

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia generala de solutionare
a contestatiilor

DECIZIA nr. ____ / ____ 2008
privind solutionarea contestatiei depusa de
SC *
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub
nr*

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia judeteană pentru accize si operatiuni vamale * prin adresele nr.* inregistrate la Ministerul Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.* asupra contestatiilor formulate de **SC ***.

Contestatia inregistrata sub nr. * a fost formulata impotriva procesului verbal de control nr.* in baza caruia a fost emisa decizia pentru regularizarea situatiei nr.* si a deciziei de calcul accesorii nr.* (**decizie emisa pe numele SC ***) incheiate de Directia judeteană pentru accize si operatiuni vamale *, prin care s-a stabilit de plata in sarcina societatii suma *, reprezentand :

TVA

Majorari de intarziere aferente TVA

In raport de data comunicarii deciziei pentru regularizarea situatiei nr.*, respectiv **29.02.2008**, conform semnaturii de pe confirmarea de primire a acesteia, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind inregistrata la Biroul vamal Craiova la data de **27.03.2008**, conform stampilei aplicata de serviciul Registratura pe originalul contestatiei.

Contestatia inregistrata sub nr. * a fost formulata impotriva proceselor verbale de control nr.* in baza carora au fost emise deciziile pentru regularizarea situatiei nr.* si a deciziei de calcul accesorii nr.* incheiate de Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale *, prin care s-a stabilit de plata in sarcina societatii suma reprezentand :

TVA

Majorari de intarziere aferente TVA

In raport de data comunicarii deciziilor pentru regularizarea situatiei nr.* si a deciziei de calcul accesorii nr.*, respectiv **17.03.2008**, conform semnaturii de pe confirmarea de primire a acesteia, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind inregistrata la Biroul vamal * la data de **08.04.2008**, conform stampilei aplicata de serviciul Registratura pe originalul contestatiei.

Contestatia inregistrata sub nr. * a fost formulata impotriva proceselor verbale de control nr.* in baza carora au fost emise deciziile pentru regularizarea situatiei nr.* si a deciziei de calcul accesorii nr.* incheiate de Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale *, prin care s-a stabilit de plata in sarcina societatii suma reprezentand :

TVA

Majorari de intarziere aferente TVA

In raport de data comunicarii deciziilor pentru regularizarea situatiei nr.*, respectiv **18.03.2008**, conform semnaturii de pe confirmarea de primire a acesteia, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind inregistrata la Biroul vamal * la data de **14.04.2008**, conform stampilei aplicata de serviciul Registratura pe originalul contestatiei.

Contestatia inregistrata sub nr. * a fost formulata impotriva procesului verbal de control nr.* in baza caruia a fost emisa decizia pentru regularizarea situatiei nr.* incheiate de Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale *, **contestate si prin adresa inregistrata la Biroul vamal * sub nr.*, respective prima contestatie inregistrata de societate sub nr. *** si impotriva deciziei de calcul accesorii nr.* prin care s-a stabilit de plata in sarcina societatii suma de *, reprezentand majorari de intarziere aferente TVA.

In raport de data comunicarii deciziilor pentru regularizarea situatiei nr.* si a deciziei de calcul accesorii nr.*, respectiv **03.04.2008**, conform semnaturii de pe confirmarea de primire a acesteia, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind inregistrata la Biroul vamal * la data de **05.05.2008**, conform stampilei aplicata de serviciul Registratura pe originalul contestatiei.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art. 207 si art.209 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, societatea regasindu-se in anexa nr.1 la poz.nr.* din OMF nr.1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili prevazuti de **Ordinul ministrului finantelor publice nr. 753/2006** privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili, cu modificarile si completarile ulterioare si avand in vedere prevederile pct. 9.5 din O.A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea **titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată** potrivit caruia: *“În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei”* Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa solutioneze cele patru contestatii formulate de **SC *** .

I. Prin contestatia formulata, **SC *** se indreapta impotriva deciziilor pentru regularizarea situatiei nr.* si a deciziilor de calcul accesorii * emise de Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale Dolj, invocand in sustinerea cauzei urmatoarele:

1. Pe cale de exceptie , societatea sustine ca nu a fost notificata in termen cu privire la controlul efectuat, niciun reprezentat al societatii nu a fost invitat la control si nici nu li s-a permis sa formuleze propriile obiectiuni in procesul verbal, “fapt ce atrage nulitatea acestuia”.

Totodata societatea invedereaza faptul ca *“rubricile obligatorii precum numarul si data inregistrarii la SC * ale procesului verbal nu sunt completate tocmai pentru ca DJAOV , in mod clandestin a efectuat aceste recalculari in baza prevederilor unei simple adrese care a aparut la 06.08.2007, adica ulterior acceptarii in vama a dosarelor, iar adresa respectiva nici macar nu ne-a fost comunicata”*.

Societatea contestatoare considera ca procesele verbale intocmite de organele vamale au avut *“un caracter unilateral, intrucat societatea [...] nu a fost prezenta la incheierea sa, nu a fost notificata in privinta efectuarii controlului si data acestuia, iar procesele verbale intocmite nu au fost insotite de nicio explicatie”*.

Societatea contestatoare sustine ca procesele verbale au fost intocmite *“in contradictie cu prevederile art.I.17 alin.3 din Normele metodologice elaborate pentru aparatul de control din cadrul Ministerului Finantelor Publice”*.

Totodata societatea invedereaza faptul ca procesele verbale de control nu cuprind mentiunile obligatorii prevazute de capitolul 1 din Anexa 2 din Ordinul nr.889/2005, iar deciziile pentru regularizarea situatiei contestate nu *“cuprind motivele de drept si de fapt”* care au stat la baza emiterii acestora.

Pe fond, **SC *** considera ca deciziile pentru regularizarea situatiei contestate au un *“caracter nelegal, neavand o baza legala pentru emiterea lor”*, avand in vedere faptul ca in cuprinsul acestora se precizeaza ca se face aplicatiunea prevederilor adresei ANV Bucuresti nr.*.

Societatea contestatoare invedereaza faptul ca organele vamale nu au aplicat o norma de drept, ci o adresa care nu a fost comunicata contestatoarei.

SC * arata ca *“si normele legislative , pentru a avea forta juridica, sunt supuse unor reguli de publicitate si ca principiu de drept nu actioneaza retroactiv”*.

Societatea invedereaza si faptul ca organele vamale au emis o singura decizie de calcul accesorii, respectiv decizia nr.* pe numele SC *, comunicata SC *, in care sunt inscise accesorii aferente celor doua societati.

Societatea contestatoare solicita totodata anularea deciziilor de calcul accesorii contestate, considerand ca plata unor penalitati este total nejustificata , in primul rand pentru ca *“impunerea obligatiei principale este in afara unui cadru legal, iar in al doilea rand, pentru ca penalitatile contractuale, prin caracterul lor, ar trebui sa*

sanctioneze un comportament neadecvat al contribuabilului” ceea ce nu este cazul, intrucat societatea a urmat indicatiile functionarilor vamali.

II. Prin procesele verbale de control care au stat la baza emiterii deciziilor pentru regularizarea situatiei contestate, organele vamale au verificat declaratiile vamale de plasare sub regimul vamal IM 5, avand in vedere aplicarea prevederilor adresei ANV Bucuresti nr.* , in conformitate cu art.78 din Regulamentul CEE nr.2913/1992.

Organele vamale au constatat ca la intocmirea DVOT-urilor prin care au fost inchise regimurile vamale de import temporar (leasing) au fost utilizate cursuri de schimb valutar diferite de cel folosit la inceputul operatiunii vamale de import temporar, respectiv fata de cursul de schimb valutar prevazut in declaratiile vamale de import temporar.

Avand in vedere cele constatate, organele vamale au aplicat prevederile adresei mai sus mentionate, conform art.78 din Regulamentul CEE nr.2913/1992.

Astfel, in urma controlului ulterior, organele vamale au recalculat drepturile vamale in baza adresei nr.44138/06.08.2007, sinteza constatarilor fiind prezentata in Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare, contestate.

Prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale au fost calculate majorari de intarziere aferente datoriei vamale stabilite prin deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, pentru plata cu intarziere a acestora in temeiul art.88 lit.c) si art.119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Accesoriile determinate prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii au fost stabilite in continuarea celor calculate prin deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, aferente diferentelor de obligatii principale stabilite la controlul ulterior.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatarile organelor vamale si actele normative invocate de contestatoare si de organele vamale, se retin urmatoarele:

Referitor la exceptiile ridicate de societate

Cauza supusa solutionarii este daca lipsa motivelor de fapt in cuprinsul deciziilor pentru regularizarea situatiei contestate reprezinta motiv de nulitate a deciziilor, in conditiile in care acestea sunt expuse in cuprinsul proceselor verbale de control in baza carora au fost emise decile in speta.

SC * invedereaza in contestatie o serie de motive care, in opinia sa, ar atrage nulitatea proceselor verbale ce au stat la baza emiterii deciziilor pentru regularizarea situatiei contestate, invocand prevederile Ordinului nr.889/2005 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aparatul de control financiar al statului din cadrul Ministerului Finantelor Publice, respectiv ca nu a fost notificata cu privire la controlul efectuat, ca procesele verbale contestate nu contin mentiunile obligatorii prevazute la capitolul 1 din Anexa 2 a aceluiasi ordin , in procesele verbale nu sunt nominalizate persoanele care nu au respectat prevederile legale si functiile acestora, deciziile pentru regularizarea situatiei nu cuprind motivele de drept si de fapt care au stat la baza emiterii lor .

Se retine ca societatea invoca un temei legal eronat, sustinerile sale neputand atrage nulitatea actelor contestate, avand in vedere ca in speta nu sunt aplicabile dispozitiile acestui ordin, ci prevederile Ordinului nr.7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, care nu sanctioneaza cu nulitatea lipsa respectivelor elemente.

Referitor la sustinerea **SC** * potrivit careia „*decizia pentru regularizarea situatiei nu cuprinde motivele de drept si de fapt care stau la baza emiterii sale*” aceasta nu poate fi retinuta ca motiv de nulitate, avand in vedere ca motivele de drept si de fapt ce au stat la baza stabilirii diferentelor de obligatii se regasesc in procesele verbale de control in baza carora au fost emise deciziile pentru regularizarea situatiei contestate.

Avand in vedere cele precizate precum si faptul ca motivele de nulitate a actelor administrativ fiscale invocate de societate nu se regasesc printre cele limitative prevazute la art.46 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata, cu modificarile ulterioare, argumentele societatii privind aceste aspecte nu sunt motive de nulitate a actelor contestate, contestatia urmand a fi analizata pe fond.

1. In ceea ce priveste debitele stabilite prin deciziile de regularizarea situatiei constand in TVA si majorari de intarziere aferente, cauza supusa solutionarii este daca la incheierea regimurilor suspensive deschise inainte de aderare prin punerea in libera circulatie a marfurilor dupa data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana se utilizeaza cursul de schimb valutar in vigoare la data plasarii marfurilor in regim suspensiv sau cel in vigoare la momentul punerii in libera circulatie.

In fapt, societatea a introdus in tara marfuri in regim suspensiv, operatiuni deschise inainte de aderare si incheiate ulterior aderarii.

Conform declaratiilor vamale de import nr.* marfurile au fost puse in libera circulatie, la calculul drepturilor vamale societatea utilizand cursul de schimb valutar in vigoare la momentul punerii in libera circulatie.

La controlul vamal ulterior, organele vamale au constatat ca valoarea in vama a fost eronat stabilita de **SC ***, intrucat aceasta a utilizat cursul de schimb valutar de la data punerii in libera circulatie a marfurilor si nu de la data inregistrarii declaratiilor vamale de plasare sub regim vamal suspensiv.

In drept, odata cu aderarea Romaniei la Uniunea Europeana la data de 01.01.2007, tara noastra a adoptat prevederile legislatiei europene in domeniul taxelor vamale, asa cum sunt acestea mentionate in Tratatul de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, prevederile acestora fiind de imediata aplicare, potrivit art.148 alin.(2) din Constitutie, care precizeaza:

“Ca urmare a aderarii, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene precum si celelalte reglementari comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate fata de dispozitiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare”.

Tratatul de Aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, Litera B “Protocolul privind conditiile si aranjamentele referitoare la admiterea Republicii Bulgaria si a Romaniei in Uniunea Europeana”, Anexa V, punctul 4 Uniunea vamala”, prevede:

“19. Procedurile care reglementeaza nasterea unei datorii vamale, inscrierea in evidenta contabila si recuperarea ulterioara stabilite la articolele 201-232 din Regulamentul CEE nr.2913/92 si articolele 859-

876 din Regulamentul CEE nr.2454/93 se aplica noilor state membre cu respectarea urmatoarelor dispozitii speciale;

- ***recuperarea se efectueaza in conditiile legislatiei comunitare;***
- ***cu toate acestea, daca datoria a luat nastere inainte de data aderarii, recuperarea se efectueaza in conditiile in vigoare in noul stat membru interesat inainte de aderare, de catre acesta si in favoarea acestuia”.***

In aplicarea acestor prevederi si ca urmare a informatiilor suplimentare obtinute in timpul sedintelor organizate de Comisia Europeana - D.G TAXUD, Autoritatea Nationala a Vamilor, prin adresa nr.44138/06.08.2007, a facut o serie de precizari referitoare la incheierea operatiunilor suspensive incepute inainte de data aderarii, astfel:

“Principiile continute in Anexa V pct.4 din Tratatul de Aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, precum si cele din documentul D.G TAXUD nr.1661/2008 stabilesc ca depozitul temporar si regimurile vamale mentionate la articolul 4 alineatul (16) literele (b) -(h) din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului incepute si neterminat trebuie sa se incheie conform legislatiei comunitare.

In cazul in care incetarea sau incheierea da nastere unei datorii vamale, suma drepturilor de import care trebuie platite sunt cele prevazute mai jos:

[..]

2. Pentru regimurile de perfectionare activa si admitere temporara se aplica urmatoarele prevederi:

a) La punerea in libera circulatie se datoreaza taxe vamale si dobanzi compensatorii;

TVA se datoreaza si se plateste de titularul operatiunii conform art.153 pct.(3) - (5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

[...]

e) Cursul de schimb valutar pentru transformarea in lei a valorii in vama a marfurilor puse in libera circulatie este cel valabil la data inregistrarii declaratiei de plasare a acestor marfuri sub regim.

6. Avand in vedere cele de mai sus si in aplicarea prevederilor art.78 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992, autoritatea vamala poate

modifica declaratia vamala dupa acordarea liberului de vama pentru marfuri. Astfel, in situatia in care la nivelul birourilor vamale se constata ca au fost inregistrate declaratii de punere in libera circulatie pentru marfurile plasate sub regimuri vamale suspensive initiate inainte de data aderarii si care se incheie dupa aceasta data pe baza unor elemente care contravin celor de mai sus, veti lua masurile necesare pentru regularizarea situatiei.

7. Dispozitiile contrare cuprinse in adresele circulare A.N.V. nr.68829/19.12.2007, nr.7693/02.03.2007, nr.14938/13.03.2007, nr.12999/05.03.2007 isi inceteaza aplicabilitatea incepand cu data primirii prezentei’.

Avand in vedere ca data plasarii bunurilor sub regimul suspensiv a avut loc inainte de data aderarii la Uniunea Europeana, atunci cand erau in vigoare prevederile Regulamentului de aplicare a Codului vamal, aprobat prin Hotararea Guvernului nr.1114/2001, in speta sunt aplicabile dispozitiile art.155 alin.2 din Regulament, care stipuleaza ca:

“Taxele vamale si alte drepturi de import datorate se determina pe baza elementelor de taxare in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv”.

Fata de cele de mai sus se retine faptul ca la incheierea regimului suspensiv prevazut de art.4 alin.(16) lit.d din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992, inceput inainte de aderare si neincheiat la momentul aderarii, cursul de schimb valutar utilizat pentru transformarea in lei a valorii in vama a marfurilor puse in libera circulatie este potrivit legislatiei comunitare, respectiv pct.15 si pct.16 din Actul de Aderare - Anexa V pct.4 din Tratatul de Aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, cel valabil la data inregistrarii declaratiei vamale de plasare a marfurilor sub acest regim si nu cel de la data punerii in libera circulatie a bunurilor, fapt care a condus la calcularea eronata a valorii in vama si implicit a drepturilor vamale aferente declaratiilor vamale mentionate mai sus.

In acest sens, prin adresa nr.*, Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor , a precizat urmatoarele:

“[...] modul de incheiere al operatiunilor de perfectionare activa si admitere temporara, initiate inainte de aderare, este descris in Actul de aderare Anexa V nr.4 par.15 pentru perfectionare activa (prevedere care se regaseste reglementata la art.121 din Regulamentul Consiliului (CEE)

nr.2913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar) precum si in par.16 pentru admitere temporara (prevedere care se regaseste la art.144 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992).

Astfel: [...]

- in mod similar, la incheierea unei operatiuni de admitere temporara prin punerea in libera circulatie a marfurilor plasate sub regim, pentru stabilirea drepturilor vamale, se aplica prevederile art.144 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar.***

In conformitate cu prevederile art.144 alin.(1) din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992, atunci cand se naste o datorie vamala pentru marfuri de import, valoarea unei astfel de datorii se stabileste pe baza elementelor de taxare corespunzatoare pentru marfurile respective in momentul aprobarii declaratiei de plasare a marfurilor sub regimul de admitere temporara.

In consecinta, la punerea in libera circulatie a marfurilor plasate sub regim de perfectionare activa si admitere temporara inainte de aderarea Romaniei la Uniunea European, cuantumul datoriei vamale se determina pe baza naturii marfurilor de import, a clasificarii lor tarifare (inclusiv nivelul taxei vamale) a valorii in vama (inclusiv cursul de schimb valutar pentru transformarea acesteia in lei), originii si cantitatii la momentul plasarii lor sub regimul vamal de perfectionare activa si admitere temporara. Taxa vamala aplicabila este cea din Tariful vamal de import al Romaniei in vigoare la momentul depunerii declaratiei vamale de plasare sub regim vamal suspensiv, iar comisionul vamal reglementat conform Legii nr.8/1994, in vigoare la acel moment se datoreaza, fiind considerat taxa cu efect echivalent cu al taxelor vamale”.

In consecinta, in mod legal s-au stabilit diferente de TVA, la controlul vamal ulterior privind incheierea operatiunilor vamale derulate de societate, prin utilizarea cursului de schimb in vigoare la momentul plasarii marfurilor sub regim suspensiv.

In ceea ce priveste sustinerea societatii potrivit careia organele vamale au aplicat retroactiv precizarile adresei ANV nr.* , aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat odata cu aderarea Romaniei la Uniunea Europeana la data 01.01.2007, tara noastra a adoptat prevederile legislatiei europene in domeniul taxelor vamale sau alte drepturi de import care dispun si

asupra situatiilor tranzitorii si anume a celor nascute inainte de intrarea in vigoare a legii noi, **acestea fiind de imediata aplicare.**

In consecinta, regimurile de perfectionare activa si admitere temporara incepute inainte de aderare si neterminate, trebuie incheiate conform legislatiei comunitare.

Astfel, legislatia comunitara precizeaza pentru regimul de admitere temporara la art.144 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 urmatoarele: "Atunci cand se naste o datorie vamala pentru marfuri de import, valoarea unei astfel de datorii se stabileste pe baza elementelor de taxare corespunzatoare pentru marfurile respective la momentul aprobarii declaratiei de plasare a marfurilor sub regimul de admitere temporara" .

Ca urmare, se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru TVA stabilita prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal contestate, respectiv * pentru suma * reprezentand TVA.

Referitor la majorarile de intarziere in suma totala de * lei aferente TVA, stabilite prin deciziile de calcul accesorii nr.*, se retine ca acestea reprezinta masuri accesorii in raport cu debitul, astfel incat conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*", masurile accesorii urmeaza principalul.

In consecinta, deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut ca datorat debitul in suma de * lei cu titlul de taxa pe valoarea adaugata, contestatoarea datoreaza bugetului general consolidat al statului si majorarile de intarziere aferente, in suma totala de * lei, contestatia urmand a fi respinsa ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

2. Referitor la suma de *lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA

Cauza supusa solutionarii este daca Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi in solutionarea capatului de cerere referitor la suma de * lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA, cuprinsa in decizia de calcul accesorii nr.*, in conditiile in care societatea contestatoare nu este titularul dreptului procesual , neexistand identitate intre

persoana juridica pe numele careia a fost emis actul contestat si SC *.

In fapt, decizia de calcul accesorii nr.* intocmita de Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale Dolj, contestata de societate prin adresa inregistrata la Directia generala de solutionare a contestatiilor sub nr.*, a fost emisa pe numele SC *.

Prin aceasta decizie, organele vamale au calculat majorari de intarziere aferente TVA in suma totala de * lei .

In drept, art.206 (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata, precizeaza, referitor la posibilitatea de contestare, ca:

„Este îndreptăţit la contestaţie numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia”.

Se retine ca organele vamale au emis decizia de calcul accesorii nr.* **eronat**, asa cum reiese din adresa Directiei judetene pentru accize si operatiuni vamale Dolj nr.* pe numele SC * si au transmis-o **SC ***, impreuna cu decizia pentru regularizarea situatiei nr.*, emisa pe numele societatii contestatoare.

Se retine ca, in conformitate cu prevederile legale, decizia de calcul accesorii nr.* emisa pe numele SC * poate fi contestata numai de catre aceasta societate, care este titularul dreptului la actiune.

In consecinta, intrucat nu exista **identitate intre persoana juridica pe numele careia a fost emis actul contestat si SC ***, organul de solutionare nu se poate investi in solutionarea acestui capat de cerere .

Avand in vedere cele precizate, urmeaza a se respinge contestatia **SC *** pentru suma totala de * lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA ca fiind formulata de o persoana lipsita de calitate procesuala.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.148 (2) din Constitutie, art. 4 (16) lit.d din Regulamentul CEE, coroborat cu art.205 si art. 206 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **SC** * pentru suma * reprezentand:

TVA
accesorii aferente taxelor vamale

2. Respingerea contestatiei formulata de **SC** * pentru suma de * **lei** reprezentand majorari de intarziere aferente TVA, ca fiind formulata de o persoana fara calitate procesuala.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel * sau la Curtea de Apel Bucuresti, in termen de 6 luni de la comunicare.