



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17  
Sector 5, București  
Tel : + 021 3199754  
Fax : + 021 3368548  
e-mail :Contestații.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA nr. 391/ 2012**

privind soluționarea contestației depusă de  
**S.C. .X. S.A. - .X.** înregistrată la Agenția Națională  
de Administrare Fiscală – Direcția generală de soluționarea  
a contestațiilor sub nr. **906480/20.03.2012**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale .X., prin adresa nr..X./26.07.2011, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală sub nr. X/20.03.2012, asupra contestației depusă de **S.C. .X. S.A.**, cu sediul în .X., str. X, nr. X, et. X, jud. X, X/2011, CUI RO X.

Contestația este formulată împotriva **Deciziei de restituire a sumelor încasate în vama nr. .X./27.02.2012**, emisă de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale .X., prin care a fost compensată suma solicitată la restituire în valoare de .X. lei, reprezentând acciză plătită în vamă, cu obligații vamale restante astfel încât suma aprobată pentru restituire este 0 lei.

În raport de data emiterii **Deciziei de restituire a sumelor încasate în vama nr. .X., în data de 27.02.2012**, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale .X., în data de **13.03.2012** sub nr. X, conform ștampilei registraturii acestei instituții aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației societatea regăsindu-se în anexa nr. 1 la pozitia nr. X

din OPANAF nr. 3565/2012 pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate de către **S.C. .X. S.A.**

I. Prin contestație, **S.C. .X. S.A.** solicită anularea **Deciziei de restituire a sumelor încasate în vamă nr. .X. din data de 27.02.2012**, emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., prin care a fost compensată suma solicitată la restituire în valoare de .X. lei, astfel încât suma aprobată pentru restituire este de 0 lei și cea compensată este de .X. lei, conform Notei de compensare a unor obligații vamale restante nr. .X./27.02.2012 precum și restituirea sumei de .X. lei achitată în plus/compensată.

Astfel, societatea arată că în data de 04.11.2011 a formulat Cerere de restituire a creanțelor fiscale rezultate din raporturi juridice vamale nr. .X., înregistrată la DRAOV .X. sub nr. .X./04.11.2011, prin care solicita restituirea accizei în sumă de .X. lei aferentă cantității de X to motorină, sulf 0,1%, importată în data de 25.07.2011.

În urma cererii, așa cum arată contestatara, organele de control vamal au efectuat un control ulterior al operațiunii de import, finalizat prin întocmirea Procesului verbal de control nr. .X./23.01.2012 și a Deciziei de regularizare a situației privind sumele stabilite de control vamal pentru restituire nr. .X./14/24.01.2012 prin care a fost aprobată la restituire suma de .X. lei, reprezentând acciză platită în vamă.

Totodată contestatara arată că DJAOV .X. a efectuat procedura stipulată în O.M.F.P. nr. 1939/2006 și a primit de la DRAOV .X. (prin Serviciul Financiar, Contabilitate și Administrarea Serviciilor) ca răspuns Adresa nr. .X./09.02.2012 prin care i se comunica faptul că SC .X. SA figurează cu obligații vamale restante, după cum urmează:

- amenzi: .X. lei;
- TVA: .X. lei;
- majorari TVA: .X. lei;
- accize : .X. lei.

Astfel, petenta precizează faptul că la data 27.01.2012 a primit de la DRAOV .X. un Extras de cont prin care era înștiințată că în evidențele contabile

ale acestei autorități vamale figura la data de 31.12.2011 cu debite în valoare de .X. lei.

Față de Extrasul de cont primit de la DRAOV .X., așa cum arată contestatara, s-a formulat o Adresa de răspuns nr. .X./30.01.2012 prin care se învedera faptul că la acea dată, față de debitele menționate și actele administrative prin care s-au constatat aceste debite, s-au achitat unele sume datorate, s-au formulat acțiuni în anulare în instanță, s-au solicitat și obținut suspendarea efectelor tuturor acestor acte până la soluționarea acțiunilor și prin urmare plata și/sau executarea silită a acestor debite rezultate din actele contestate este suspendată.

SC .X. SA arată că a promovat cereri de suspendare a executării actului administrativ ce au făcut obiectul următoarelor dosare:

1. Dosarul nr. .X./44.2011 ce s-a aflat pe rolul Curții de Apel .X. în care a fost pronunțată Sentința nr. .X./05.08.2011 prin care instanța a admis cererea de suspendare a actului administrativ contestat și a dispus suspendarea executării Deciziei pentru regularizarea situației nr. **.X./50/17.06.2011** până la soluționarea pe fond a contestației. Sentința a rămas definitivă și irevocabilă prin respingerea recursului de către Înalta Curte de Casație și Justiție a României în baza Deciziei nr. .X./26.10.2011;

2. Dosarul nr. .X./36/2011 ce s-a aflat pe rolul Curții de Apel .X., în care a fost pronunțată Sentința civilă nr. X/CA/25.08.2011, prin care instanța a admis cererea și a dispus suspendarea actelor administrative până la soluționarea irevocabilă a fondului. Sentința a devenit definitivă și irevocabilă prin respingerea recursului de către Înalta Curte de Casație și Justiție a României în baza Deciziei nr. .X./26.10.2011 și nr. .X./11.11.2011.

3. Dosarul nr. .X./44/2011 deschis la Curtea de Apel .X. Secția Contencios Administrativ și Fiscal, pentru sumele cuprinse în Procesul-verbal de control/DRS nr. .X./2011;

4. Dosarul nr. X/212/2011 și Dosarul nr. X/212/2011 deschis la Judecătoria .X. pentru Procesul - verbal de control nr. X/2011 și Procesul - verbal de control nr. X/2011;

5. Dosarul nr. X/36/2011, Dosarul nr. X/118/2011 și Dosarul nr. X/118/2011 deschise la Curtea de Apel .X., Secția Contencios Administrativ și Fiscal, pentru sumele cuprinse în Procesul-verbal de control/DRS X/2011, Procesul-verbal de control/DRS X/2011, Procesul-verbal de control/DRS X/2011 și Procesul-verbal de control/DRS X/2011.

De asemenea contestatara invocă prevederile art. 215, alin. (3) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală care, față de sentințele definitive și irevocabile prin care instanțele judecătorești au dispus suspendarea actelor

administrative mai sus menționate, atacate de petentă, prevăd că, în cazul suspendării executării actului administrativ fiscal, dispusă de instanțele de judecată, “ *toate efectele actului administrativ fiscal sunt suspendate până la încetarea acesteia.*”

Astfel, despre creanțele mai sus menționate, contestatara arată că sunt sume nedatorate până la soluționarea definitivă și irevocabilă a actelor administrative în baza cărora au fost consemnate, astfel încât SC .X. SA are achitate integral obligațiile de plată către bugetul consolidat al statului.

În consecință, S.C. .X. S.A. solicită anularea Deciziei de restituire a sumelor încasate în vamă nr. .X. din data de 27.02.2012, emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., prin care a fost compensată suma solicitată la restituire cu obligații vamale restante în valoare de .X. lei precum și restituirea sumei achitate în plus/compensată.

**II. Prin Decizia de restituire a sumelor încasate în vamă nr. .X. din data de 27.02.2012** emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., în baza art. 117 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a Cererii de rambursare/restituire nr. .X./27.02.2012, s-a stabilit cuantumul sumei de restituit, astfel:

- suma solicitată la restituire: .X. lei
- suma compensată, în conformitate cu prevederile art. 116 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare: .X. lei
- suma aprobată pentru restituire: 0
- suma compensată: .X. lei conform Notei de compensarea a unor obligații vamale restante nr. .X./27.02.2012, urmare adresei nr. X/13.02.2012-DRAOV .X..

**III. Luând în considerare susținerile contestatarii și documentele invocate de acestea, constatările organelor de control vamal și actele normative invocate de contestatară și de organele de control vamal, se rețin următoarele:**

**Cauza supusă solutionării este dacă societatea contestatară are dreptul la restituirea sumei de .X. lei în condițiile în care suma solicitată la restituire a fost distribuită conform Notei de compensare a unor obligații vamale restante nr. .X./27.02.2012 iar contestația formulată împotriva respectivei Note de compensare a fost respinsă.**

**În fapt**, S.C. .X. S.A. a solicitat restituirea accizei în sumă de .X. lei aferentă cantității de X tone motorină, sulf 1%, cod NC27101945, importată pe data de 25.07.2011, conform adresei nr. X/03.11.2011, înregistrată la secretariatul DJAOV- .X. la nr. .X./04.11.2011.

D.J.A.O.V. - .X., prin Serviciul Inspecție Fiscală și Supraveghere Produse Accizate, a întocmit Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, nr. X/.X./24.01.2012 și Procesul verbal de Control nr. .X./23.01.2012, rezultând obligații de plată de restituit, aferente MRN11ROGLX, în sumă de .X. lei.

Urmare acestui fapt s-a efectuat Procedura de compensare a creanțelor fiscale rezultate din raporturi juridice vamale și de restituire a eventualelor diferențe, ca urmare a cererii de compensare/restituire, depusă de contribuabilul titular al operațiunii vamale, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr 1939 din 15 noiembrie 2006.

Conform susținerilor petentei, la data efectuării compensării și emiterii notei de compensare nu avea obligații de plată restante/creanțe fiscale rezultate din raporturi juridice vamale sau alte obligații fiscale datorate bugetului de stat și prin urmare, operațiunea de compensare este nelegală și pe cale de consecință, și decizia de restituirea sumelor încasate în vamă este nelegală.

**În drept**, în speță sunt aplicabile art. 116, alin. (1) *Compensarea* și art. 117, alin. (6) *Restituiri de sume* din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, conform cărora:

“ART. 116\*)

#### *Compensarea*

*(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică.*

ART. 117

#### *Restituiri de sume*

*(6) Dacă debitorul înregistrează obligații fiscale restante, sumele prevăzute la alin. (1), (2) și (2<sup>1</sup>) se vor restitui numai după efectuarea compensării potrivit prezentului cod ” coroborat cu art. 4, alin. (1) din OMFP nr. 1939/2006 pentru aprobarea Procedurii de compensare a creanțelor fiscale rezultate din raporturi*

juridice vamale și de restituire a eventualelor diferențe, ca urmare a cererii de compensare/restituire, depusă de contribuabilul titular al operațiunii vamale, prevede:

*“(1) După înregistrarea cererii de compensare/restituire, autoritatea vamală competentă va proceda la verificarea acesteia, a documentației anexate și a datelor din propria evidență, precum și din evidența celorlalte unități vamale, cu privire la obligațiile vamale restante înregistrate de către contribuabilul titular al operațiunii vamale. Pentru aceasta, autoritatea vamală competentă va solicita printr-o adresă, în termen de 7 zile de la data înregistrării cererii, Autorității Naționale a Vămirilor - aparat central, precum și tuturor direcțiilor regionale vamale informații cu privire la existența unor eventuale obligații vamale restante înregistrate la acestea, și anume:*

- *autoritatea vamală unde se înregistrează obligații vamale restante;*
- *tipul obligațiilor vamale restante;*
- *cuantumul acestor obligații, defalcat pe fiecare tip;*
- *codul IBAN al contului bugetar pentru fiecare obligație vamală restantă;*
- *unitatea teritorială a Trezoreriei Statului la care se virează sumele.”*

Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. a procedat la verificarea unor eventuale obligații vamale restante înregistrate de S.C. .X. S.A., solicitând informații Autorității Naționale a Vămirilor, precum și tuturor direcțiilor regionale vamale, conform adresei nr. .X./27.01.2012.

Urmare a adresei Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. a transmis prin adresa nr. .X./06.02.2012 că S.C. .X. S.A. figurează cu obligații vamale restante în sumă totală de X lei.

Astfel, în conformitate cu art. 5, alin. (1) din OMFP nr. 1939/2006 pentru aprobarea Procedurii de compensare a creanțelor fiscale rezultate din raporturi juridice vamale și de restituire a eventualelor diferențe, ca urmare a cererii de compensare/restituire, depusă de contribuabilul titular al operațiunii vamale, se prevede că:

*“(1) În situația în care, după primirea documentației complete înaintate de contribuabilul titular al operațiunii vamale și verificarea datelor din evidența autorității vamale cu privire la obligațiile vamale înregistrate, se constată existența unor obligații de plată restante către autoritatea vamală, aceasta va proceda la compensarea sumelor solicitate cu aceste obligații vamale restante.”*

Se reține că s-a întocmit Nota privind compensarea unor obligații vamale restante, înregistrată la secretariatul DJAOV .X. sub nr. .X./27.02.2012 concomitent cu întocmirea ordinului de plată nr. 152/28.02.2012 în sumă de .X. lei către DRAOV .X.- Trezoreria .X. sector X, cont RO58TREZ70X – CUI X.

În urma efectuării operațiunii de compensare conform Notei privind compensarea nr..X./27.02.2012 s-a întocmit Decizia de restituire a sumelor

încasate în vamă nr. .X./27.02.2012, contestată, prin care contribuabilului titular al operațiunii vamale, în speță S.C. .X. S.A., nu i-a fost aprobată nicio sumă pentru restituire întrucât suma solicitată la restituire a fost compensată potrivit Notei privind compensarea anterior evocată.

Din documentele aflate la dosarul cauzei se reține că împotriva Notei privind compensarea unor obligații vamale restante nr. .X./27.02.2012 s-a formulat contestație de către S.C. .X. S.A. care a fost soluționată de către organul competent, respectiv DJAOV .X., prin emiterea Deciziei nr. X/02.08.2012 prin care se respinge contestația formulată de S.C. .X. S.A. împotriva Notei privind compensarea unor obligații vamale restante nr. .X./27.02.2012 emisă de DJAOV .X..

Se reține că prin contestația formulată împotriva Deciziei de restituire nr. .X./27.02.2012 petenta aduce argumente numai împotriva Notei de compensare nr. .X./27.02.2012, act ale cărui constatări au stat la baza emiterii Deciziei de restituire nr. .X./27.02..X., Nota de compensare respectivă fiind contestată de petentă, organele competente respingând contestația prin Decizia de soluționare precizată la paragraful anterior.

Potrivit doctrinei, se reține că încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin “actor incumbit probation”, principiul fiind consfințit de art. 1169 Cod Civil, articol neabrogat, în vigoare potrivit art. 230 lit. a) din Legea nr.71/2011, cu modificările ulterioare, pentru punerea în aplicare a Legii nr.287/2009 privind Codul Civil, care stipulează: **“cel ce face o propunere înaintea judecății, trebuie să o dovedească”**.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatorul este cel care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, **constatarea care se impune**, una naturală și de o implacabilă logică juridică, **este aceea că sarcina probei revine contestatorului**.

Se reține că sarcina probei nu implică numai un drept al contestatorului, ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

În baza celor reținute și având în vedere că S.C..X. S.A. prin contestația formulată împotriva Deciziei de restituire nr. .X./27.02.2012, act subsecvent Notei de compensare nr. .X./27.02.2012, aduce argumente numai împotriva Notei de compensare anterior amintite invocând diverse documente fără a depune niciun înscris în dovedirea celor afirmate până la data emiterii prezentei Decizii, astfel cum prevede art. 213 alin. (4) din OG nr. 92/2003, republicată, cu modificările ulterioare, precum și ținând seama de faptul că nu aduce motivații bazate pe documente justificative și argumente privind starea de

fapt și de drept din care să rezulte o situație contrară față de cea constatată de organele fiscale, contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Se reține că deși petenta solicită proba cu înscrisuri în conformitate cu prevederile art. 213, alin. (4) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare, articol ce consfințește dreptul contribuabilului de a depune probe noi în susținerea cauzei, contribuabilul nu a uzat de acest drept. Până la data emiterii prezentei, S.C. .X. S.A. .X. nu a depus niciun înscris în susținerea alegației sale.

**În consecință**, se va respinge ca neîntemeiată și nesusținută cu documente contestația societății formulată împotriva **Deciziei de restituire a sumelor încasate în vama nr. .X./27.02.2012**, emisă de DJAOV- .X., prin care suma de .X. lei a fost compensată cu obligații vamale restante, conform Notei privind compensarea unor obligații vamale restante nr. .X./27.02.2012, contestată și respinsă prin Decizia nr. X/02.08.2012, emisă de DJAOV- .X..

\*

\*

\*

**În concluzie**, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, în mod legal organele de control vamal au stabilit compensarea sumei solicitată la restituire în valoare de .X. lei, reprezentând acciză plătită în vamă, cu obligații vamale restante, rezultând astfel neaprobarea niciunei sume de restituit, drept pentru care în conformitate cu art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare coroborat cu art. 11.1 lit. a) din OPANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, conform careia *“Contestația poate fi respinsă ca:*

*a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”*, contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și în baza art. 216 alin. (1) din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.1 lit. a) din O.P.A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

**DECIDE**



**Respingerea ca neîntemeiată și nesuținută cu documente a contestației formulată de S.C. .X. S.A. împotriva Deciziei de restituire a sumelor încasate în vama nr. .X./27.02.2012**, emisă de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale .X., în cea ce privește suma de .X. lei neaprobată la restituire.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X. sau la Tribunalul .X., în termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR GENERAL,  
X**