



MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului
Vâlcea

Str. General Magheru nr. 17, 240195 Râmnicu Vâlcea, județul Vâlcea
Telefon: 0250-73.77.77 Fax: 0250-73.76.20

DECIZIA NR. din .06.2008

privind modul de soluționare a contestației formulate de **SC T SA** din Rm.Vâlcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr... din ...04.2008 .

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea, cu adresa nr.... din ...04.2008, asupra contestației formulate de **SC T SA** din Rm.Vâlcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. .. din ...04.2008.

Contestația are ca obiect suma de ... lei reprezentând dobânzi compensatoare din care ... lei ron stabilită prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.... din ...03.2008 și procesul verbal de control nr.... din ...03.2008 .

Actul administrativ a fost comunicat societății la data de03.2008, conform semnăturii de pe confirmarea de primire, anexată la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în termenul legal, respectându-se astfel prevederile art.207 alin.(1) din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală .

Contestația a fost semnată și ștampilată de reprezentantul legal al **SC T SA**, în persoana D-lui C. P.

Constatând că în speță sunt întrunite prevederile art.209 alin.(1) lit.a din OG 92/2003, privind Codul de procedură fiscală republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de **SC T SA** înregistrată sub nr... din ...04.2008 .

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a cauzei.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constata urmatoarele:

A. SC T SA, contestă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr... din ...03.2008 și procesul verbal nr.... din ...03.2008 prin care s-au stabilit în sarcina sa dobânzi compensatoare în sumă de ... lei , pe care le considera nelegale si netemeinice in baza prevederilor existente, motivind urmatoarele :

SC T SA, considera nejustificata obligarea sa la plata sumei de ...lei pentru importul definitiv al celor 10 autotractoroare marca VOLVO si 10 semiremorci marca SCHMITZ, si solicita anularea celor doua acte invocate constind in Decizia pentru

regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.... din03.2008 și procesul verbal nr... din ...03.2008.

B. Din actul administrativ contestat se rețin următoarele:

Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea a efectuat control vamal asupra declarațiilor vamale nr.l....02.2008 pentru operațiunile de import temporar nr.l .../....11.2001 la SC T. SA, reprezentând import a 2 buc.autotractoare marca VOLVO FH.12 și 2 buc.semiremorcă marca SCHMITZ SPR.

Prin procesul verbal de control nr.... din03.2008 și Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr... din ...03.2008 au fost stabilite dobânzi compensatoare în cuantum de 4.918 lei, în conformitate cu prevederile art. 519 din Regulamentul CEE nr.2454/1993 al Comisiei privind dispozițiile de aplicare a Regulamentului CEE nr.2913/1992 al Consiliului de stabilire a Codului vamal .

Organele vamale au stabilit că la baza calculului dobânzilor compensatoare a stat rata trimestrială a dobânzii de pe piața financiară a Băncii Central Europene, publicată în anexa statistică a buletinului lunar al BCE valabilă cu două luni înainte de luna în care are loc nașterea datoriei vamale .

Rata dobânzii pe luna decembrie 2007 a fost de 7,93 % .

II. Luând în considerare constatările organului de control vamal, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, actele normative în vigoare pe perioada supusă controlului și punctele de vedere exprimate în cauză, se rețin următoarele :

1. Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă dobânda compensatoare în sumă de ... lei stabilita de Direcția Județeană de Accize și Operațiuni Vamale Valcea stabilite în sarcina **SC T SA** este legal datorata de către acesta .

Cauza supusă soluționării este dacă SC T. SA datorează dobânzi compensatoare, în condițiile în care actul administrativ atacat organele vamale nu își fundamentează măsurile dispuse pe textul și articolul din legea ce reglementează operațiunile de vămuire a bunurilor introduse în țară .

În fapt, SC T SA a efectuat un import temporar de 2 buc.autotractoare marca VOLVO FH.12 și 2 buc.semiremorcă marca SCHMITZ SPR, în baza declarațiilor vamale nr.l .../...11.2001 și nr.l .../...02.2008 .

Prin procesul verbal de control nr... din 14.03.2008 și Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr... din 14.03.2008 au fost stabilite dobânzi compensatoare în cuantum de ... lei .

Actele administrative anterior menționate au fost emise în baza prevederilor art.519 din Regulamentul CEE nr.2454/1993, act normativ care nu a fost publicat în Monitorul Oficial al României .

În drept, art. 43 alin.2) lit. e) și f) din OG 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează :

“ (2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente :

[...] e) motivele de fapt ;

f) temeiul de drept;[...]”.

Art. 63 alin 2), 3), 4) și art.78 din OMF nr.7521 /2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, menționează următoarele :

“ ART. 63 [...] (2) Procesul-verbal de control trebuie să cuprind motivele de fapt și **temeiul de drept** în ceea ce privește constatările și măsurile dispuse de organul de control.

(3) Constatările din procesul-verbal de control trebuie să fie proprii organelor de control, bazate pe date și documente expuse clar și precis, eliminându-se orice elemente și descrieri personale neconcludente, care încarcă nejustificat conținutul acestuia.

(4) Neregulile constatate se consemnează în mod obligatoriu în procesul-verbal de control, precizându-se în mod concret actele normative încălcate, respectiv **articolul și alineatul** din acestea, cu determinarea exactă a influențelor în situațiile în care s-a constatat nașterea unei datorii vamale sau sume plătite în plus. Prin procesul-verbal de control se stabilesc, de asemenea, diferențe în plus sau în minus privind alte taxe și impozite datorate statului, în cadrul operațiunilor vamale.[...] ”.

Art.78 (1) Pe baza procesului-verbal de control și a notei de prezentare se emite documentul " Decizia pentru regularizarea situației " .

În conformitate cu prevederile art. 100 alin. (4) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, modelul " Deciziei pentru regularizarea situației " și instrucțiunile de completare sunt cele prevăzute în anexa nr.8 potrivit art.100 alin. (8) din Legea nr. 86/2006, acest document constituie titlu de creanță.[...] ”

Art.100 alin. (4) și (8) din Legea nr. 86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al României stipulează :

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

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

Din coroborarea celor mai sus menționate se reține că în cazul efectuării unui control a posteriori, organele vamale întocmesc un proces-verbal de control ce trebuie să cuprindă în mod obligatoriu motivele de fapt și temeiul de drept în ce privește constatările efectuate de organele vamale, precum și măsurile dispuse de acestea .

Totodată, în procesul verbal de control încheiat de organele vamale acestea trebuie să precizeze în mod concret actele normative încălcate, cu indicarea articolului și alineatului din acestea, cu determinarea exactă a influențelor în situațiile în care s-a constatat nașterea unei datorii vamale.

În baza procesului-verbal de control se emite documentul “ decizia pentru regularizarea situației ” în conformitate cu prevederile art.78 din OMF nr.7521 / 2006, sus menționat, document ce constituie titlu de creanță pentru diferența de dobânzi compensatoare stabilită .

În ceea ce privește titlul de creanță contestat, se rețin următoarele :

Din situația de fapt prezentată, rezultă că atât în procesul verbal de control nr. .../...03.2008 cât și în Decizia pentru regularizarea situației nr.../...03.2008 organele vamale nu au prezentat temeiul de drept în baza căroră au stabilit dobânzile compensatoare, acestea invocând însă prevederile art.519 din regulamentul CEE nr.2454/1993, act normativ care nu apare publicat în Monitorul Oficial al României .

Potrivit prevederilor art.78 alin.1) din OMF nr.7521 /2006, procesul verbal de control stă la baza emiterii deciziei pentru regularizarea situației, care constituie titlu de creanță contestat, ce trebuie să îndeplinească condițiile de formă și de fond (conținutul) prevăzute de Anexa 8 din același act normativ .

Pe de altă parte, la capitolul Instrucțiuni de completare a formularului " Decizie pentru regularizarea situației " prevăzut de Anexa 8 din OMF nr. 7521 /2006, se stipulează următoarele :

“ [...] 2.1.1. Motivul de fapt - **se vor înscrie detaliat și în clar modul în care contribuabilul a efectuat o operațiune vamală, modul cum a tratat din punct de vedere fiscal sau cu influență fiscală și prezentarea consecinței fiscale. Motivul de fapt se va înscrie atât pentru obligația fiscală principală, cât și pentru accesoriile calculate pentru aceasta .**

2.1.2. Temeiul de drept - se va înscrie detaliat și în clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea concisă a textului de lege pentru cazul constatat. Temeiul de drept se va înscrie atât pentru obligația fiscală principală, cât și pentru accesoriile calculate pentru aceasta .

Informațiile prevăzute la pct. 2.1.1 și 2.1.2, se vor completa pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție pentru care s-au constatat diferențe de obligații fiscale și/sau accesorii ale acestora. În cazurile în care legea permite și există constatări, se pot înscrie obligații fiscale accesorii, fără ca organele vamale să stabilească o obligație fiscală principală suplimentară la sfârșitul perioadei verificate. În acest caz, în col. 4 " Baza impozabilă stabilită suplimentar " se va înscrie obligația fiscală principală stabilită suplimentar de plată pe o anumită perioadă, chiar dacă în perioadele următoare aceasta s-a anulat.[...]”.

În consecință, se reține că decizia pentru regularizarea situației se emite în baza unui proces verbal de control sau a unei note de constatare și trebuie să conțină în mod obligatoriu atât motivele de fapt cât **și temeiul de drept unde se va preciza actul normativ, articolul și celelalte elemente prevăzute de lege.**

Totodată, în decizia pentru regularizarea situației organele vamale sunt obligate să prezinte **concis textul de lege pentru cazul constatat, temeiul de drept atât pentru obligația fiscală principală, cât și pentru accesoriile aferente**, decizia putând fi contestată în termen de 30 de zile de la comunicare, la autoritatea vamală emitentă, sub sancțiunea decăderii .

Din situația de fapt și de drept sus prezentată, organele de soluționare a contestației au reținut că nici în procesul verbal de control nr.../...03.2008 și nici în actul administrativ emis în baza acestuia, respectiv în decizia pentru regularizarea situației nr.../.../...03.2008, organele vamale nu au prezentat temeiul de drept în baza căruia au stabilit datoria vamală, acestea precizând numai art.519 din Regulamentul CEE nr.2454/1993 al Comisiei privind dispozițiile de aplicare a Regulamentului CEE nr.2913/1992 al Consiliului de stabilire a Codului vamal comunitar, act normativ care nu apare publicat în Monitorul Oficial al României .

Asadar, cum temeiul legal avut în vedere de organele vamale la stabilirea debitului în cauza nu apare în monitorul oficial, organele de soluționare apreciază ca acesta nu este opozabil petentei care nu avea cum să ia cunoștința despre cele stipulate în regulamentul în cauza.

În atare situație, organele de soluționare a contestației constată că sunt incidente prevederile art. 213 alin.(1) din OG 92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră : “ **În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării .[...]** “

Astfel, *intrucât prin actul administrativ contestat nu sunt prezentate în mod clar și detaliat temeiurile legale în baza cărora a luat naștere dobânda compensatoare, respectiv articolul de lege încălcat pentru fapta constatată, organele de soluționare a contestației nu se pot pronunța pe fondul cauzei motiv pentru care se va dispune aplicarea prevederilor art.216 alin.(3) din OG 92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală, prin care se stipulează : “ (3) Prin*

decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare. [...]"

Totodată, potrivit pct.12.6 și 12.7 din Ordinul ANAF nr. 519 / 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează :

“ 12.6 În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

12.7. Decizia de desființare va fi pus în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

Pe cale de consecință, urmează a se desființa decizia pentru regularizarea situației nr.../...03.2008, emisă în baza procesului verbal de control nr.../ ...03.2008 prin care s-a stabilit dobânzi compensatoare în sumă de ... lei, urmând ca organele vamale să procedeze la emiterea unei decizii pe baza situației de fapt constatată, cu precizarea detaliată a consecințelor vamale rezultate și **încadrarea concretă a acestora în temeiul de drept, cu indicarea articolului și alineatului din textul de lege aplicabil.**

2. In ceea ce priveste suma de ... lei contestata de SC T SA

Speta supusa solutionarii este daca organele de solutionare se pot investi cu solutionarea pe fond a cauzei in conditiile in care suma de .. lei nu a fost stabilita in sarcina SC T SA prin Decizia pentru regularizarea situatiiei nr.../...03.2008 si respectiv procesul verbal de control nr.../....03.2008.

In fapt, așa cum s-a aratat anterior prin titlul de creanta contestat de petenta s-a stabilit in sarcina sa cu titlu de dobinzi compensatoare suma de... lei.

In contestatia formulata petenta invoca ca nu este de acord cu stabilirea in sarcina sa a sumei de ... lei cu titlu de dobinzi compensatoare si solicita anulara Deciziei pentru regularizarea situatiiei nr.../...03.2008 si respectiv procesul verbal de control nr. .../...03.2008, ca nelegale si netemeinice.

In drept, art.206 alin (2) din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala precizeaza : “ 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 .”

Pct. 9.3 din Instructiunile de aplicare a Titlului IX din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala aprobate de Ordinul Presedintelui ANAF 519/2005 stipuleaza ca :

“ In solutionarea contestatiilor, *exceptiile de procedura* pot fi urmatoarele [...] *Contestarea altor sume si masuri decit cele care au facut obiectul actului atacat.*”

Drept urmare, avind in vedere faptul ca suma de ... lei nu a fost stabilita prin Decizia pentru regularizarea situatiiei nr.../...03.2008 si respectiv procesul verbal de control nr.../...03.2008, a carei anulare se solicita, petentul se afla in situatia de a contesta alte sume decit cele stabilite prin titlul de creanta impotriva caruia a exercitat calea administrativa de atac, situatie care se incadreaza printre exceptiile de procedura, cu aplicarea dispozitiilor art. 213 alin (5) care stipuleaza :

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

Raportat la dispozițiile pct.12 .1 lit. c din Instrucțiunile de aplicare a Titlului IX din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscală aprobate de Ordinul Președintelui ANAF 519/2005 care stipulează ca : “ Contestatia poate fi respinsă ca : [...] c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ atacat[...] , organele de soluționare urmează să se pronunțe în consecință la acest capăt de cerere.“

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.205 alin.(1); 206 alin (2) și art.209 alin.(1) lit. a); art.210; art. 211; 213 alin.(1) (3) și (5) și art.216 alin.(3) din OG92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată la data de 31.07.2007 se :

D E C I D E :

Art.1 Desființarea Deciziei de regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../....03.2008, și a procesului verbal de control nr..../...03.2008, anexă la aceasta, pentru suma totală de ... **lei RON**, reprezentând dobânzi compensatoare, emise pentru **SC T SA** din Rm. Vâlcea și refacerea acestora în conformitate cu considerentele reținute în cuprinsul deciziei astfel pronunțate.

Art.2 Respingerea contestației formulate de **SC T SA** din Rm. Vâlcea, ca fiind fără obiect pentru suma de **lei RON** .

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 180 zile de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,