



**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Timișoara
Serviciul Soluționare Contestatii**



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B
300081, Timișoara

Tel : +0256 499 334

Fax: +0256 499 332

e-mail : info.adm@dgfptm.ro

D E C I Z I E nr. 2672/882/27.10.2014

privind soluționarea contestației formulate de SCSRL
înregistrată la DGRFP-Timisoara sub nr.

Serviciul Soluționarea contestațiilor al DGRFP-Timisoara a fost sesizat de Biroul Vamal Moravita prin adresa nr.înregistrată la DGRFP Timisoara sub nr. cu privire la contestația formulată de SCSRL, CUI RO, cu sediul în

Contestația nu a fost formulată în termenul prevăzut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicată, este autenticată prin semnătura reprezentantului legal și stampila societății și s-a depus împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de regularizare a situației nr., întocmită de către organele fiscale din cadrul Biroului Vamal Moravita.

Din analiza dosarului contestației se constată că au fost îndeplinite condițiile prevăzute de art. 205 și art. 206 din OG nr. 92/2003, republicată, titlul IX, privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice; DGRFP Timisoara prin Serviciul Soluționarea contestațiilor nu este competentă să soluționeze pe fond contestația.

I. Prin contestația formulată SCSRL contestă Decizia de regularizare a situației nr. pentru suma delei reprezentând obligații fiscale compuse din :

- taxe vamale -lei
- TVA -lei
- Accesorii -lei

Solicita recalcularea sumelor din decizia de regularizare ținând cont că sunt marfuri comunitare, exportate și returnate și pentru acestea nu se impune recuperarea taxei vamale.

Precizează că marfa este la destinatarul din DE și că TVA-ul ar trebui să fie recuperat acolo.

II. In fapt, prin adresa Directiei Reglementari Vamale din cadrul Directiei Generale a Vămirilor nr.....înregistrată la Biroul vamal Moravita cu nr., s-a comunicat că tranzitulnu a fost încheiat prin prezentarea la biroul vamal de destinație.

Avind in vedere cele constatate in Procesul verbal de control ulterior nr., se impune închiderea acestei operatiuni din oficiu in vederea recuperării drepturilor vamale si TVA, precum si a majorărilor de întârziere datorate pentru neplata in termen a sumelor legal datorate.

Se emite, astfel, Decizia de regularizare a situatiei nr. - in conformitate cu articolul 100 alin. 3 si 8 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României - care constituie titlu de creanta.

In conformitate cu art. 165 alin.2 din Ordinul nr.1421/2014 al Presedintelui ANAF s-a procedat la încheierea din oficiu a regimului vamal de tranzit stabilindu-se in sarcina principalului obligat SCSRL un debit in suma delei reprezentind Taxe vamale si TVA , de asemenea dobânzi si penalități de intirziere in suma delei.

La determinarea drepturilor vamale s-a avut in vedere:

- valoarea bunurilor conf. facturii externe =EUR
- cursul valutar la data de 01.02.2014 - 1 EUR =lei
- valoarea în vama =.....lei
- încadrarea tarifara:
- taxa vamala :

Preferintele tarifare privind originea mărfurilor se acorda pe baza Certificatului de origine sau a Declaratiei pe factura, asa cum este stipulat in Titlul IV din Regulamentul CEE nr. 2454/1993 a COMISIEI din 2 iulie 1993 privind dispozitii de aplicare a reglementării (CEE) nr. 2913/92 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar, documente care trebuie prezentate in momentul depunerii declaratiei de punere sub un regim vamal al mărfurilor.

Societatea contestatara S.C.....S.R.L nu a depus in momentul înregistrării declaratiei vamale de tranzit nr.....documentele sus mentionate privind originea bunurilor fapt ce duce la neacordarea de preferinte tarifare.

In ce priveste statutul comunitar al mărfurilor invocat de contestatara se mentioneaza ca:

Articolul 315 din Regulamentul CEE nr. 2454/1993 a COMISIEI din 2 iulie 1993 privind dispozitii de aplicare a reglementării (CEE) nr. 2913/92 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar prevede:

"1.Dovada statutului comunitar al mărfurilor se face prin prezentarea unui document T2L."

Articolul 317 din Regulamentul CEE nr. 2454/1993 a COMISIEI din 2 iulie 1993 privind dispoziții de aplicare a reglementării (CEE) nr. 2913/92 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar prevede:

"1. Dovada statutului comunitar al mărfurilor se furnizează în conformitate cu condițiile prezentate mai jos, prin prezentarea facturii sau a documentului de transport referitor la mărfuri.

2. Factura sau documentul de transport menționat în alineatul (1) trebuie să cuprindă cel puțin numele și adresa completă a expeditorului sau a persoanei interesate atunci când aceasta nu este expeditorul, numărul, natura, marcajele și numerele coletelor, descrierea mărfurilor, precum și greutatea brută în kilograme și, dacă este cazul, numerele containerelor.

Persoana interesată trebuie să aplice clar pe documentul respectiv sigla «T2L», însoțită de semnătura sa olografa.

3. Factura sau documentul de transport completat corect și semnat de către persoana interesată se vizează, la cererea sa, de către biroul competent. Această viză trebuie să cuprindă numele și stampila biroului competent, semnătura unui funcționar din acest birou, data vizei și fie un număr de înregistrare, fie numărul declarației de expediție, dacă o astfel de declarație este necesară.

4. Dacă valoarea totală a mărfurilor comunitare menționate în factura sau în documentul de transport completat și semnat în conformitate cu alineatul (2) din prezentul articol sau cu articolul 224 nu depășește 10000 EUR, persoana interesată este scutită de prezentarea acestui document pentru a fi vizat de către biroul competent.

În acest caz, factura sau documentul de transport trebuie să cuprindă, în plus față de informațiile menționate în alineatul (2), pe cele ale biroului competent".

In fapt societatea contestatara S.C.....S.R.L a depus in momentul solicitării regimului vamal de tranzit factura externa pentru bunuri in valoare deEUR, fără ca aceasta sa îndeplinească condițiile prevăzute in art.317 din Regulamentul CEE nr. 2454/1993

Totodată pentru mărfurile exportate și reintroduse în Comunitate articolul 844 din Reg. CEE nr. 2454/1993 prevede:

"1. Potrivit articolului 185 alineatul (2) litera (b) din Cod sunt exonerate de drepturi de import mărfurile:

-pentru care, la exportul lor de pe teritoriul vamal al Comunității, s-au îndeplinit formalități vamale de export cu scopul de a se obține restituiri sau alte sume la export instituite în cadrul politicii agricole comune,

sau

-pentru care s-a acordat un avantaj financiar, diferit de aceste restituiri sau alte sume in cadrul politicii agricole comune, cu obligatia de a exporta mărfurile respective, cu conditia sa se stabilească, după caz, fie ca restituirile sau alte sume achitate au fost rambursate ori ca s-au luat masurile necesare de către autoritățile competente ca aceste sume sa fie retinute, fie ca celelalte avantaje financiare acordate au fost anulate si ca mărfurile:

(i) nu au putut fi introduse in consum in tara de destinatie din motive tinând de reglementările aplicabile în tara respectiva;

(ii) sunt returnate de către destinatar ca fiind defecte sau neconforme cu prevederile din contract;

(iii) sunt reimportate pe teritoriul vamal al Comunității, datorita altor circumstante aflate in afara controlului exportatorului, pentru ca nu au putut fi utilizate in scopul prevăzut."

Deasemenea potrivit articolul 848 din Reg. CEE nr. 2454/1993

"1. Sunt acceptate ca fiind mărfuri reintroduse:

-Pe de o parte, mărfurile pentru care sunt prezentate următoarele documente in sprijinul declaratiei de punere în libera circulatie:

a) fie exemplarul declaratiei de export returnat exportatorului de către autoritățile vamale sau o copie a acestui document certificata pentru conformitate de către autoritățile mentionate;

b) fie fisa de informatii prevăzuta la articolul 850."

Prin urmare se deduce ca exonerarea de drepturi la import in situatia mărfurilor exportate si reimportate se acorda in momentul depunerii declaratiei de punere in libera circulatie si nu a acordării unui regim vamal suspensiv in cazul in speta, regimul de tranzit comunitar caz in care totalitatea drepturilor vamale se calculează si se garantează ca si cum mărfurile ar proveni din tara terta.

Datoria vamala prevăzuta in Decizia de regularizare a situatiei nr. a fost calculata in conformitate cu normele legislative in vigoare la data stabilirii acesteia.

III. Avind in vedere constatarile organului fiscal, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organele fiscale, serviciul investit cu solutionarea contestatiei retine ca petenta a formulat contestatie impotriva Deciziei de regularizare a situatiei nr. pentru suma totala delei ce reprezinta :

- | | |
|---------------|------------|
| - taxe vamale | -lei |
| - TVA | -lei |
| - Accesorii | -lei |

In fapt, prin adresa Directiei Reglementari Vamale din cadrul Directiei Generale a Vămirilor nr.înregistrată la Biroul vamal Moravita cu nr., s-a comunicat că tranzitulnu a fost încheiat prin prezentarea la biroul vamal de destinatie.

Avind in vedere cele constatate in Procesul verbal de control ulterior nr., se impune închiderea acestei operatiuni din oficiu in vederea recuperării drepturilor vamale si TVA, precum si a majorărilor de întârziere datorate pentru neplata in termen a sumelor legal datorate.

A fost emisa astfel, Decizia de regularizare a situatiei nr. - in conformitate cu articolul 100 alin. 3 si 8 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României - care constituie titlu de creanta.

Din documentele existente la dosarul contestatiei se constata ca Decizia de regularizare a situatiei nr. a fost comunicata societatii sub semnatura de primire la data deconform art. 44 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia ii este destinat. In situatia contribuabililor fara domiciliu fiscal in Romania, care si-au desemnat imputernicit potrivit art. 18 alin. (4), precum si in situatia numirii unui curator fiscal, in conditiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunica imputernicitului sau curatorului, dupa caz.

(2) Actul administrativ fiscal se comunica prin remiterea acestuia contribuabilului/imputernicitului, daca se asigura primirea sub semnatura a actului administrativ fiscal sau prin posta, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire.

.....
In drept, sunt incidente prevederile art. 207 alin. 1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza urmatoarele:

“Termenul de depunere a contestatiei

(1) Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii.”

Potrivit art. 68 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“Calcularea termenelor

Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor si indeplinirea obligatiilor prevazute de Codul de procedura fiscala, precum si de alte dispozitii legale aplicabile in materie, daca legea fiscala nu dispune altfel, se calculeaza potrivit dispozitiilor Codului de procedura civila.”

Totodata, in conformitate cu prevederile art. 101 din Codul de procedura civila:

(1) *“Termenele se inteleg pe zile libere, neintrind in socoteala nici ziua cind a inceput, nici ziua cind s-a sfirsit termenul.”*

Acelesi dispozitii se regasesc explicitate si la pct. 3.8 din Ordinul ANAF nr. 2906/2014 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Contestatia supusa solutionarii in acest dosar a fost depusa la organul emitent al actului administrativ fiscal atacat, respectiv Biroul Vamal Moravita, la data de 10.10.2014, adica in afara termenului de 30 zile de la comunicarea actului atacat (08.09.2014), nerespectandu-se prevederile art. 207 alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicata.

In solutionarea contestatiei exceptiile de procedura pot fi si nerespectarea termenului de depunere a contestatiei asa cum prevede pct. 9.4 din OANAF nr. 2906/2014.

Acest text de lege se coroboreaza cu prevederile art. 213 alin. 5 din OG nr. 92/2003 republicata si modificata, adica:

“(5) Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

deci DGRFP Timisoara prin Serviciul Solutionarea contestatiilor nu va solutiona pe fond contestatia formulata impotriva masurilor stabilite prin Decizia de regularizare a situatiei nr., intrucit nu au fost respectate prevederile mai sus citate.

In completare la contestatia initiala impotriva Deciziei de regularizare a situatiei nr., Directia Regionala Vamala prin adresa nr.inregistrata la DGRFP Timisoara sub nr.transmite spre solutionare contestatia depusa de catre SCSRL impotriva Procesului verbal de control nr. care a stat la baza emiterii deciziei contestate.

In conformitate cu pct. 5.4 din ORDINUL nr. 2.906 din 25 septembrie 2014 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală :

5.4. Raportul de inspectie fiscala/procesul-verbal emis de organele fiscale/vamale, dupa caz, nu constituie titlu de creanta, acesta stând la baza emiterii actului administrativ fiscal, fapt pentru care nu poate fi contestat decât împreuna cu acesta.

Luind in considerare cele mentionate se va respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de catre SCSRL impotriva Deciziei de regularizare a situatiei nr. pentru obligatii fiscale in suma delei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 205, art. 206 si art. 216 din OG nr. 92/2003 , republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr.se

D E C I D E :

- respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei formulata de SCSRL impotriva Deciziei de regularizare a situatiei nr. pentru obligatii fiscale in suma delei reprezentind :

- taxe vamale -lei
- TVA -lei
- accesorii -lei

- prezenta decizie se comunica la :

- SCSRL
- Biroul Vamal Moravita

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL

.....