevede:

"Plangerea prealabila formulata impotriva procesului-verbal de control al carui act este atacat se solutioneaza de conducatorul autoritatii vamale care a efectuat controlul"

Avand in vedere si prevederile art. 206, alin. (2) si 209 alin.(2) din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, conform carora *"Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal"*, respectiv, *"Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente"*, rezulta faptul ca pentru acest capat de cerere competenta de solutionare nu apartine institutiei noastre motiv pentru care ne declinam competenta materiala de solutionare in favoarea Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara - Biroului Vamal Lugoj.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr... in temeiul Legii nr.86/2008 coroborat cu prevederile Legii nr. 571/22.12.2003 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. respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de ...lei, reprezentand :

- accize .. lei;
- TVA .. lei;
- majorari de intarziere ... lei.

2. declinarea competentei de solutionare a contestatiei in favoarea Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis pentru capatul de cerere referitor la anulara Procesului - verbal de control nr. ..

3. prezenta decizie se comunica la:

- SC SCPA "A... " - sediu procedural ales -
- BIROUL VAMAL LUGOJ

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestator la instanta judecatoreasca de contencios administrativ , in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR COORDONATOR