

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agentia Nationala de

Administrare Fiscala

Directia Generala a Finantelor

Publice a judetului Timis

Biroul Solutionare contestatii



Str. Gheorghe Lazar, Nr. 9B

Timisoara

Tel: 0256 499334

Fax: 0256 499332

E-mail: info.adm@dgfptm.ro

nr. inreg. ANSPDCP: 769

D E C I Z I E nr. 2105/343/05.10.2010

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

Biroul Solutionarea contestatiilor al DGFP-Timis a fost sesizat de DRAOV Timisoara prin adresa nr....inregistrata la DGFP-Timis sub nr. ... cu privire la contestatia formulata de **SC D...** inregistrata la ORC Timis sub nr. J ... cu sediul in com... si cu sediul procedural ales in T ..

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr... prin care societatea a fost obligata la plata sumei de ... lei cu titlu drepturi vamale si accesorii, a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX prin avocat D.. conform imputernicirii avocatiele seria TM nr.....

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 Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr. ... a Procesului verbal nr.... precum si impotriva modului de stabilire a creantelor fiscale evidentiata.

In continutul contestatiei societatea petenta solicita anulara acestor acte, invocand urmatoarele motive :

- in data de.. s-au prezentat la domiciliul administratorului SC D ...SRL doi consilieri superiori din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara pentru a-i inmana un Proces verbal de control inregistrat sub nr... la Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara, prin care s-au stabilit in sarcina societatii obligatii suplimentare de plata in quantum de ... lei;

- administratorul societatii a refuzat sa semneze de primire a Procesului verbal, motiv pentru care in data de ... organul vamal a comunicat un proces verbal de control identic cu cel incheiat in data de ... fara ca la acesta sa mai apara data cand a fost incheiat si avand nr. de inregistrare ... impreuna cu Decizia privind regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr. ... desi in continutul deciziei se face mentiunea ca se anexeaza Procesul verbal de control inregistrat sub nr. ...;

- desi in titulatura documentului se face precizarea ca obligatiile suplimentare sunt stabilite pe baza constatarilor unui control vamal, in realitate acest control vamal nu a avut loc;

- actele constatate s-au intocmit exclusiv cu retinerea prevederilor art. 12 din Regulamentul Comisiei CE nr.515 din 13 martie 1997 si a prevederilor art.250 aliniatul 2 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului, de instituire a Codului Vamal Comunitar, pe baza unor documente ce nu au fost comunicate petentei dar care apar evidentiate in anexa de calcul al drepturilor vamale;

- ca motiv de fapt, organul vamal a consemnat ca in urma analizarii documentelor trimise de administratia vamala din Germania, referitoare la activitatea SC D.. valoarea marfii importate, conditia de livrare, respectiv serviciul de transport a acesteia - in cazul a 30 de operatiuni, s-a constatat ca importatorul a prezentat in vama alte facturi decat cele intocmite de catre exportator. Aceste facturi difera de cele originale ca forma iar datele privind conditia de livrare si valoarea marfii sunt diferite, prin prezentarea in vama a acestor facturi false, subevaluate, importatorul SC D ... a diminuat valoarea marfii cu suma de ... Euro;

- in contextul in care starea de fapt a fost stabilita exclusiv pe baza unor informatii primite de la administratia vamala din Germania, care nu avea cum sa faca verificari in ce priveste activitatea de import a SC D.. SRL, in conditiile in care activitatea societatii s-a desfasurat exclusiv in Romania, aceasta nu are cum sa corespunda adevarului;

- societatea petenta nu s-a ocupat de livrarea, incarcarea si transportul marfii, toate aceste operatiuni au fost exclusiv in sarcina exportatorului, asa cum de altfel se mentioneaza pe toate documentele ce au stat la baza intocmirii declaratiilor vamale de import;

- orice import de marfa presupune existenta unei operatiuni vamale corelative de export, ceea ce pentru SC D .. a reprezentat un import de marfa, pentru A ... GmbH, a reprezentat o operatiune de export pentru care s-a intocmit o declaratie vamala de export.

Ca regula generala, bananele soseau cu vaporul in port, erau descarcate in zona libera, de unde erau incarcate in camioane de marfa si pentru fiecare transport se intocmea in momentul in care camionul parasea zona libera o declaratie vamala de export. Pentru intocmirea declaratiei vamale de export

era necesara prezentarea de catre exportator a facturii de export, care continea datele necesare intocmirii declaratiei vamale de export, cum ar fi cantitatea de marfa, valoarea acesteia si conditiile de livrare.

Pe toate cele 138 de operatiuni vamale de import efectuate de societate le corespunde un numar identic de operatiuni vamale de export intocmite de catre comisionarii vamali din zonele libere de unde pleca marfa.

Societatea se afla in posesia unui numar de 3 declaratii vamale de export ce au fost intocmite de catre exportatorul A ... GmbH, din acestea se poate constata ca ele au fost intocmite pe baza unor facturi identice cu cele ce au fost prezentate ulterior in vama in vederea intocmirii formalitatilor de import, documente depuse in sustinerea contesatiei.

De asemenea, pe toate cele 138 de facturi de export ce au fost prezentate in vama si pe baza carora s-au intocmit declaratiile vamale de import se poate vedea ca ele au fost trimise prin fax de catre exportatorul A ... GmbH, la numaru de fax al firmelor de expeditie care se ocupau de intocmirea declaratiilor vamale de export, fiind vizibil atat numarul de fax al emitatorului cat si data si ora la care ele au fost trimise, lucru care exclude orice dubiu cu privire la realitatea acestor facturi.

Prin urmare retinerea de catre organele de control ca societatea a prezentat facturi false in vederea intocmirii declaratiilor vamale de import, este eronata si nu sustinuta de toate documentele care exista in contabilitatea societatii si care puteau fi obtinute de la operatorii vamali care s-au ocupat de operatiunile de export.

Toate declaratiile de import au fost intocmite pe baza facturilor emise de catre exportatorul Andretta Fruchtimport GmbH si transmise prin fax din Germania la comisionarii vamali din zona libera de unde urmau ca bananele sa fie exportate, facturi care de fiecare data au fost inmanate reprezentantului SC D.. de catre soferii de tir impreuna cu CMR-urile - carnetele Tir si pe care de regula exista aplicata stampila vamei de intrare a Tir-ului pe teritoriul Romaniei.

Faptul ca in contabilitatea exportatorului au fost inregistrate alte facturi decat cele care au fost remise cu ocazia fiecarui export si care au stat la baza intocmirii declaratiilor de export, iar ulterior a inregistrarii marfii in contabilitatea societatii, este un aspect care nu poate fi imputat societatii.

Marfa importata a fost receptionata pe baza facturilor si a documentelor de livrare intocmite de catre exportator, a fost platita exclusiv prin viramente bancare externe, in contextul in care la aceea data platile externe erau strict sub supravegherea BNR, o societate comerciala neputand face plati externe decat in limita sumelor inscrise pe facturi si in declaratiile vamale de import.

Prezumtia de nevinovatie trebuia sa fie avuta in vedere de catre organele de control, cu atat mai mult cu cat faptele care au fost retinute in sarcina petentei intrunesc elementele constituive ale infractiunii de

utilizare de documente comerciale falsificate, lucru de altfel reținut de către organele de control în cuprinsul procesului verbal de control.

Modul în care organul vamal a procedat la reținerea stării de fapt în cauză este abuziv și rău intenționat, acest lucru este cu atât mai grav cu cât acest lucru s-a concretizat în întocmirea unui proces verbal de control prin care s-a reținut în sarcina societății existența unei fapte de o asemenea gravitate concomitent cu stabilirea unei obligații de plată în cuantum de aproximativ ...Euro, fără a da posibilitatea contribuabilului să se apere, fapt inadmisibil într-un stat de drept.

De asemenea, organul vamal a indicat eronat în cuprinsul deciziei de impunere, temeiul de drept în baza căruia se poate face contestație precum și organul la care se depune contestația.

II. Decizia pentru regularizarea situației nr... a fost emisă în baza Procesului verbal de control nr...

Aceste acte au fost încheiate ca urmare a analizării documentelor trimise de administrația vamală din Germania din care s-au constatat următoarele:

- în cursul anului 2006 SC D..a efectuat un număr de 138 operațiuni de import banane (cod tarifar -0803.00.11) având ca partener extern firma germană A..mbH, ..

- în urma analizării documentelor trimise de administrația vamală din Germania s-a constatat că, în vederea efectuării operațiunilor de import, importatorul a prezentat în vamă alte facturi decât cele întocmite de către exportator;

- aceste facturi diferă de cele originale, ca formă, condiții de livrare și valoarea marfii ;

- ca urmare a prezentării în vamă a acestor facturi subevaluate, importatorul SC D.. diminuat valoarea marfii cu suma de .. euro, iar prin faptul că a declarat condiția de livrare nereală a prejudiciat bugetul de stat în ceea ce privește datoria vamală aferentă transportului;

- în cazul tuturor operațiunilor, condiția de livrare stabilită prin contract a fost EXW , iar în cazul a 30 de operațiuni de import, serviciul de transport al marfii a fost prestat, la comandă societății de expediție „T.. GmbH” - L.. de către societatea „S.- Ungaria, societatea T.. GmbH facturând serviciul respectiv, beneficiarului - SC D.. SRL;

- plata a fost făcută după efectuarea prestației, în numerar de către beneficiar soferilor de camioane, valoarea totală a cheltuielilor de transport fiind de .. euro;

- întrucât la import a fost declarată condiție de livrare CPT - Timisoara, importatorul se face vinovat de furnizare de date eronate în vederea stabilirii valorii în vamă, deși din documentele societății nu au fost identificate date referitoare la prestațiile de transport pe parcurs extern.

Temeiul de drept in baza a caruia s-a efectuat verificarea vamala sunt urmatoarele prevederi legale :

- art. 12, din REGULAMENTUL COMISIEI (CE) nr. 515/97 din 13 martie 1997, privind asistenta reciproca intre autoritatile administrative ale statelor membre si cooperarea dintre acestea din urma si Comisie in vederea asigurarii aplicarii corecte a legislatiei din domeniul vamal si agricol:

„Rezultatele, certificatele, informatiile, documentele, copiile legalizate si toate informatiile secrete obtinute de personalul autoritatii solicitate si comunicate autoritatii solicitante pe parcursul asistentei prevazute in art. 4-11 pot fi invocate ca dovezi de catre organismele competente ale statelor membre ale autoritatii solicitante”.

- art. 250, alin. 2, din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului, de instituire a Codului Vamal Comunitar :

„ constatarile facute de autoritatile vamale ale unui stat membru au aceeasi forta probatorie in celelalte state, ca si constatarile facute de autoritatile vamale ale fiecaruia dintre aceste state membre;”

- Legea nr. 141/1997, respectiv Legea nr. 86/2006, privind Codul Vamal al Romaniei, art. 76, respectiv art. 56, alin. (2) :

„Valoarea in vama reprezinta acea valoare care constituie baza de calcul a taxelor vamale prevazute in Tariful vamal de import al Romaniei”,

- art. 77, alin. (2), respectiv art. 56, alin. (2), lit. a):

„ La valoarea in vama, in masura in care au fost efectuate, ..., se includ : a) cheltuielile de transport ale marfurilor importate, pana la frontiera romana;...”

- art. 78, alin. (1), respectiv art. 58, alin. (1) :

„Valoarea in vama se determina si se declara de catre importator, care este obligat sa depuna la biroul vamal o declaratie pentru valoarea in vama, insotita de facturi sau alte documente de plata a marfii si a cheltuielilor pe parcurs extern, aferente acesteia.”.

- art. 141, alin. (1) si (2), din Legea nr. 141/1997, respectiv, art. 223, alin. (2) privind Codul Vamal al Romaniei, potrivit carora in sarcina societatii importatoare se naste o datorie vamala, in "momentul inregistrarii declaratiei vamale ";

- art. 148, alin (1), din Legea nr. 141/1997, respectiv art. 237, alin. (1) privind Codul vamal al Romaniei, potrivit carora:

" Cuantumul drepturilor de import se stabileste pe baza elementelor de taxare din momentul nasterii datoriei vamale”.

Ca urmare, valoarea in vama se determina si se declara de catre importator, care este obligat sa depuna declaratie pentru valoarea in vama, insotita de facturi si pentru care se naste datoria vamala la data depunerii declaratiei vamale.

Declararea marfurilor in vederea importului se face de catre importator prin depunerea unei declaratii vamale in detaliu, care, potrivit

prevederilor art. 40, din HG nr. 1114/2001 privind Regulamentul de aplicare al Codului Vamal al Romaniei, are valoarea unei declaratii pe proprie raspundere.

Taxa pe valoarea adaugata in vama aferenta importurilor intra sub incidenta prevederilor art. 126, alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la data importurilor:

„(2) *In sfera de aplicarea a taxei pe valoarea adaugata se cuprinde si importul de bunuri...*”.

In baza acestor prevederilor legale invocate mai sus, in sarcina societatii au fost stabilite drepturi vamale in cuantum de .. dupa cum urmeaza :

- taxe vamale ... lei
- comision lei
- TVA lei
- majorari de intarziere taxe vamale lei
- majorari de intarziere comision lei
- majorari de intarziere TVA lei.

Calculul majorarilor de intarziere aferente diferentele de drepturi de import s-a facut in conformitate cu prevederile art. 119 alin. (1) si (4), respectiv art. 120, alin. (1) si (7) din OG nr. 92/2003, republicata, cu procentul de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua urmatoare datei de depunere a declaratiilor vamale pana la data de 05.07.2010, data incheierii actului de control.

III. Din analiza dosarului contestatiei se retine ca initial contestatia formulata de societatea petenta a fost depusa la DGFP Timis sub nr. ..

In conformitate cu prevederile Ordinului ANAF nr. 519/2005 pct. 3.4 Biroul Solutionare contestatii a transmis dosarul contestatiei organului emitent al actului atacat, respectiv DRAOV Timisoara pentru verificarea conditiilor de procedura si intocmire a referatului cu propuneri de solutionare a contestatiei.

Prin Adresa 25966/30.08.2010, inregistratala DGFP TIMIS sub nr... DRAOV Timisoara a transmis DGFP Timis- Biroului Solutionare contestatii dosarul contestatiei spre competenta solutionare.

In continutul contestatiei societatea petenta nu precizeaza numarul deciziei atacate, iar referitor la procesele verbale a in scris numerele a trei procese verbale emise de AFP Timisoara solicitand anulara acestora cu consecinta stingerii creantelor fiscale evidentiata in acestea, dar acestea nu fac obiectul impunerii societatii.

Din continutul contestatiei, reiese ca aceasta se refera la Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr....

Verificarea finalizata prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .. face obiectul unei sesizari penale, astfel ca Procesului verbal nr... a fost transmis Parchetului de pe langa Judecatoria Timisoara cu adresa nr... in vederea continuarii cercetarilor.

In drept, art. 214 alin. (1) lit. a) din OG nr. 92/1993 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza :

"(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa".

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare constatate prin Procesului verbal nr. ..si prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr... si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta, de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca organele de inspectie fiscala au efectuat verificarea si au transmis organelor de cercetare penala concluziile raportului de inspectie fiscala in vederea continuarii cercetarilor penale care pot avea ca rezultat marirea masei impozabile.

Organele administrativ jurisdictionale nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale. Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor daorate si constatate in virtutea faptei infractionale.

Avand in vedere cele de mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, DGFP Timis nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care se va suspenda solutionarea cauzei pentru suma totala de ... lei.

In functie de solutia pronuntata pe latura penala si de constituirea statului ca parte civila in procesul penal pentru recuperarea pe aceasta cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat, procedura administrativa va fi reluata in conformitate cu prevederile art. 214 alin. (3) din OG nr. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede ca:

"3) Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin. (2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a incetat sau nu".

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr.37840/05.10.2010si in temeiul Legii nr.571/2003 modificata si

completata, coroborate cu art. 216 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

DECIDE:

1. Suspendarea solutionarii cauzei contestatoarei pentru suma ..
2. prezenta decizie se comunica la:
 - **SC D..**
 - **DRAOV Timisoara**

p. DIRECTOR EXECUTIV