



DECIZIA NR. 69 DIN 27.02.2007

Privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SA impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.... si a procesului verbal de control nr. ... emise de Directia Regionala Vamala Iasi, Serviciul Supraveghere si Control Vamal

Directia generala a finantelor publice a judetului Bacau a primit spre solutionare de la Directia Regionala Vamala Iasi, Serviciul Supraveghere si Control Vamal cu adresa nr. ..., inregistrata la institutia noastra sub nr. ..., contestatia formulata de SC X SA impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.... si a procesului verbal de control nr. ... emise de Directia Regionala Vamala Iasi, Serviciul Supraveghere si Control Vamal.

Suma contestata este ... lei si reprezinta taxa pe valoarea adaugata compensata de organul vamal cu taxa pe valoarea adaugata datorata conform titlului executoriu nr. ... emis de Directia Regionala Vamala Iasi.

Contestatia formulata impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.... a fost depusa in termenul legal prevazut de art.177 alin (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia poarta semnatura reprezentantului legal al SC X SA , domnul ..., si stampila SC X SA Onesti.

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

I. Prin contestatia nr. ..., petenta contesta decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...., motivandu-si solicitarile astfel:

Prin sentinta nr. ..., pronuntata in dosarul nr. ..., Tribunalul Bacau a deschis procedura prevazuta de Legea nr. 64/1995, privind reorganizarea judiciara si falimentul fata de SC X SA.

Astfel, de la data deschiderii procedurii, respectiv 28.04.2004, au devenit incidente dispozitiile legii nr. 64/1995(actuala lege 85/2006), dispozitii cu caracter special fata de dispozitiile Codului de procedura fiscala ce constituie dreptul comun in materie.

Creditorul Directia Regionala Vamala Iasi a respectat procedura prevazuta de legea speciala, de altfel singura modalitate legala de recuperare a creantei sale si a formulat cerere de admitere a creantei, solicitand inscrierea in tabelul creditorului cu suma cuprinsa in procesele verbale de control nr. ..., ... si ...

Creanta a fost inscrisa in tabelul definitiv al creditorilor la ordinea de preferinta data de art. 122 pct. 4 din Legea nr. 64/1995, urmand a fi stinsa conform Planului de reorganizare confirmat de catre judecatorul sindic, ce contine prevederi exprese cu privire la modalitatea de stingere a acesteia.

Astfel, Planul de reorganizare al SC X SA prevede stingere integrala a creantelor creditorilor bugetari si garantati prin conversia in actiuni. Masura conversiei creantei in actiuni a fost votata inclusiv de catre reprezentantul Directiei Regionale Vamale Iasi, asa cum rezulta fara echivoc din procesul verbal al Adunarii creditorilor din data de

In consecinta, stingerea creantelor oricarui creditor , inclusiv a creditorului Directia Regionala Vamala Iasi in alta modalitate decat cea prevazuta expres de planul de reorganizare contravine prevederilor acestuia.

Invocarea si aplicarea dispozitiilor Codului de procedura fiscala, in conditiile in care acestea reprezinta dreptul comun in materie, in raport cu dispozitiile legii 85/2006 privind procedura insolventei, ce constituie legea speciala, este nelegala.

Materia Codului de procedura fiscala este aplicabila doar pentru creantele ce nu intra sub incidenta dispozitiilor Legii nr. 85/2006, creante ulterioare deschiderii procedurii, ce nu sunt inscrise in tabelul preliminar si definitiv al debitorului. Organul de control cunoscand situatia juridica a SC X SA avea obligatia sa distinga intre caracterul de creanta nascuta anterior datei deschiderii procedurii si caracterul de creanta curenta.

Modificarea unilaterala a modalitatii de stingere a creantei in conditiile in care Planul nu contine prevederi alternative in acest sens, constituie o incalcare flagranta a principiului prioritatii si principiului egalitatii intre creditorii din aceeasi categorie de creante, legea speciala instituiind o procedura colectiva de recuperare a creantelor bazata pe principiul echitatii.

Pentru considerentele mai sus prezentate, petenta arata ca pentru creantele nascute anterior deschiderii procedurii prevazuta de Legea nr. 64/1995(actuala

Lege nr. 85/2006), atat creditorului cat si debitorului le este interzis sa le stinga altfel decat prevede legea speciala si planul de reorganizare , motiv pentru care solicita admiterea contestatiei si anulara deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.....

In cuprinsul contestatiei nr. ... petenta aduce exact aceleasi argumente, diferenta constand doar in solicitarea de anulare a procesului verbal de control nr. ... emis de Directia Regionala Vamala Iasi, Serviciul Supraveghere si Control Vamal.

II. Prin decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr....., ce are la baza procesul verbal cu acelasi numar si aceeasi data, la pct. 2.2. se consemneaza:

-suma platita in plus reprezentand taxa pe valoarea adaugata, si solicitata spre rambursare –... lei;

-suma aprobata la rambursare- ... lei.

La subpunctul 2.2.1. **Motivul de fapt**, se arata motivele in baza carora organul vamal a stabilit tva de restituit in suma de ... lei urmare a importurilor realizate de SC X SA Onesti in baza declaratiilor vamale nr. ... si nr. ..., urmare carora societatea a achitat tva in suma de ... lei.

La subpunctul 2.2.2. **Temeiul de drept**, sunt prezentate actele normative in baza carora se stabileste ca pot fi rambursate drepturile de import in masura in care se stabileste ca, in momentul in care au fost platite, quantumul acestor drepturi nu era legal datorat precum si modul de compensare a acestora conform procedurii prevazuta la art. 112 si art. 113 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

La punctul 4 din aceasta decizie se precizeaza ca Biroul vamal Bacau va proceda la punerea in aplicare a masurilor dispuse prin aceasta decizie, urmand a vira suma de ... lei reprezentand tva , in contul Directiei Regionale Vamale Iasi in vederea compensarii tva datorat conform titlului executoriu nr. ... emis de Directia Regionala Vamala Iasi.

III. Luand in considerare sustinerile petentei, constatarile organului de control precum si actele normative aplicabile spetei in cauza retinem:

SC X SA are sediul social in Onesti, strada ..., nr. ..., este inregistrata la Oficiul Registrul Comertului sub nr. J04/.../... si Cod unic de inregistrare fiscala nr. ... cu atribut fiscal R.

1. Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca in mod legal organul vamal al Directiei Regionale Vamale Iasi a procedat prin decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile

suplimentare stabilite de controlul vamal nr.... la compensarea taxei pe valoarea adaugata rezultata in urma unor importuri cu taxa pe valoarea adaugata datorata conform titlului executoriu nr. ... emis de Directia Regionala Vamala Iasi.

In fapt,

Prin contestatia formulata petenta arata ca este ilegala decizia organului vamal Iasi de a compensa taxa pe valoarea adaugata rezultata in urma unor importuri cu taxa pe valoarea adaugata datorata conform titlului executoriu nr. ... emis de Directia Regionala Vamala Iasi, deoarece prin sentinta nr. ..., pronuntata in dosarul nr. ..., Tribunalul Bacau a deschis procedura prevazuta de Legea nr. 64/1995, privind reorganizarea judiciara si falimentul fata de SC X SA.

Astfel, de la data deschiderii procedurii, respectiv 28.04.2004, au devenit incidente dispozitiile Legii nr. 64/1995(actuala lege 85/2006), dispozitii cu caracter special fata de dispozitiile Codului de procedura fiscala ce constituie dreptul comun in materie.

Creditorul Directia Regionala Vamala Iasi a respectat procedura prevazuta de legea speciala, de altfel singura modalitate legala de recuperare a creantei sale si a formulat cerere de admitere a creantei, solicitand inscrierea in tabelul creditorului cu suma cuprinsa in procesele verbale de control nr. ..., ... si

Creanta a fost inscrisa in tabelul definitiv al creditorilor la ordinea de preferinta data de art. 122 pct. 4 din Legea nr. 64/1995, urmand a fi stinsa conform Planului de reorganizare confirmat de catre judecatorul sindic, ce contine prevederi exprese cu privire la modalitatea de stingere a acesteia.

Astfel, Planul de reorganizare al SC X SA prevede stingere integrala a creantelor creditorilor bugetari si garantati prin conversia in actiuni. Masura conversiei creantei in actiuni a fost votata inclusiv de catre reprezentantul Directiei Regionale Vamale Iasi, asa cum rezulta fara echivoc din procesul verbal al Adunarii creditorilor din data de 24.11.2004.

In consecinta, stingerea creantelor oricarui creditor , inclusiv a creditorului Directia Regionala Vamala Iasi in alta modalitate decat cea prevazuta expres de planul de reorganizare contravine prevederilor acestuia.

In drept,

Asa cum rezulta din decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...., ce are la baza procesul verbal cu acelasi numar si aceeasi data, organul vamal arata ca urmare a importurilor realizate de SC X SA Onesti in baza declaratiilor vamale nr. ... si nr. ..., societatea a achitat tva in suma de ... lei, mai mult cu ... lei fata de suma datorata.

Aceasta suma a fost solicitata de petenta spre rambursare, iar cererea acesteia a fost aprobata in totalitate. Suma nu a fost virata in contul petentei, organul vamal efectuand compensarea sumei conform prevederilor articolelor

112 si 113 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala cu sumele restante stabilite prin titlurile executorii numerele ..., ... si ..., emise de Directia Regionala Vamala Iasi, intrucat aceste prevederi sunt norme juridice de drept public, de la care nu se poate deroga decat prin acte normative cu putere de lege.

Art. 112 din OG nr. 92/2003, prevede:

”Compensarea

(1) Prin compensare se sting creantele administrate de Ministerul Finantelor Publice cu creantele debitorului reprezentand sume de rambursat sau de restituit de la buget, pana la concurenta celei mai mici sume, cand ambele parti dobandesc reciproc atat calitatea de creditor, cat si pe cea de debitor, daca legea nu prevede altfel.”

Art. 113 din OG nr. 92/2003, prevede:

”Restituiri de sume

(1) Se restituie, la cerere, debitorului urmatoarele sume:

.....

b) cele platite in plus fata de obligatia fiscala;”

In consecinta, o parte din creantele fiscale inscise in aceste titluri executorii au fost stinse cu suma de ... lei, suma realizata in cursul procedurii de executare silita , avand in vedere si prevederile art. 165, alin.(2) din OG nr. 92/2003, conform carora,

”Sumele realizate din executare silita

(2) Creantele fiscale inscise in titlul executoriu se sting cu sumele realizate conform alin. (1), in ordinea vechimii, mai intai creanta principala si apoi accesoriile acesteia.”

Avand in vedere faptul ca OG nr. 92/2003, nu reglementeaza o procedura speciala privind ordinea de stingere a creantelor fiscale in cazul societatilor comerciale aflate in procedura de reorganizare judiciara si faliment in mod legal pentru sumele achitate in plus de societate sunt aplicabile dispozitiile articolelor 112 si 113 din acest act normativ.Pe cale de consecinta, in mod legal organul de control al Directiei Regionale Vamale Iasi, la punctul 4 din aceasta decizie precizeaza ca Biroul vamal Bacau va proceda la punerea in aplicare a masurilor dispuse prin aceasta decizie, urmand a vira suma de ... lei reprezentand tva, in contul Directiei Regionale Vamale Iasi in vederea compensarii tva datorat conform titlului executoriu nr. ... emis de Directia Regionala Vamala Iasi.

Pentru toate aceste considerente urmeaza sa se respinga contestatia petentei pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata.

2. Cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice Bacau are competenta in solutionarea contestatiei formulata

impotriva procesului verbal de control nr. ... emis de Directia Regionala Vamala Iasi, Serviciul Supraveghere si Control Vamal.

Potrivit prevederilor art. 80 din Ordinul 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior,

”Impotriva procesului-verbal de control care cuprinde masuri ce nu se refera la o datorie vamala sau la diferente de alte impozite si taxa datorate in cadrul operatiunilor vamale, inclusiv accesorii, se poate formula plangere prelabila in conditiile [art. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004](#), cu modificarile ulterioare.”

Art. 81 din acelasi act normativ prevede urmatoarele:

”Plangerea prelabila formulata impotriva procesului-verbal de control, in conditiile prezentelor norme metodologice, este calea administrativa de atac, prin care se solicita autoritatii publice emitente reexaminarea procesului-verbal de control, in sensul revocarii acestuia.”

Art. 87 din Ordinul 7521/2006 prevede:

”Plangerea prelabila formulata impotriva procesului-verbal de control al carui act este atacat se solutioneaza de conducatorul autoritatii vamale care a efectuat controlul”

Avand in vedere si prevederile art. 176, alin. (2) si 179 alin.(2) din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, conform carora :

“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”

respectiv,

”Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente.”,

rezulta faptul ca pentru acest capat de cerere competenta de solutionare nu apartine institutiei noastre motiv pentru ne declinam competenta materiala de solutionare in favoarea Directiei Regionale Vamale Iasi.

Pentru considerentele aratate si in baza prevederilor art. 112, 113, 165, 176, 178, 179, 180, 181, 182, 184 si 185 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 80, 81 si 87 din Ordinul 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii si controlului

vamal ulterior, precum si ale prevederilor pct. 9.5 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

1.Respingirea contestatiei ca fiind neintemeiata, pentru capatul de cerere referitor la masurile dispuse prin decizia pentru regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr....., respectiv pentru suma de ... lei.

2.Pentru capatul de cerere referitor la masurile dispuse prin procesul verbal de control nr. ... emis de Directia Regionala Vamala Iasi, Serviciul Supraveghere si Control Vamal, competenta materiala de solutionare a acestei cereri apartine Directiei Regionale Vamale Iasi.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, in termen de sase luni de la comunicare.

Director Executiv,
Mircea Muntean

Avizat
Biroul Juridic si Contencios
Nicolae Sicoe