

DECIZIA nr. 67/2016
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC x SRL,
inregistrata la DGRFPB sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de DRVVB – Serviciul Supraveghere si Control Vamal, cu adresele nr. x, inregistrate la DGRFPB sub nr. x asupra contestatiei formulata de **SC x SRL**, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei inregistrata la DRVVB sub nr. x, il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei nr. x emisa de DRVVB, prin care s-au stabilit obligatii de plata in suma totala de x lei, care se compun din:

- x lei - taxe vamale;
- x lei - dobanzi de intarziere aferente taxelor vamale;
- x lei - penalitati de intarziere aferente taxelor vamale;
- x lei - TVA;
- x lei - dobanzi de intarziere aferente TVA;
- x lei - penalitati de intarziere aferente TVA.

Societatea contesta obligatiile de plata in suma totala de x lei, care se compun din:

- x lei - taxe vamale;
- x lei - dobanzi de intarziere aferente taxelor vamale;
- x lei - penalitati de intarziere aferente taxelor vamale.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu dispozitiile art. 352 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **SC x SRL**.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei s-au constatat urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, societatea a prezentat urmatoarele argumente:

Organele vamale in mod eronat au reincadrat tarifar la codul 81089090 implanturile ortopedice importate de societate si au aplicat taxa vamala in cota de 7%, desi incadrarea tarifara corecta este la codul 90211010, taxa vamala fiind in cota de 3,4%.

Prin decizia nr. x, prin care s-a dispus desfiintarea deciziei emisa de organul vamal sub nr. x, cu privire la TVA, produsele importate de societate au fost

considerate accesorii medicale, iar prin decizia contestata au fost considerate drept deseuri metalice care urmeaza a fi introduse in corpul uman.

In concluzie societatea solicita admiterea contestatiei.

II. Prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr. x emisa de DRVB, s-au stabilit obligatii de plata in suma totala de x lei, care se compun din:

- x lei - taxe vamale;
- x lei - dobanzi de intarziere aferente taxelor vamale;
- x lei - penalitati de intarziere aferente taxelor vamale;
- x lei - TVA;
- x lei - dobanzi de intarziere aferente TVA;
- x lei - penalitati de intarziere aferente TVA.

Societatea contesta obligatiile de plata in suma totala de x lei, care se compun din:

- x lei - taxe vamale;
- x lei - dobanzi de intarziere aferente taxelor vamale;
- x lei - penalitati de intarziere aferente taxelor vamale.

III. Fata de constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile societatii, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza obligatiile de plata suma totala de x lei (x lei - taxe vamale + x lei - dobanzi de intarziere aferente taxelor vamale + x lei - penalitati de intarziere aferente taxelor vamale), in conditiile in care pentru aceleasi obligatii fiscale exista doua titluri de creanta, iar organele vamale, urmare desfiintării pronuntata de DGRFPB prin Decizia nr. x, au depășit limitele investirii.

In fapt:

1. Prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr. x, DRVB a stabilit obligatii de plata in suma totala de x lei, care se compun din:

- x lei - taxe vamale;
- x lei - dobanzi de intarziere aferente taxelor vamale;
- x lei - penalitati de intarziere aferente taxelor vamale;
- x lei - TVA;
- x lei - dobanzi de intarziere aferente TVA;
- x lei - penalitati de intarziere aferente TVA.

2. Impotriva acestei decizii, societatea a depus contestatia inregistrata la DRVB sub nr. x, care a fost solutionata de DGRFPB prin Decizia nr. x, prin care s-au dispus:

a. - **respingerea in parte ca neintemeiata si nesustinuta cu documente** contestatia formulata de SC x SRL, cu privire la **diferenta de taxe vamale in suma**

de x lei si la accesoriile aferente taxelor vamale in suma totala de x lei (x lei - dobanzi de intarziere si x lei - penalitati de intarziere) stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr. x emisa de DRVB;

b. - desfiintarea in parte a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. x emisa de DRVB, cu privire la TVA in suma de x lei si accesoriile aferente TVA in suma totala de x lei (x lei = dobanzi de intarziere aferente TVA + x lei = penalitati de intarziere aferente TVA), urmand ca organele vamale sa procedeze la o noua verificare, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie, prin solicitarea de documente suplimentare contestatarei, daca este cazul.

3. In baza Deciziei nr. 698/2015 emisa de DGRFPB, DRVB a emis Decizia pentru regularizarea situatiei nr. x, DRVB a stabilit urmatoarele obligatii de plata **contestate**:

- x lei - taxe vamale;
- x lei - dobanzi de intarziere aferente taxelor vamale;
- x lei - penalitati de intarziere aferente taxelor vamale.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 47, art. 110, art. 110¹ si art. 216 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art. 47 (1) Actul administrativ fiscal poate fi modificat, anulat sau desfiintat în condițiile prezentului cod.”

“Art. 110 (1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

(...) e) **decizia prin care se stabilesc și se individualizează datoria vamală, impozitele, taxele și alte sume care se datorează în vamă, potrivit legii, inclusiv accesoriile”.**

“Art. 110¹ (1) În scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, organele fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală organizează, pentru fiecare contribuabil, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora.”

“Art. 216 (1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.

(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.

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar **noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.**

În speta sunt aplicabile și dispozițiile pct. 11.4 - 11.7 din Instrucțiunile aprobate prin OPANAF nr. 2906/2014, potrivit cărora:

“11.4. Prin decizie, se poate anula parțial/total actul administrativ fiscal. **Anularea parțială/totală se dispune în situația în care pentru aceleași obligații fiscale există două sau mai multe titluri de creanță sau dacă organele de inspecție fiscală, ca urmare a desființării, au depășit limitele investirii.**

11.5. 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.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă 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.

11.7. **Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat**, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.”

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca în situația în care organul competent în soluționarea unei contestații pronunță, prin decizie, soluție de desființare (parțială) a actului administrativ fiscal atacat, organul emitent al actului desființat (parțial) are obligația de a pune în executare decizia respectivă, în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar re-verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente, prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, neputându-se stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat.

În speta, urmare soluționării contestației înregistrată la DRVB sub nr. x, formulată de **SC x SRL** împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr. x emisă de DRVB, prin Decizia nr. x DGRFPB a dispus:

a. - **respingerea în parte ca neintemeiată și nesustinută cu documente** contestația formulată de SC x SRL, cu privire la **diferența de taxe vamale în suma de x lei și la accesoriile aferente taxelor vamale în suma totală de x lei (x lei - dobanzi de întârziere și x lei - penalități de întârziere)** stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației nr. x emisă de DRVB;

b. - desființarea în parte a Deciziei pentru regularizarea situației nr. x emisă de DRVB, cu privire la TVA în suma de x lei și accesoriile aferente TVA în suma totală de x lei (x lei = dobanzi de întârziere aferente TVA + x lei = penalități de întârziere aferente TVA), urmând ca organele vamale să procedeze la o nouă verificare, în

conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie, prin solicitarea de documente suplimentare contestatarei, daca este cazul.

Prin urmare, in conditiile in care cu privire la taxele vamale in suma de x lei si accesoriile aferente taxelor vamale in suma totala de x lei, organul de solutionare a contestatiei a pronuntat solutie de respingere a contestatiei, mentinand actul atacat cu privire la aceste obligatii de plata, rezulta ca organul vamal avea obligatia de a emite o noua decizie pentru regularizarea situatiei care trebuia sa vizeze strict reverificarea TVA si a accesoriilor aferente TVA, pentru aceeași perioadă, tinand cont de retinerile din cuprinsul deciziei nr. x.

Or, contrar dispozitiilor legale, prin noua decizie pentru regularizarea situatiei (nr. x) DRV B a reindividualizat taxele vamale in suma de x lei si accesoriile aferente taxelor vamale, situatie care conduce la dublarea acestor obligatii de plata in baza de date a organului fiscal/vamal (*in evidența creanțelor fiscale organizata, potrivit dispozitiilor art. 110¹ din Codul de procedura fiscala, obligatiile de plata se inregistreaza cronologic in baza titlurilor de creanta emise de organul fiscal/vamal sau depuse de contribuabili*).

Avand in vedere urmatoarele considerente:

- societatea nu contesta obligatiile de plata reprezentand TVA si accesorii TVA stabilite in sarcina sa prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr. x;
- taxele vamale in suma de x lei si accesoriile aferente acestora sunt individualizate atat prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr. x, cat si prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr. x;
- **accesoriile** aferente taxelor vamale neachitate la scadenta de catre contestatara, pentru perioadele urmatoare perioadei analizata prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr. x, se individualizeaza printr-un titlu de creanta, respectiv prin decizie emisa potrivit dispozitiilor legale, alta decat cea emisa in baza Deciziei nr. x,

urmeaza a se dispune anularea in parte a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. x emisa de DRV B, cu privire la:

- x lei - taxe vamale;
- x lei - dobanzi de intarziere aferente taxelor vamale;
- x lei - penalitati de intarziere aferente taxelor vamale.

Nu prezinta relevanta in solutionarea contestatiei niciunul dintre argumentele societatii cu privire la modalitatea de determinare a taxelor vamale datorate in legatura cu operatiunile derulate de aceasta, potrivit declaratiilor vamale de import nr. x, cata vreme aceste aspecte au facut obiectul Deciziei nr. x emisa de DGRFPB, comunicata societatii potrivit dispozitiilor legale.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul pct. 11.4 - 11.7 din Instructiunile aprobate prin OPANAF nr. 2906/2014, art. 47, art. 110, art. 110¹, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE

Anuleaza in parte Decizia pentru regularizarea situatiei nr. x emisa de DRVB, cu privire la:

- x lei - taxe vamale;
- x lei - dobanzi de intarziere aferente taxelor vamale;
- x lei - penalitati de intarziere aferente taxelor vamale.

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