

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA
DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului Xxxx
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA

Nr. .../30.04.2008

privind solutionarea contestației
formulata de **S.C. XXXX S.R.L.**
inregistrata la D.G.F.P. a judetului Xxxx
sub nr. **10360/31.03.2008**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxxx a fost sesizata de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Xxxx cu adresa nr. xxx/28.03.2008, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxxx sub nr. xxxx/31.03.2008 asupra contestației formulate de

S.C. XXXX S.R.L.

cu sediul în Xxxx, Zona xxxx, str. xx, nr. xxx, jud. Xxxx
sediul procesual ales Xxxx, str. xxx, nr. xxx, jud. Xxxx

inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Xxxx, sub nr. xxxx/19.03.2008 si la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxxx sub nr. xxx/31.03.2008, a procedat la solutionarea contestației, constatand urmatoarele:

Societatea comerciala XXXX S.R.L. formulează contestație împotriva deciziilor pentru regularizarea situației pentru obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx – nr. xxx, toate din 31.12.2007, precum si împotriva proceselor verbale de control nr. xxx, nr. xxx, nr. xxx, nr. xxx, nr. xxx, din 12.11.2007, nr. xxx, nr. xxx, nr. xxx, nr. xxx, nr. xxxx din 27.12.2007 încheiate de Direcția Județeană pentru Accize si Operațiuni Vamale Xxxx.

Solicita anularea proceselor verbale si a deciziilor pentru regularizarea situației pentru obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx – nr. xxx, din 31.12.2007.

A. Referitor la capatul de cerere prin care contestatara s-a îndreptat împotriva proceselor verbale de control nr. xxx, nr. xxx, nr. xxx, nr. xxx, nr. xxx, din 12.11.2007, nr. xxx, nr. xxx, nr. xxx, nr. xxx, nr. xxx din 27.12.2007 încheiate de către Direcția Județeană pentru Accize si Operațiuni Vamale Xxxx, s-a retinut ca sunt aplicabile urmatoarele reglementari:

In drept,

LEGEA nr. 554/2004 contenciosului administrativ, actualizată:

“CAP. II

Procedura de soluționare a cererilor în contenciosul administrativ

ART. 7

Procedura prealabilă

(1) Înainte de a se adresa instanței de contencios administrativ competente, persoana care se considera vătămată într-un drept al sau sau într-un interes legitim, printr-un act administrativ unilateral, trebuie să solicite autorității publice emitente, în termen de 30 de zile de la data comunicării actului, revocarea, în tot sau în parte, a acestuia. Plângerea se poate adresa în egala măsură organului ierarhic superior, dacă acesta există.

(2) Prevederile alin. (1) sunt aplicabile și în ipoteza în care legea specială prevede o procedură administrativ-jurisdicțională, iar partea nu a optat pentru aceasta.

(3) Este îndreptățită să introducă plângere prealabilă și persoana vătămată într-un drept al sau sau într-un interes legitim, printr-un act administrativ cu caracter individual, adresat altui subiect de drept, din momentul în care a luat cunoștința, pe orice cale, de existența acestuia, în limitele termenului de 6 luni prevăzut la alin. (7).

(4) Plângerea prealabilă, formulată potrivit prevederilor alin. (1), se soluționează în termenul prevăzut la art. 2 alin. (1) lit. g).

[...]

(7) Plângerea prealabilă în cazul actelor administrative unilaterale se poate introduce, pentru motive temeinice, și peste termenul prevăzut la alin. (1), dar nu mai târziu de 6 luni de la data emiterii actului. Termenul de 6 luni este termen de prescripție”

ORDIN nr. 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior

ANEXA NORME METODOLOGICE

“ART. 80

Impotriva procesului-verbal de control care cuprinde măsuri ce nu se referă la o datorie vamală sau la diferențe de alte impozite și taxa datorate în cadrul operațiunilor vamale, inclusiv accesorii, se poate formula plângere prealabilă în condițiile art. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare.

ART. 81

Plângerea prealabilă formulată impotriva procesului-verbal de control, în condițiile prezentelor norme metodologice, este calea administrativă de atac, prin care se solicită autorității publice emitente reexaminarea procesului-verbal de control, în sensul revocării acestuia” și luând în considerare contestarea de către petenta a Proceselor verbale de control nr. xxxx, nr. xxx, nr. xxx, nr. xxx, nr. xxxx din 12.11.2007, nr. xxx, nr. xx, nr. xxx, nr. xxx, nr. xxxx din 27.12.2007 încheiate de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Xxxx pentru acest capat de cerere se declina competența de soluționare Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Xxxx, spre competența soluționare în conformitate cu art. 209 alin. (2) din O.G. nr. 92 din 24 decembrie 2003 republicată, privind Codul de procedură

fiscală republicat, coroborat cu art. 81 din Ordinul nr. 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior.

Fata de cele prezentate, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxxx nu are competenta solutionarii contestatiei având ca obiect procesele verbale de control încheiat în data de 12.11.2007 si 27.12.2007 de catre organele vamale din cadrul Directiei Judetene de Accize si Operatiuni Vamale Xxxx contestatia îndreptata împotriva proceselor verbale de control încheiat în data de 12.11.2007 si 27.12.2007 urmând a fi solutionata de catre organele vamale emitente, respectiv Directia Judeteana de Accize si Operatiuni Vamale Xxxx, motiv pentru care, pentru acest capat de cerere competenta de solutionare urmeaza a fi declinata Directiei Judetene de Accize si Operatiuni Vamale Xxxx.

B. Referitor la capatul de cerere prin care petenta s-a îndreptat împotriva deciziilor pentru regularizarea situației pentru obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx pana la xxx, din 31.12.2007, s-au retinut urmatoarele:

Suma totala contestata este in cuantum de xxxx lei si reprezinta accize, in suma de xxxx lei si majorari de întârziere în suma de xxx lei, stabilite in actele administrative atacate.

Contestația a fost depusa în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestația a fost semnata de reprezentantul legal al petentei avocat xxxx si stampilata, la dosar fiind depusă împuternicirea avocațială în original, așa după cum prevede art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fiind îndeplinita procedura de forma, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. În contestație, petenta precizeaza ca, autoturismele vechi, importate în regim de perfecționare activă în vederea restaurării, sunt potrivit dispozițiilor legale scutite de la plata accizelor întrucât sunt autoturisme de epocă. “Potrivit Ordinului nr. 1700/2005 (...) *Vehiculele istorice sunt cele pentru care perioada trecută de la încetarea fabricației tipului respectiv de vehicul (...) este de cel puțin 30 de ani*”.

În conformitate cu dispozițiile art. 214³ Cod fiscal, vehiculele istorice sunt scutite de la plata taxelor speciale fiind încadrate la capitolul Scutiri. Acciza este taxa speciala fiind expres definită în acest mod în Titlul VII al Codului fiscal. Concluzionează că, pentru autovehiculele istorice nu se calculează și nu se datorează acciza, fiind un caz special care derogă de la regula generală. Consideră că nu datorează nici drepturile accesorii în baza principiului *accessorium sequitur principale*.

II. Organele vamale, precizeaza ca, S.C. XXXX S.R.L. a depus declaratii vamale pentru punerea in libera circulatie a unor autoturisme plasate initial sub regim vamal de perfectionare activa. Cu aceasta ocazie, in temeiul dispozițiilor art. 78 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 si cu aplicarea pct. 4 alin. 15 din Anexa nr. V la Tratatul privind

aderarea Romaniei la UE ratificat prin Legea nr. 157/2005 s-a procedat la controlul ulterior al operatiunilor. Din control a rezultat ca "la momentul incheierii operatiunii suspensive nu s-a avut in vedere incasarea accizei drept care s-a procedat la recalcularea drepturilor vamale conform actelor administrative contestate". Citeaza prevederile art. 210, alin. 1, lit. b din Codul Fiscal si precizeaza "societatea contestatoare a constituit garantia prevazuta de lege la momentul plasarii in regim de perfectionare activa, dar nu a incheiat in termenul acordat operatiunea suspensiva, ceea ce a facut ca acciza sa devina exigibila". Referitor la sustinerile contestatarei ca, "art 214³ din Codul fiscal prevede scutirea de la plata accizei pentru vehicule istorice, considera ca aceasta se afla in eroare deoarece Cap. II¹ din Codul fiscal, *reglementeaza taxele speciale pentru autoturisme si autovehicule*. Aceste sunt diferite de acciza, urmand a fi platite *cu ocazia primei inmatricularii in Romania*, ceea ce inseamna ca vehiculele in cauza sunt scutite de la plata acestora, nu de la plata accizei.

III. S.C. XXXX S.R.L. cu sediul în Xxxx, Zona xxxxx, nr. xxx, str. xxx, jud. Xxxx este inregistrat la Oficiul Registrului Comertului Xxxx sub nr. J02/xxxx/994, avand CUI xxxx.

IV. Având in vedere actele si documentele depuse in susținerea cauzei, motivele invocate de petenta si prevederile actelor normative in vigoare, se retine ca Ministerul Economiei si Finantelor prin Direcția Generala a Finantelor Publice a județului Xxxx este investit a se pronunța daca in mod corect si legal, reprezentanții Direcției Județene pentru Accize si Operațiuni Vamale Xxxx au stabilit in sarcina S.C. XXXX S.R.L. de plata suma totala de xxxx lei reprezentând accize, si majorări de întârziere aferente acestora.

In fapt, cu declaratiile vamale nr. I xxx, nr. I xxxx, nr. I xxx, nr. xxx din 09.02.2006, (termen de incheiere a operatiunilor 09.02.2007), nr. I xxx/17.03.2006, (termen de incheiere a operatiunii 17.03.2007), nr. I xxxx/14.02.2006, (termen de incheiere a operatiunii 14.02.2007), S.C. XXXX S.R.L. a importat in regim vamal suspensiv mai multe autoturisme. La data solicitarii regimului vamal suspensiv, s-au constituit garantiile prevazute de lege.

Ulterior expirarii termenelor de incheiere a regimului vamal suspensiv, la data de 03.04.2007, titulara regimului suspensiv, a depus declaratiile vamale nr. xxx, nr. xxx, nr. xxx, nr. xxx, nr. xxx si nr. xxxx pentru incheierea regimului suspensiv si punerea in libera circulatie a autoturismelor.

Dupa incheierea regimului vamal, organele vamale au procedat la controlul ulterior al acestor operatiuni si au constatat ca, S.C. XXXX S.R.L. nu a incheiat in termenul aprobat, regimul vamal si ca nu s-au incasat accizele datorate (urmare a depasirii termenului de incheiere). S-a procedat la recalcularea drepturilor vamale si incasarea datoriei vamale, prin intocmirea proceselor verbale de control si a deciziilor pentru regularizarea situatiei, pe care titulara operatiunilor le-a contestat.

În drept, având în vedere situatia de fapt asa cum rezulta din documentele depuse la dosar, data la care au avut loc operatiunile vamale si sustinerile partilor, în cauza sunt incidente urmatoarele reglementari:

Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României

“ART. 100

(1) Autoritatea vamală are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să modifice declarația vamală.

(2) În cadrul termenului prevăzut la alin. (1), autoritatea vamală verifică orice documente, registre și evidențe referitoare la mărfurile vămuite sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri. Controlul se poate face la sediul declarantului, al oricărei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional în operațiunile menționate sau al oricărei alte persoane care se află în posesia acestor acte ori deține informații în legătură cu acestea. De asemenea, poate fi făcut și controlul fizic al mărfurilor, dacă acestea mai există.

(3) Când după reverificarea declarației sau după controlul ulterior rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte sau incomplete, autoritatea vamală ia măsuri pentru regularizarea situației, ținând seama de noile elemente de care dispune.

(4) Autoritatea vamală stabilește modelul documentului necesar pentru regularizarea situației, precum și instrucțiunile de completare a acestuia.

(5) În cazul în care se constată că a luat naștere o datorie vamală sau că au fost sume plătite în plus, autoritatea vamală ia măsuri pentru încasarea diferențelor în minus sau rambursarea sumelor plătite în plus, cu respectarea dispozițiilor legale.

(6) În cadrul controlului ulterior al declarațiilor, autoritatea vamală stabilește potrivit alin. (3) și diferențele în plus sau în minus privind alte taxe și impozite datorate statului în cadrul operațiunilor vamale, luând măsuri pentru încasarea diferențelor în minus constatate. Diferențele în plus privind aceste taxe și impozite se restituie potrivit normelor legale care le reglementează.

[...]

(8) Declarația vamală acceptată și înregistrată, precum și documentul prevăzut la alin. (4) constituie titlu de creanță.

[...]

ART. 284

Operațiunile vamale inițiate sub regimul prevăzut de reglementările vamale anterioare intrării în vigoare a prezentului cod se finalizează potrivit acelor reglementări.”

ORDINUL nr. 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior

ART. 77

(1) În situațiile în care după verificarea declarațiilor vamale sau după controlul ulterior rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte ori incomplete, iar autoritatea vamală trebuie să ia măsuri pentru regularizarea situației, organul de control dispune sau propune măsuri ținând seama de noile elemente consemnate în procesul-verbal de control.

(2) În aceste cazuri se vor avea în vedere prevederile art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, prin care se stipulează că organele de control vamal sunt îndrituite să constate diferențe de datorie vamală sau alte taxe și impozite datorate în cadrul operațiunilor vamale și să ia măsuri pentru încasarea diferențelor în minus ori să propună restituirea celor care au fost încasate în plus, cu respectarea dispozițiilor legale.

Decizia pentru regularizarea situației”

LEGE nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal (actualizată până la data de 20 ianuarie 2006)

“ART. 207

Următoarele produse sunt supuse accizelor:

[...]

g) autoturisme și autoturisme de teren, inclusiv din import rulate, cu codurile: NC 8703 21; 8703 22; 8703 23 19; 8703 23 90; 8703 24; 8703 31; 8703 32 19; 8703 32 90; 8703 33 19 și 8703 33 90;

Nivelul și calculul accizei

ART. 208

[...]

(5) Nivelul accizelor pentru autoturisme sau autoturisme de teren, inclusiv din import rulate:

[...]

(7) În cazul produselor prevăzute la alin. (4) și (5), accizele preced taxa pe valoarea adăugată și se calculează o singură dată prin aplicarea cotelor procentuale prevăzute de lege asupra bazei de impozitare, care reprezintă:

a) pentru produsele din producția internă

b) pentru produsele din import - valoarea în vamă stabilită potrivit legii, la care se adaugă taxele vamale și alte taxe speciale, după caz.

Plătitori de accize

ART. 209

(1) Plătitori de accize pentru produsele prevăzute la art. 207, cu excepția celor prevăzute la lit. a)-c), sunt agenții economici - persoane juridice, asociații familiale și persoane fizice autorizate - care produc sau importă astfel de produse.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), pentru produsele prevăzute la art. 207 lit. a)-c), plătitori de accize sunt agenții economici importatori.

[...]

Scutiri

ART. 210

(1) Sunt scutite de la plata accizelor:

[...]

b) produsele aflate în regimuri vamale suspensive, conform prevederilor legale în domeniu. Pentru produsele aflate în aceste regimuri, scutirea se acordă cu condiția

depunerii de către agentul economic importator a unei garanții egale cu valoarea accizelor aferente. Această garanție va fi restituită agentului economic numai cu condiția încheierii în termen a regimului vamal acordat.

[...]

Exigibilitatea

ART. 211

Momentul exigibilității accizei intervine:

a) [...]

b) pentru produsele importate, la data înregistrării declarației vamale de import.

Plata accizelor la bugetul de stat

ART. 212

(1) [...]

(2) *Pentru alte produse accizabile, provenite din import, plata se face la momentul înregistrării declarației vamale de import.”*

Din prevederile legale mai sus citate rezulta ca, la data introducerea in tara a autoturismelor din import rulate, se datorau accize calculate dupa procedura reglementata prin prevederile art. 208 din Legea nr. 571/2003 Codul fiscal, actualizat. Pentru ca a solicitat regim vamal suspensiv, importatorul beneficia de scutirea prevazuta de art. 210 Cod fiscal, cu conditia incheierii in termen a regimului vamal aprobat.

Pe cale de consecinta avand in vedere ca incheierea in termen a regimului vamal suspensiv este o conditie **sine qua non** pentru restituirea garantiilor, conform art. 210 Cod fiscal, rezulta ca in mod corect si legal organele autoritatii vamale nu au acordat petentei facilitatea de scutire de la plata accizelor, in conditiile in care aceasta a incheiat regimul vamal suspensiv in luna aprilie 2007, nerespectand termenul stabilit – 14.02.2007 si respectiv 17.03.2007.

Deoarece nu a fost respectat termenul de incheiere a regimului vamal suspensiv Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Xxxx era in drept sa ia măsuri pentru incasarea accizelor, prin întocmirea deciziilor pentru regularizarea situației pentru obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx pana la xxx, din 31.12.2007. Pentru aceste considerente, contestatia urmeaza a fi respinsa.

Referitor la argumentatia din contestatie, prin care petenta identifica acciza cu taxa speciala pentru autoturisme si autovehicule, s-a retinut ca, art. 214¹ din Codul fiscal a fost introdus prin Legea nr. 343/17.07.2006 cu aplicabilitate de la 01.01.2007 si ca, prevederile art. 214² si 214³ refera la aceasta taxa speciala si in niciun caz nu sunt incidente in cauza dedusa judecatii, (avand in vedere data la care autoturismele au fost importate), petenta aflandu-se intr-o evidenta confuzie. Pentru aceste motive argumentatia sa nu a putut fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei.

Referitor la majorarile de intarziere aferente accizelor stabilite in deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx – nr. xxx din 31.12.2007, emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Xxxx, se retine ca stabilirea de majorari de intarziere in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece pentru debitele de natura accizelor,

stabilite in sarcina petentei, contestatia urmeaza a fi respinsa si pentru debitele reprezentand majorari de intarziere in suma totala de xxx lei, reprezentand masura accesorie, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalem*, contestatia va fi respinsa.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art. 77, art. 80, art. 81 din Ordinul nr. 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, art. 100, art. 284 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, art. 207 - art. 212, din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal actualizată până la data de 20 ianuarie 2006, art. 206, art. 207, art. 217 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **S.C. XXXX S.R.L.** cu sediul în Xxx, Zona xxx, nr. 1, str. xxx, jud. Xxx și sediul procesual ales în Xxx, str. xxx, nr. xxx, jud. Xxx, impotriva deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx pana la xxx din 31.12.2007, încheiate de către Direcția Județeană pentru Accize si Operațiuni Vamale Xxx pentru suma totala de **xxxx lei**.

2 Declinarea competentei de solutionare, pentru capatul de cerere prin care **S.C. XXXX S.R.L.** cu sediul în Xxx, Zona xxxx, nr. xxx, str. xxxx, jud. Xxx si sediul procesual ales în Xxx, str. xxx, nr. xx, jud. Xxx, s-a indreptat impotriva proceselor verbale de control nr. xxx, nr. xxx, nr. xxx, nr. xxx, nr. xxx, din 12.11.2007, nr. xxx, nr. xxx, nr. xxx, nr. xxx din 27.12.2007, in favoarea Directiei Judeteanne pentru Accize si Operatiuni Vamale Xxx, spre competenta soluționare

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Xxx, in termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,

xxxxxx