



R O M A N I A
MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI TIMIS
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII
Timisoara, B-dul Revolutiei, nr. 15 A, Judetul Timis

D E C I Z I E nr.901/34/03.02.2009

privind solutionarea contestatiei formulate de **SC F..** 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. 2264/15.12.2008 inregistrata la DGFP-Timis sub nr. 45870/17.12.2008 cu privire la contestatia formulata de **SC F..** cu sediul in L ..

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr.... emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis si a Procesului verbal de control nr... a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata titlul IX si este autentificata prin semnatura reprezentantului legal si stampila unitatii .

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. ...societatea petenta solicita admiterea contestatiei si exonerarea de la plata sumei de ...lei, reprezentand:

- TVA
- majorari de intarziere

In sustinerea contestatiei petenta sustine urmatoarele:

- in perioada august 2002 - august 2007 a derulat un contract de leasing pentru achizitia unui autotractor I .. si semiremorca marca K .. ; la incheierea operatiunii vamale s-a intocmit Declaratia vamala nr...;

- termenul de incheiere a operatiunii vamale a fost stabilit la data de 30.08.2006 dar societatea nu a definitivat operatiunea la data stabilita intrucat furnizorul a refuzat incheierea unui act aditional de prelungire a contractului ;

- in luna ianuarie 2007 s- a stins litigiu intre societate si furnizorul utilajelor AFIN L.. SA si a fost definitivata operatiunea vamala;

- pentru incheierea cu intarziere a operatiunii societatea a fost sanctionata contraventional cu suma de .. lei in baza Procesului - verbal nr...;

- conform DVI nr... TVA calculata in vama pentru importul utilajelor a fost in suma de ...lei, suma declarata in decontul de TVA depus la AFPM Lugoj sub nr. .. si achitata in data de 13.03.2007 cu opl nr...;

Intrucat TVA stabilita conform DVI nr.... a fost evidentiata in decontul de TVA si a fost achitata cu opl nr... societatea considera ca nu datoreaza diferenta de TVA in suma de ...lei intrucat plata TVA conform deciziei contestate presupune achitarea dubla .

Cu privire la calculul penalitatilor de intarziere

Societatea petenta nu contesta majorarile de intarziere in suma de .. lei, dar intrucat a achitat TVA calculat la un curs valutar mai mare decat cel stabilit prin controlul vamal ulterior, respectiv ...lei in loc de lei, solicita ca majorarile de intarziere datorate sa fie diminuate cu diferenta dintre suma achitata de ... lei si suma de ... lei stabilita de organul vamal.

II. Decizia pentru regularizarea situatiei nr.... si Procesul verbal de control nr... au fost intocmite de organul vamal in baza prevederilor Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al României aprobat prin HG nr. 707/2006 si a avut ca obiect operatiunile vamale de import nr.I ... si DVI

In urma controlului ulterior efectuat s-au constatat urmatoarele:

- in data de 16.08.2002 SC D .. a deschis operatiunea de leasing nr. I ... cu termen de incheiere 15.08.2006, prelungit pana in data de ..;

- contractul de leasing a fost preluat de SC F ... dar operatiunea de leasing nu a fost incheiata in data ... si a fost incheiata in data de .. cu Declaratia vamala nr. ...

- la data incheierii operatiunii, respectiv 25.01.2007 TVA aferenta importului nu se incasa in vama ci doar se evidentiata in decontul de TVA;

- intrucat datoria vamala s-a nascut la data de 30.08.2006, TVA aferenta in suma de .. lei trebuia achitata organului vamal nu evidentiata doar in decontul TVA .

In conformitate cu prevederile art.136 alin. (2) si (3) si art.139 din Legea nr.571/2003 s-a procedat la calcularea TVA in vama suma datorat fiind de ... lei.

III. DGFP Timis este investita sa se pronunte daca SC F .. SRL datoreaza bugetului de stat TVA in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma ... lei, in conditiile in care societatea a intocmit formalitati vamale pentru inchiderea operatiunilor de leasing in data de 15.01.2007 si nu in data de 30.08.2006 termen aprobat de autoritatea vamala de incheiere a operatiunii vamale.

In fapt, in perioada august 2002 - august 2007 societatea petenta a derulat un contract de leasing pentru autotractor I.. si semiremorca marca K ..

Termenul de incheiere a operatiunii vamale a fost stabilit la data de 15.08.2006 prelungit pana la data de 30.08.2006, dar societatea nu a definitivat operatiunea la data stabilita intrucat furnizorul a refuzat incheierea unui act aditional de prelungire a contractului .

In luna ianuarie 2007 s- a stins litigiu intre societate si furnizorul utilajelor A Leasing SA si a fost definitivata operatiunea vamala prin Declaratia vamala cu nr.

La data incheierii operatiunii de leasing TVA calculata in vama pentru importul utilajelor a fost in suma de ... lei, suma ce a fost declarata in decontul de TVA depus la AFPM Lugoj sub nr.... dar a fost si achitata in data de ... cu opl nr....

Organul vamal a procedat la recalcularea drepturilor vamale motivat de faptul ca datoria vamala s-a nascut la data de 30.08.2006 si la aceasta data TVA se achita organului vamal.

S-a intocmit Procesul verbal de control nr.... si Decizia pentru regularizarea situatiei nr.... prin care organul vamal a stabilit ca societatea datoreaza diferente de drepturi vamale, in speta TVA in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de .. lei calculate pentru perioada ... si pana in data de 25.01.2007 data incheierii operatiunii .

In drept, verificarea organului vamal 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.

(3) Cand dupa reverificarea declaratiei sau dupa controlul ulterior rezulta ca dispozitiile care reglementeaza regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informatii inexacte sau incomplete, autoritatea vamala ia masuri pentru regularizarea situatiei, tinand seama de noile elemente de care dispune.

(4) Autoritatea vamala stabileste modelul documentului necesar pentru regularizarea situatiei, precum si instructiunile de completare a acestuia.

(5) In cazul in care se constata ca a luat nastere o datorie vamala sau ca au fost sume platite in plus, autoritatea vamala ia masuri pentru incasarea diferentelor in minus sau rambursarea sumelor platite in plus, cu respectarea dispozitiilor legale.”

Odata cu aderarea Romaniei la Uniunea Europeana la data de 01.01.2007 Romania a adoptat prevederile legislatiei europene in domeniul taxelor vamale asa cum sunt acestea mentionate in Tratatul de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, prevederile acestora fiind de imediata aplicare, potrivit art.148 alin.(2) din Constitutie, care prevede:

"Ca urmare a aderarii, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene precum si celelalte reglementari comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate fata de dispozitiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare".

Tratatul de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, Litera B "Protocolul privind conditiile si aranjamentele referitoare la admiterea Republicii Bulgaria si a Romaniei in Uniunea Europeana", Anexa V, punctul 4 Uniunea vamala", prevede:

"19. Procedurile care reglementeaza nasterea unei datorii vamale, inscrierea in evidenta contabila si recuperarea ulterioara stabilite la articolele 201- 232 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 si articolele 859- 876 din Regulamentul CEE nr.2454/93 se aplica noilor state membre cu respectarea urmatoarelor dispozitii speciale;

- recuperarea se efectueaza in conditiile legislatiei comunitare; - cu toate acestea daca datoria a luat nastere inainte de data aderarii , recuperarea se

efectueaza in conditiile in vigoare in noul stat membru interesat inainte de aderare, de catre acesta si in favoarea acestuia".

Avand in vedere ca datoria vamala in cazul inspeta s-a nascut la data de 30.08.2006, anterior aderarii Romaniei la UE , la aceasta data TVA se achita organului vamal, si in conformitate cu prevederile legale invocate, prin urmare societatea datoreaza TVA in vama.

Din analiza documentelor depuse de societate in sustinerea contestatiei se retine ca aceasta a inclus TVA stabilita prin DVI nr.... in decontul de TVA, dar a achitat si organului vamal TVA in suma de ... lei cu opl nr.35/13.03.2007 .

La controlul ulterior organul vamal nu a luat in considerare plata efectuata de petenta cu titlu TVA conform DVI nr.... in suma de .. lei si a stabilit pentru aceiasi operatiune de import TVA in suma de ... Lei.

Avand in vedere ca TVA stabilita prin DVI nr. ... este de ... lei iar TVA stabilita prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr. ... este in suma de ... lei, precum si faptul ca organul vamal nu a luat in considerare plata efectuata de petenta cu opl nr....si decontul de TVA aferent trim. I 2007 se impune desfiintarea Deciziei pentru regularizarea situatiei nr... si refacerea acesteia, reanalizarea tuturor aspectelor si documentelor depuse de societate.

In refacerea Deciziei pentru regularizarea situatiei se vor avea in vedere prevederile pct.12.7 si 12.8 din 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. 12.8. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii."

Referitor la majorarile de intarziere , cauza isi gaseste solutionarea in prevederile dispozitiilor art. 255 alin.(1) lit. b) din Legea nr. 86/ 2006 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."

Majorarile de intarziere au fost stabilite intrucat drepturile de import erau datorate la data de 30.08.2006 .

Aplicarea de majorari de intarziere pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale catre bugetul de stat reprezinta o masura de sanctionare instituita prin legea fiscala

impotriva contribuabilului care nu isi achita la termenele de scadenta obligatiile fiscale constand in impozite, taxe si contributii. De retinut, ca in continutul contestatiei societatea petenta nu contesta faptul ca datoreaza majorari de intarziere in suma de ... lei, dar solicita compensarea sumei datorate cu diferenta de TVA (in DVI nr. ... TVA = ..lei, iar Decizia pentru regularizarea situatiei nr...).

Organul de solutionare a contestatiei nu poate sa -si insuseasca punctul de vedere al contribuabilului, intrucat nu intra in competenta acestuia compensarea obligatiilor fiscale, acest capat de cerere excede prevederilor legale in materie.

In conditiile in care, se impune desfiintarea si refacerea Deciziei pentru regularizarea situatiei nr...se vor reclacula si accesoriile aferente datoriei vamale calculate de la data de 30.08.2006, data nasterii datoriei vamale si pana la achitarea integrala a acesteia potrivit prevederilor art. 120 alin.(1) si (7) din OG nr.92/2003, republicata .

Referitor la capatul de cerere privind anularea Procesului - verbal de control nr.28/04.12.2008 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 taxa 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 inscrise 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 Timis .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. 3862/03.02.2009, 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. desfiintarea si refacerea Deciziei pentru regularizarea situatiei nr.2195/28/04.12.2008;

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. 48/04.12.2008;

3. prezenta decizie se comunica la:

- SC F... - Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni
Vamale Timis

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestator la instanta judecatoreasca de contencios administrativ , in conditiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV