

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

DECIZIA nr. 162 din 31.05.2010 privind solutionarea
contestatiei formulata de **SC X SA**, cu sediul in
....., sector Z, Bucuresti,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./2010

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr./2010, inregistrata sub nr./2010 de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Y cu privire la contestatia formulata de SC X SA nr./2010.

Obiectul contestatiei, transmisa prin curier in data de2010 si inregistrata la organul vamal sub nr./2010, il constituie Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. a1-a5/....2010 si nr. a6-a14/....2010, emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Y si comunicate prin posta cu confirmare de primire in data de2010, respectiv2010.

Prin contestatia formulata SC X SA contesta suma de S lei reprezentand TVA solicitata si aprobata la rambursare/remitere prin deciziile de regularizare atacate.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X SA.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. a1-a5/....2010 si nr. a6-a14/....2010 au fost emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Y pentru indreptarea erorilor materiale inscrise in deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. a1-a14/....2009, emise cu prilejul rectificarii declaratiilor vamale incomplete si regularizarii pe baza facturilor comerciale finale aferente importurilor de huila energetica.

II. Prin contestatia formulata SC X SA sustine ca organele vamale au procedat in mod nelegal la modificarea actelor administrativ-fiscale initiale, prin inserarea in noile acte emise a unor obligatii fiscale inexistente initial. Aceste modificari nu reprezinta erori materiale in sensul prevazut de art. 47.1 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, intrucat s-a inlocuit valoarea "0" din rubrica "Suma aprobata la rambursare" (adica creanta fiscala inexistenta) cu valorile rezultate in urma regularizarii TVA din declaratiile vamale de import si, ca atare, ele privesc fondul actului, nascand creante fiscale care nu au existat in actele initiale.

Societatea contestatoare arata ca deciziile atacate sunt de natura sa-i aduca un prejudiciu material consistent, intrucat implica obligatia subscrisei de a achita aceasta suma catre DGFP Bucuresti ca obligatie retroactiva, inclusiv majorarile de intarziere aferente, desi a

respectat instructiunile comunicate prin actele emise de autoritatile vamale si a procedat la deducerea TVA prin deconturile depuse la DGFP Bucuresti si la compensarea TVA de rambursat cu impozitul pe profit datorat, iar aceste sume fac obiectul solicitarii compensarii de catre organele fiscale teritoriale.

III. Fata de constatările organelor vamale, sustinerile societatii contestatare, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca societatea a fost lezata in drepturile sale prin deciziile de regularizare contestate, in conditiile in care prin acestea i-a fost recunoscut dreptul la rambursarea/remiterea taxei pe valoarea adaugata stabilita ca fiind datorata in minus in urma definitivarii operatiunilor de import efectuate in procedura incompleta.

In fapt, organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Y au procedat la rectificarea declaratiilor vamale depuse de SC X SA in procedura de declarare incompleta a importurilor de huila energetica realizate in perioada decembrie 2008 - ianuarie 2009 si la regularizarea obligatiilor fiscale ca urmare a prezentarii facturilor comerciale finale si a cererii societatii nr...../.....2009.

Pentru rectificarea declaratiilor vamale incomplete si regularizarea obligatiilor aferente organele vamale au intocmit procese-verbale de control pentru fiecare declaratie vamala in parte si au emis deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. a1-a14/....2009, din care rezulta ca SC X SA a platit in plus sume reprezentand TVA, dupa cum urmeaza (tabelul extras de la pct. 2.2 din decizii):

Nr. deciziei de regularizare	Suma solicitata pentru rambursare/remitere	Suma aprobata la rambursare/remitere	Suma respinsa la rambursare/remitere
a1/.....2009	b1 lei	-	b1 (*) lei
a2/.....2009	b2 lei	-	b2 (*) lei
a3/.....2009	b3 lei	-	b3 (*) lei
a4/.....2009	b4 lei	-	b4 (*) lei
a5/.....2009	b5 lei	-	b5 (*) lei
a6/.....2009	b6 lei	-	b6 (*) lei
a7/.....2009	b7 lei	-	b7 (*) lei
a8/.....2009	b8 lei	-	b8 (*) lei
a9/.....2009	b9 lei	-	b9 (*) lei
a10/.....2009	b10 lei	-	b10 (*) lei
a11/.....2009	b11 lei	-	b11 (*) lei
a12/.....2009	b12 lei	-	b12 (*) lei
a13/.....2009	b13 lei	-	b13 (*) lei
a14/.....2009	b14 lei	-	b14 (*) lei
Total	S lei	-	S lei

unde "(*) TVA in cuantum de se regularizeaza prin D.G.F.P. in a carei raza teritoriala de competenta isi are sediul agentul economic".

Ulterior, in temeiul art. 48 din Codul de procedura fiscala si pect. 47.1, 47.4 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 1.050/2004, in deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. a1-a5/....2010 si nr. a6-a14/.....2010 organele vamale au mentionat ca sunt intocmite pentru indreptarea erorilor materiale din deciziile emise sub acelasi numar din data de2009, respectiv:

- la tabelul de la pct. 2.2;

- prin nota din subsolul tabelului (care se elimina);
- restul deciziei de regularizare ramane neschimbata,

situatie in care tabelul (extras) de la pct. 2.2 se prezinta astfel:

Nr. deciziei de regularizare	Suma solicitata pentru rambursare/remitere	Suma aprobata la rambursare/remitere	Suma respinsa la rambursare/remitere
a1/.....2010	b1 lei	b1 lei	-
a2/.....2010	b2 lei	b2 lei	-
a3/.....2010	b3 lei	b3 lei	-
a4/.....2010	b4 lei	b4 lei	-
a5/.....2010	b5 lei	b5 lei	-
a6/.....2010	b6 lei	b6 lei	-
a7/.....2010	b7 lei	b7 lei	-
a8/.....2010	b8 lei	b8 lei	-
a9/.....2010	b9 lei	b9 lei	-
a10/.....2010	b10 lei	b10 lei	-
a11/.....2010	b11 lei	b11 lei	-
a12/.....2010	b12 lei	b12 lei	-
a13/.....2010	b13 lei	b13 lei	-
a14/.....2010	b14 lei	b14 lei	-
Total	S lei	S lei	-

Prin contestatia formulata SC X SA sustine, in esenta, ca modificarile aduse de organele vamale prin noile decizii de regularizare nu sunt de natura erorilor materiale, ci privesc fondul actelor si o vatama intrucat sumele au fost deduse prin decontul de TVA si solicitate organului fiscal teritorial in vederea compensarii cu impozitul pe profit datorat.

In drept, potrivit O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 205 - Posibilitatea de contestare

(1) **Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii.** Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii.

(2) **Este indreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia [...]."**

"Art. 206 - Forma si continutul contestatiei

(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

[...]

b) obiectul contestatiei [...].

(2) **Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscise 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 [...]."**

Potrivit dispozitiilor legale sus-citate, contribuabilii au posibilitatea sa conteste titlurile de creanta si celelalte acte administrative fiscale, obiectul contestatiei putandu-l constitui numai sumele sau masurile stabilite si inscise de organul fiscal in actele respective.

Conform art. 41 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata **"actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent in**

aplicarea legislatiei privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor si obligatiilor fiscale".

In speta sunt incidente si prevederile art. 1, art. 32 si art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala. republicata cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

"Art. 1. - (2) **Prezentul cod se aplica si pentru administrarea drepturilor vamale**, precum si pentru administrarea creantelor provenind din contributii, amenzi si alte sume ce constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit legii, in masura in care prin lege nu se prevede altfel".

"Art. 32. - (3) **Impozitele, taxele si alte sume care se datoreaza, potrivit legii, in vama sunt administrate de catre organele vamale**".

"Art. 116. - (6) **Creantele fiscale rezultate din raporturi juridice vamale se compenseaza cu creantele debitorului reprezentand sume de restituit de aceeaasi natura**, in conditiile art. 115. Eventualele diferente ramase vor fi compensate cu alte obligatii fiscale ale debitorului, in ordinea prevazuta la alin. (5). **Procedura de compensare va fi stabilita prin ordin al ministrului economiei si finantelor**".

De asemenea, conform art. 287 din Codul vamal al Romaniei, aprobat prin Legea nr. 86/2006:

"Dispozitiile cuprinse in prezentul cod si in alte reglementari vamale privind plata, garantarea, inscrierea in evidentele contabile, stingerea datoriei vamale si remiterea drepturilor de import, cu exceptia art. 163 si 247 din prezentul cod, **se aplica in mod corespunzator si pentru taxa pe valoarea adaugata** si pentru accize care, potrivit Codului fiscal, **sunt in atributiile autoritatii vamale**".

Referitor la restituirea si compensarea creantelor fiscale rezultate din operatiuni vamale, **inclusiv compensarea cu celelalte obligatii bugetare administrate de organul fiscal** exista Procedura de compensare a creantelor fiscale rezultate din raporturi juridice vamale si de restituire a eventualelor diferente, ca urmare a cererii de compensare/restituire, depusa de contribuabilul titular al operatiunii vamale, aprobata prin O.M.F.P. nr. 1.939/2006.

Totodata, in conformitate cu Normele metodologice pentru realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior, aprobate prin Ordinul vicepresedintelui A.N.A.F. nr. 7.521/2006:

"Art. 77. - (1) In situatiile in care dupa verificarea declaratiilor vamale sau dupa controlul ulterior rezulta ca dispozitiile care reglementeaza regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informatii inexacte ori incomplete, iar autoritatea vamala trebuie sa ia masuri pentru regularizarea situatiei, organul de control dispune sau propune masuri tinand seama de **noile elemente consemnate in procesul-verbal de control**.

(2) In aceste cazuri se vor avea in vedere prevederile art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, prin care se stipuleaza ca organele de control vamal sunt indrituite sa constate diferente de datorie vamala sau alte taxe si impozite datorate in cadrul operatiunilor vamale **si sa ia masuri pentru incasarea diferentelor in minus ori sa propuna restituirea celor care au fost incasate in plus, cu respectarea dispozitiilor legale**".

"Art. 78. - (1) **Pe baza procesului-verbal de control si a notei de prezentare se emite documentul "Decizia pentru regularizarea situatiei". [...]. Potrivit art. 100 alin. (8) din Legea nr. 86/2006, acest document constituie titlu de creanta**.

(2) Decizia pentru regularizarea situatiei, emisa in baza procesului-verbal de control, constituie temei pentru scoaterea din evidenta a regimurilor vamale suspensive sau economice sub care au fost plasate marfurile".

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca prin deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.

a1-a5/....2010 si nr. a6-a14/.....2010 organele vamale au aprobat la rambursare/remitere, integral, taxa pe valoarea adaugata solicitata de SC X SA in cuantum total de S lei.

Se retine ca aceste decizii de regularizare sunt emise corect, in conformitate art. 1 alin. (1) si art. 32 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, care stabileste competenta autoritatii vamale in ceea ce priveste administrarea tuturor impozitelor si taxelor ce intra in competenta sa, inclusiv a taxei pe valoarea adaugata, *prin administrare intelegandu-se colectarea creantelor fiscale prin actiuni ce au ca scop stingerea acestora prin plata, restituire ori compensare*, dupa cum rezulta si din art. 1 alin. (3) lit. b) coroborat cu art. 110 alin. (1), art. 114, art. 116 si art. 117 din Codul de procedura fiscala.

Din referatul nr./.....2010 existent la dosarul cauzei rezulta ca deciziile nr. a1-a5/....2010 si nr. a6-a14/.....2010, ce fac obiectul contestatiei, au fost emise in urma interventiei societatii nr./.....2010, iar *corectia efectuata are menirea de a arata doar ca sumele stabilite ca fiind achitate in plus, la care este indreptatita contribuabila, se ramburseaza si se restituie de administratia vamala, si nu de autoritatea fiscala*, asa cum s-a mentionat in mod eronat in deciziile initiale emise in data de2009. De altfel, prin inlocuirea valorii "0" din rubrica "Suma aprobata la rambursare" cu sumele solicitate la rambursare/restituire, organele vamale **i-au recunoscut in mod expres societatii dreptul la rambursarea/remiterea sumelor in cauza, imbunatindu-i situatia initiala**, societatea solicitand, de fapt, mentinerea deciziilor initiale din data de2009 care-i erau defavorabile, intrucat nu-i recunosteau dreptul la rambursarea sumelor de catre autoritatea vamala care le-a si incasat si care era cea mai in masura sa solutioneze cererea societatii, conform propriilor proceduri reglementate prin O.M.F.P. nr. 1.939/2006.

Rezulta ca SC X SA nu demonstreaza vatamarea sa in drepturile sale legitime prin deciziile nr. a1-a5/....2010 si nr. a6-a14/.....2010, in conditiile in care i-au fost aprobate la rambursare sumele solicitate in integralitatea lor, cu atat mai mult cu cat in deciziile initiale aceleasi sume au fost respinse de organele vamale la rambursare/remitere.

Lipsa mentiunilor din noile decizii cu privire la modalitatile de regularizare a sumelor, in speta cu privire la organul competent din subordinea A.N.A.F. sa efectueze aceasta regularizare, nu este de natura sa aduca, prin ea insasi, prejudicii societatii contestatoare, cata vreme prin deciziile initiale organele vamale nu au indrumat-o decat cu privire la organul fiscal competent, nu si cu privire la modalitatile procedurale prin care societatea avea posibilitatea/era obligata sa actioneze in vederea valorificarii dreptului sau la restituirea sumelor. Totodata, se retine ca, invocand prejudicierea sa prin deciziile pentru regularizare atacate nr. a1-a5/....2010 si nr. a6-a14/.....2010, societatea contesta, in fapt, *eventuale obligatii fiscale* ce ar putea fi stabilite in sarcina sa de organele fiscale competente, fara sa precizeze actul administrativ fiscal prin care i-au fost stabilite, singurul in masura sa ii lezeze drepturile sale legitime. In conditiile in care societatea va lua cunostinta de actul administrativ fiscal, emis ca o consecinta a emiterii deciziilor pentru regularizare atacate si prin care se stabileste in sarcina sa obligatii fiscale de natura sa o vatame in drepturile sale legitime, *ea beneficiaza de dreptul de a formula contestatie, in termen de 30 de zile de la comunicarea actului vatamator, potrivit Titlului IX din Codul de procedura fiscala.*

In consecinta, avand in vedere ca prin deciziile de regularizare nr. a1-a5/....2010 si nr. a6-a14/.....2010 nu se modifica cuantumul creantelor fiscale pentru care societatea are drept la restituire in suma totala de **S lei** stabilit initial prin deciziile de regularizare nr. a1-a14/.....2009, acestea fiind in aceleasi cuantum cu cel solicitat de insasi SC X SA, contestatia acesteia urmeaza a fi respinsa ca lipsita de interes.

Pentru considerentele ce preced si in temeiul art. 1 alin. (2), art. 32 alin. (3), art. 41, art. 116 alin. (6), art. 205 alin. (1) si (2), art. 206 alin. (2) si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 287 din Codul vamal al Romaniei aprobate prin Legea nr. 86/2006 si art. 77 si art. 78 din

Normele metodologice pentru realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior, aprobate prin Ordinul vicepresedintelui A.N.A.F. nr. 7.521/2006

DECIDE:

Respinge contestatia formulata de SC X SA impotriva pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. a1-a5/....2010 si nr. a6-a14/.....2010, emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Y pentru TVA aprobata la rambursare in suma de S lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.