



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: 759

D E C I Z I E nr. 2473/481/23.12.2010

privind solutionarea contestatiei formulate de doamna U..
inregistrata la DGFP-Timis sub nr. ...

Biroul Solutionarea contestatiilor al DGFP-Timis a fost sesizat de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Hunedoara prin adresa nr... inregistrata la DGFP-Timis sub nr... cu privire la contestatia formulata de doamna U .. cu domiciliul in T ..

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin:

- Actul constatator nr... emis de catre Biroul Vamal Deva;
- Procesul-verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr...5 emis de catre Biroul Vamal Deva;
- Decizia nr... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Hunedoara, a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata titlul IX si este autentificata prin semnatura petentei .

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 petenta solicita anularea actelor administrative contestate ca nelegale si exonerarea de plata debitului dupa cum urmeaza:

- suma de ..lei stabilita prin Actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi convenite bugetului nr.;

- suma de .. lei stabilita prin Procesul-verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr... cu titlu de dobanzi si penalitati de intarziere;
- suma de .. lei stabilita prin Decizia nr... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent cu titlu de majorari;

Actele administrative fiscale mai sus aratate au fost comunicate prin posta impreuna cu somatia nr. .. prin care s-a transmis petentei ca figureza cu datorie vamala in suma totala de .. lei, ce se compune din :

- taxe vamale .. lei;
- TVA ..lei;
- accize .. lei;
- penalitati .. lei;
- dobanzi , majorari de intarziere .. lei.

In continutul contestatiei petenta sustine ca nu cunoaste temeiul de drept al creantelor, in continutul actului constatator nefiind mentionat temeiul legal in baza caruia s-a intocmit acest act.

In conformitate cu dispozitiile art.47 alin.2 din OG nr.61/2002 in vigoare la data emiterii actului constatator precum si art.43 din OG nr. 92/2003, republicata, actul administrativ fiscal va cuprinde in mod obligatoriu, sub sanctiunea nulitatii, datele de identificare ale contribuabilului si motivele de fapt si temeiul de drept in baza caruia s-a emis acel act.

Petenta sustine ca Actul constatator emis de autoritatea vamala este lovit de nulitate intrucat in continutul acestuia nu este mentionat temeiul de drept, singurul motiv invocat fiind o adresa a DRV Arad.

Cu privire la Procesul verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr... si a Deciziei nr... petenta sustine ca in speta sunt incidente prevederile art.87- 88 din OG nr. 92/2003, republicata.

Potrivit prevederilor art. 88 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata, *“Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani, cu exceptia cazului in care legea dispune altfel”*.

Petenta considera ca debitul este prescris din anul 2008, intrucat actele administrative nu au fost comunicate decat in data de 29.07.2010, prin urmare sumele reprezentand accesorii debitului sunt prescrise, motiv pentru care solicita admiterea contestatiei.

II. Prin Actul constatator nr... s-au recalculat drepturile vamale ca urmare a acordarii neintemeiate a regimului vamal preferential pentru autoturismul marca .. si s-a stabilit in sarcina petentei suma de .. lei reprezentand diferente drepturi vamale.

In conformitate cu prevederile art. 32 din Protocolul nr. 4 privind definirea notiunii de produse originare si metodele de cooperare administrative, anexa a Acordului European instituind o asociere intre Romania, pe de o parte, si Comunitatile Europene si statele membre ale acestora pe de alta parte, autoritatile vamale ale tarii importatoare ori de cite ori au suspiciuni in legatura cu autenticitatea dovezii de origine pot solicita verificarea ulterioara a acesteia.

Organul vamal a initiat controlul "a posteriori" asupra certificatului EUR 1 nr. .. care a fost prezentat de petenta cu ocazia vamuirii autoturismului .

Prin adresa nr... DRV Arad a comunicat rezultatul controlului "a posteriori" efectuat de autoritatea vamala germana si anume ca autoturismul acoperit de certificatul EUR 1 nr. A .. nu poate beneficia de regim tarifar preferential, certificatul fiind eliberat incorect.

Conform prevederilor art. 107 din Regulamentul Vamal - HG 1114/2001- in toate cazurile in care in urma verificarii dovezii de origine rezulta ca acordarea regimului preferential a fost neintemeiata autoritatea vamala ia masuri pentru recuperarea datoriei vamale prin intocmirea de acte constatatoare, drept pentru care s-a intocmit Actul constatator nr. 358/07.08.2003.

Intrucat debitul in suma de .. lei individualizat prin Actul constatator nr... nu a fost achitat, organul vamal a procedat la calcul accesoriilor aferente acestui debit, astfel :

- prin Procesul verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr. .. s-au calculat accesorii in suma de de .. lei;

- prin Decizia nr... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent s-au calculat accesorii in suma de .. lei.

III. Avand in vedere sustinerile organul de solutionare a contestatiei precizeaza:

- referitor la lipsa temeiului de drept la intocmirea actului administrativ

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 20 din OG nr. 70/1997 privind controlul fiscal, coroborate cu dispozitiile art. 11 din HG nr. 886/1999 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a prevederilor OG nr. 70/1997 privind controlul fiscal, potrivit carora:

ART. 20:

"Rezultatele controlului fiscal se consemneaza obligatoriu in procese-verbale de control, in note de constatare sau in procese-verbale de constatare a contravențiilor, dupa caz"

HG nr. 886/1999 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a prevederilor OG nr. 70/1997 privind controlul fiscal art. 11:

Pentru aplicarea art. 20 din ordonanta:

“ (3) Continutul procesului-verbal de control trebuie redactat astfel incat acesta sa poata fi citit independent de alte documente si sa nu dea posibilitatea mai multor interpretari. ...

Capitolul III, care reprezinta, de fapt, partea principala a procesului-verbal, va cuprinde constatarile efective ale inspectorului si va fi structurat pe impozitele care au facut obiectul verificarii.

Pentru fiecare impozit in parte vor fi avute in vedere urmatoarele elemente:

-baza legala pentru stabilirea, calcularea si varsarea impozitului;

-constatarile inspectorului, prezentate in mod concret, clar si precis, cu privire la modul de stabilire, calculare si varsare a obligatiei fiscale;

-dispozitiile legale incalcate, cu mentionarea numarului si a datei actului normativ, precum si a articolului, alineatului etc.;

-consecintele fiscale ale constatarilor:

** diferentele de impozite stabilite, cauzele care au condus la calculul acestora (dispozitii legale incalcate, cu nominalizarea acestora, erori de calcul etc.). Calculul detaliat al acestora va fi prezentat intr-o anexa la prezentul proces-verbal”.*

Avand in vedere dispozitiile legale invocate, se retine faptul ca procesul verbal de control, trebuie sa indeplineasca anumite conditii de validitate, organele de control avand obligatia ca la intocmirea acestuia sa precizeze expres temeiul de drept care a stat la baza stabilirii fiecărei diferente de impozite si taxe.

- referitor la comunicarea actului administrativ

Petenta sustine ca Actul constatator nr... nu i-a fost comunicat la data emiterii si ca a luat cunostinta despre continutul acestuia in data de .. impreuna cu Somatia nr...

La dosarul contestatiei a fost depusa copia cotidianului CUVANTUL LIBER nr. 4023/20.07.2005 prin care s-a publicat urmatorul anunt, respectiv *“ DRV Arad -Biroul Vamal Deva someaza pe ...U.. domiciliata in .. str. P...sa achite suma de 5.842 ron . In cazul neachitarii sumelor se vor aplica masurile de executare silita prevazute de OG nr.61/2002”.*

Comunicarea actelor administrative fiscale este reglementata de urmatoarele prevederi legale:

1. HG nr. 1168 din 2 octombrie 2003 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 70/1997

privind controlul fiscal, art. 11, referitor la aplicarea art. 20 din ordonanta nr. 70/1997, privind controlul fiscal:

"(9) Data comunicarii catre contribuabil a rezultatelor controlului fiscal este considerata data semnarii procesului verbal de control de catre contribuabil sau de reprezentantul sau legal.

(10) In cazul in care contribuabilul sau reprezentantul sau legal refuza semnarea procesului-verbal de control, rezultatele controlului fiscal vor fi comunicate acestuia printr-o scrisoare recomandata cu confirmare de primire, data primirii de catre contribuabil a scrisorii constituind data comunicarii."

2. Legea nr. 210 din 4 iulie 2005 privind aprobarea OG nr. 20/2005 pentru modificarea si completarea OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala pct. 6:

" Articolul 43 va avea urmatorul cuprins:

Comunicarea actului administrativ fiscal (...)

(2) Actul administrativ fiscal se comunica dupa cum urmeaza:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de catre acesta sub semnatura, data comunicarii fiind data ridicarii sub semnatura a actului;

b) prin remiterea, sub semnatura, a actului administrativ fiscal de catre persoanele imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicarii fiind data remiterii sub semnatura a actului;

c) prin posta, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, precum si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, daca se asigura transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia;

d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de Internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt in care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. Actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului."

Potrivit prevederilor legale invocate publicitatea prin presa in data de 20.07.2005 nu este o modalitate legala de a transmite contribuabilului un act administrativ fiscal.

Mai mult, in anuntul prin presa nu este indicat actul administrativ care s-a emis pe numele contribuabilului, iar invocarea OG nr. 61/2002 ca aplicabila in executarea silita este eronata avand in vedere ca OG nr. 61/2002 a fost abrogata prin OG nr. 92/2003 intrata in vigoare de la 01.01.2004.

Potrivit prevederilor art. 61 alin. (1) si (3) si art. 187 alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei:

"Art. 61. - (1) Autoritatea vamala are dreptul ca, într-o perioada de 5 ani de la

acordarea liberului de vama, sa efectueze controlul vamal ulterior al operatiunilor. (...)

(3) Când controlul vamal ulterior constata ca s-au încălcat reglementările vamale aplicate, datorita unor date cuprinse în declaratia vamala, autoritatea vamala, dupa determinarea taxelor vamale cuvenite, ia masuri de încasare, respectiv de restituire a acestora. Diferentele în minus se comunica titularului operatiunii comerciale si urmeaza a fi achitate în termen de 7 zile de la data comunicarii. Neplata diferentei datorate de titularul operatiunii comerciale în acest termen atrage suportarea de majorari de întârziere aferente acestei diferente, în cuantumul stabilit prin lege, precum si interzicerea efectuării altor operatiuni de vamuire, pâna la achitarea datoriei vamale.”

“Art. 187. - (1) Termenul de prescriptie a dreptului de a cere plata taxelor vamale este de 5 ani si curge de la data acceptarii si înregistrarii declaratiei vamale de import.”

De asemenea, potrivit dispozitiilor art. 371 si 373 din HG nr. 626/1997 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României:

“Art. 371. - În scopul stabilirii modului în care persoanele fizice sau juridice au respectat reglementările vamale, autoritatea vamala abilitata efectueaza controlul ulterior al operatiunilor de vamuire.”

“Art. 373. - Controlul vamal ulterior se exercita pe o perioada de 5 ani de la data acordarii liberului de vama. În cadrul aceluasi termen pot fi încasate sau restituite diferentele de drepturi vamale constatate.”

În speta sunt incidente si prevederile art. 45 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 45 - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata în actul administrativ comunicat, potrivit legii”, respectiv prevederile art.93 din OG nr.92/2003, republicata:

” Daca organul fiscal constata implinirea termenului de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiei fiscale, va proceda la incetarea procedurii de emitere a titlului de creanta fiscala.”

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate, rezulta ca organul vamal avea obligatia de a comunica petentei titlurile de creanta care cuprind diferentele stabilite, pentru a avea dreptul de a solicita plata sumelor respective (diferente de drepturi vamale si accesorii aferente) in interiorul termenului de prescriptie de 5 ani, care incepe sa curga de la data acceptarii si înregistrarii declaratiei vamale de import, in speta data de 02.08.2001.

Termenul de prescriptie a dreptului de a solicita achitarea obligatiilor de plata rezultate ca urmare a neincheierii operatiunii de tranzit vamal a inceput sa curga de la data acordarii liberului de vama.

La dosarul contestatiei a fost depus Procesul verbal nr. 1854/28.04.2010 incheiat cu ocazia comunicarii actelor administrative fiscale pentru U ..., prin afisarea pe pagina de internet la sediul DJAOV Hunedoara .

Potrivit prevederilor art. 44 - Comunicarea actului administrativ fiscal, lit.d:

“d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt in care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. In cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevazute la art. 35, afisarea se face, concomitent, la sediul acestora si pe pagina de internet a autoritatii administratiei publice locale respective. In lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului judetean. In toate cazurile, actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului”, drept urmare, petenta a intrat in posesia actului constatator nr. ..., a Procesului verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr. .. si a Deciziei nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent in data de 13.05.2010 .

Avand in vedere ca organul vamal nu a respectat prevederile legale privind intocmire actului administrativ fiscal, faptul ca nu a respectat procedura legala in vigoare privind comunicarea actelor emise si tinand cont de faptul ca actele emise de organul vamal nu pot produce efecte decat din momentul în care sunt comunicate contribuabilului potrivit legii, rezulta ca obligatiile de plata in suma totala de .. lei stabilite prin actul constatator nr. .. **sunt prescise** , motiv pentru care se impune admiterea contestatiei si anulara actului constatator nr...

Potrivit prevederilor art.119 OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, respectiv *“ neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata , se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere”,* dobanzile si majorarile de intarziere sunt datorate pentru neplata unui debit, in speta debitul fiind prescrist nu se pot imputa in sarcina petentei accesorii aferente unui debit care nu mai este datorat, motiv pentru care se impune admiterea contestatiei pentru de .. lei stabilita prin Procesul-verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr... respectiv suma de .. lei stabilita prin Decizia nr... referitoare la obligatiile de plata accesorii .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. 51382 /23.12.2010, in temeiul Legii nr. 86/2008 coroborat cu prevederile OG nr. 92/2003, republicata privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MFP se

D E C I D E :

1. admiterea contestatiei si anularea actului constatator nr. ..pentru suma de .. lei, reprezentand drepturi vamale;

2. anularea Procesului-verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr... pentru suma de .. lei;

3. anularea Deciziei .. referitoare la obligatiile de plata accesorii pentru suma de .. lei, cu titlu de majorari de intarziere.

4. prezenta decizie se comunica la:

- doamna U...
- Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Hunedoara

p. DIRECTOR EXECUTIV