



Ministerul Finanțelor Publice

**Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Dâmbovița
Biroul Soluționare Contestații**



Str. Calea Domnească nr. 166
Târgoviște, Dâmbovița
Tel: +0245 616779
Fax: +0245 615916
Nr. op. ANAF 759
e-mail: ...

DECIZIA NR. 56 / 2010

privind soluționarea contestației nr. ...

formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale București - Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Dâmbovița asupra contestației nr. ... înregistrată la D.G.F.P. Dâmbovița sub nr. ... formulată de **S.C. ... S.R.L.**, cu sediul social în oraș..., str..., nr. ... județul Dâmbovița, având codul unic de înregistrare RO... și înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Dâmbovița sub numărul J... reprezentată legal prin d-l ... în calitate de asociat unic și administrator.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... din data de ... și Procesul verbal de control nr. ... emise de către Biroul Inspecție Fiscală și Control Ulterior din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Dâmbovița.

Prin adresa nr. ... din data de ... Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Dâmbovița a solicitat petentei completarea contestației cu suma totală contestată.

Prin adresa nr. ... din data de ... petenta a depus completarea solicitată, respectiv suma contestată este de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

Contestația a fost formulată în termenul prevăzut de art. 207 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare, poartă ștampila societății, precum și semnătura titularului dreptului procesual.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița este investită să soluționeze contestația formulată de S.C. ... S.R.L. din ...

I. Petenta contestă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... din data de ... precum și Procesul verbal de control nr. ... pentru următoarele motive:

- în data de ... s-a încheiat operațiunea de leasing financiar pentru semiremorca ..., obiect aferent contractului de leasing nr. ...

- în data de ..., s-a întocmit procesul verbal de control și în baza acestuia decizia prin care s-a stabilit ca bază de calcul pentru T.V.A. valoarea de intrare a bunului, respectiv suma de ... lei, fără să fie admis dreptul de a face dovada achitării bunului respectiv;

- bunul a fost achitat în totalitate, cu excepția valorii reziduale în sumă de ... euro.

Petenta consideră încheiată abuziv această decizie deoarece în conformitate cu legea trebuia să i se stabilească ca bază de calcul pentru T.V.A. suma rămasă neachitată, respectiv valoarea reziduală nu cea de intrare a bunului. Petenta susține că nu s-a ținut cont de faptul că firma de leasing i-a aprobat prelungirea contractului de leasing cu 6 luni.

Față de cele prezentate mai sus petenta solicită anularea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr....din data de ...

II. Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... din data deemisă de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Dâmbovița în baza Procesului verbal de control nr. au fost calculate obligații fiscale suplimentare reprezentând T.V.A în valoare de ... lei calculată la o bază impozabilă stabilită suplimentar în sumă de ... și accesorii aferente T.V.A. în valoare de... lei.

Prin punctul de vedere privind soluționarea contestației se menționează că obligațiile fiscale suplimentare au fost stabilite întrucât societatea petentă a depășit termenul de închidere al declarației vamale nr. I ..., fixat pe datat de ..., al operațiunii de leasing în regim de admitere temporară declarată la Vama Târgoviște.

Totodată se menționează că nu s-a făcut sesizare penală în această cauză.

III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost investită să analizeze dacă suma contestată de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, este corect stabilită.

În fapt, controlul ulterior a avut ca obiectiv verificarea operațiunilor de leasing în regim de admitere temporară declarate la D.J.A.O.V. Dâmbovița de către societatea petentă în anul 2006.

În referatul cu propuneri de soluționare organul vamal de control precizează că S.C..... S.R.L. nu a respectat termenul de închidere al declarației vamale nr. I ... fixat pe data de ...

În conformitate cu art. 108 pct. 4 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României *“Titularul autorizației este obligat să informeze autoritatea vamală asupra tuturor elementelor survenite după acordarea autorizației care pot influența menținerea acesteia sau condițiile de utilizare a acesteia”*

În susținerea cauzei, la dosarul contestației, S.C....S.R.L. din Găești a depus ca documente suplimentare următoarele:

- adresa firmei de l... din Viena nr. ...prin care D.J.A.O.V. Dâmbovița este înștiințată că utilizatorul, în speță S.C. ...S.R.L., a achitat în totalitate ratele de leasing la contractul nr...., mai puțin penalitățile și valoarea reziduală la contractul menționat mai sus;

- adresa din data de ... emisă de ... din Viena de prelungire a perioadei contractului de leasing nr. ... cu 6 luni.

Se reține că în referatul cu propuneri de soluționare organul vamal de control precizează că decizia ... și procesul verbal de control nr. ... nu pot fi anulate și baza de calcul a datoriei vamale nu poate fi modificată doar în urma adresei firmei de leasing nr.... și a adresei de prelungire a contractului de leasing emisă de aceeași firmă, depuse de societatea petentă în xerocopie la dosarul contestației.

Potrivit art. 6 și art. 7 alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare organul fiscal trebuie să depună toate diligențele pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului și în acest scop să-și exercite rolul activ fiind îndreptățit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le consideră utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

Astfel, ținând cont de documentele aflate la dosarul cauzei cât și de faptul că au fost depuse în susținerea cauzei documente pe care organul de control nu le-a avut în vedere în momentul emiterii actului administrativ fiscal organul de soluționare urmează a desființa actul administrativ fiscal pentru suma contestată de ... lei care reprezintă taxă pe valoarea adăugată. Totodată, conform art. 47 alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, desființarea actului administrativ fiscal pentru T.V.A. suplimentar atrage și desființarea actului administrativ fiscal pentru suma de ...lei reprezentând accesorii aferente T.V.A. suplimentară.

În cauză se va reface controlul cu analiza tuturor documentelor relevante, organul de control vamal urmând să depună toate diligențele pentru determinarea exactă a stării de fapt, să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le consideră utile pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului și să încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere considerentele prezentate.

Totodată, se reține faptul că organele de control vamal, prin noul act administrativ fiscal, nu pot stabili în sarcina contestatoarei sume mai mari decât cele din actul desființat. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole :

- art. 6 și art. 7 alin. 2 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

“Art. 6 Exercițarea dreptului de apreciere

Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.

Art. 7 Rolul activ [...] (2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.”

- art. 216 alin. 3 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

“Soluții asupra contestației

[...] (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.”

- pct. 12.6, pct. 12.7 și 12.8 din Ordin nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată prevede:

“ 12.6. În situația în care se pronunța o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

12.7. 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.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

- art. 47 alin. 2 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

“(2) Desființarea totală sau parțială, potrivit legii, a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage desființarea totală sau parțială a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale anulate, chiar dacă acestea au devenit definitive în sistemul căilor administrative de atac.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 108 pct. 4 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, art. 6 și art. 7 alin. 2, art. 47 alin. 2 și art. 216 alin. 3 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, pct. 12.6, pct. 12.7 și 12.8 din Ordin nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211, art. 216 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE

1. Desființarea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr....din data de ...emisă de către Biroul Inspecție Fiscală și Control Ulterior din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Dâmbovița pentru suma totală de ... lei reprezentând:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

Urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal pentru aceeași perioadă și același tip de impozit, ținând cont de considerentele prezentei decizii.

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.

2. În conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Dâmbovița.

...
Director coordonator

Avizat,
... consilier juridic