



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Municipiului București



Str. Dimitrie Gerota nr. 13  
sector 2, București

Tel: +021 305 70 90

Fax: +021 305 57 70

e-mail :admin.mbmbjudx01.mb@mfinante.ro

## SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

### DECIZIA nr.227/2009

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**S.C. X S.R.L.**, inregistrata la  
D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale Ilfov prin adresa nr. ..., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., completata cu adresa nr. ... inregistrata sub nr. ..., asupra contestatiei formulata de S.C. X S.R.L., cu sediul in Bucuresti, str. ..., iar sediul ales pentru comunicare in .....

Obiectul contestatiei inregistrata la atat la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., cat si la Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale Ilfov sub nr. ..., il constituie Decizia nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, prin care organul vamal a stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei aferente drepturilor vamale.

Prin contestatia formulata S.C. X S.R.L. solicita anularea urmatoarelor sume:

- ... lei, reprezentand TVA;
- ... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente TVA.

Avand in vedere dispozitiile 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, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C. X S.R.L.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata S.C. X S.R.L. precizeaza ca intelege sa conteste Decizia nr. ..., solicita anularea sumelor reprezentand TVA in cuantum de ... lei, a majorarilor de intarziere in cuantum de ... lei, precum si suspendarea executarii titlului de creanta contestat, invocand in sustinere urmatoarele argumente:

- S.C. X S.R.L. (in calitate de utilizator), a incheiat un contract de leasing financiar extern cu y (in calitate de locator, actuala denumire X y);
- S.C. X S.R.L. a fost verificata pentru perioada 01.01.2005-31.12.2007 de catre Directia Antifrauda Fiscala din cadrul ANAF, ale carei

concluzii au facut obiectul Raportului de Inspectie fiscala pe baza caruia s-a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ...;

- obligatiile fiscale suplimentare de plata si majorarile de intarziere stabilite prin Decizia de impunere nr. ... in suma de ... lei, reprezentand TVA aferenta anilor 2005, 2006 si 2007, respectiv ... lei au fost achitate cu OP nr.... si OP nr. ...;

- Decizia nr. ... are drept obiect stabilirea obligatiilor de plata accesorii ce se nasc din trei declaratii vamale de import, respectiv:

◆ DVI nr.... aferent contractului de leasing nr. ...;

◆ DVI nr. ... aferent contractului de leasing nr. ...;

◆ DVI nr. ... aferent contractului de leasing nr. ....

- societatea considera ca obligatiile suplimentare de plata de natura TVA stabilite prin Decizia nr. ... au facut obiectul evidentei in contabilitate la data exigibilitatii TVA-ului, prin operatiunea de taxare inversa 4426=4427 declarata in deconturile 300 pentru perioadele respective si platite trimestrial;

- cota majorarilor de intarziere se calculeaza corespunzator perioadei de timp pentru care s-au calculat obligatiile fiscale accesorii, nu se aplica aceeasi cota de majorare;

- numarul de zile se calculeaza de la data expirarii DVI, respectiv 01.12.2008, conform prelungirii inregistrata cu nr. ....

**II.** Prin Decizia nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Ilfov a stabilit in sarcina SC X SRL, pentru perioada 27.11.2007, 20.12.2007-25.03.2009, majorari de intarziere in suma totala de ... lei, aferente drepturilor vamale in suma de ... lei reprezentand TVA, stabilite prin deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., nr. ... si .. din 25.03.2009.

**III.** Avand in vedere sustinerile contestatarei si documentele invocate de aceasta, constatarile organelor vamale, actele normative incidente pe perioada verificata, invocate de contestatara si de organele vamale, se retin urmatoarele:

S.C. X S.R.L., este inregistrata la Registrul Comertului Bucuresti sub nr. J ..., CUI RO ....

**3.1. Referitor la suma de ... lei reprezentand TVA, cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care aceasta suma nu face obiectul actului administrativ atacat, respectiv a Deciziei nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent.**

**In fapt,** societatea contestatoare a introdus in tara in anii 2003 si 2006 aparate electronice pentru jocuri de noroc, in baza unor contracte de leasing financiar extern, conform art. 27 alin. (1) din OG nr.51/1997 cu modificarile ulterioare, cu DVI nr. ..., DVI nr.... si DVI nr. .... Autoritatea vamala a stabilit termenul in care marfurile de import trebuie sa fie reexportate sau sa li se dea o alta destinatie vamala.

Intrucat societatea nu s-a prezentat in termenul acordat pentru incheierea operatiunii suspensive, organul vamal a inchis din oficiu si a scos din evidentele vamii operatiunile suspensive mentionate mai sus, emitand in acest sens Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., nr. ... si nr. ... din 25.03.2009 prin care a stabilit in sarcina S.C. X S.R.L., obligatii vamale principale reprezentand TVA, in cuantum total de ... lei.

De asemenea, prin Decizia nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Ilfov a calculat majorari de intarziere in suma de ... lei, pentru obligatiile vamale principale reprezentand TVA in suma totala de ... lei.

**In drept**, conform art. 205 "Posibilitatea de contestare" din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**"(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 fiscal sau in 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.(...)"*.

De asemenea, potrivit art. 206 alin. (2) si art. 213 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**"Art. 206 - (2) 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. "

**"Art. 213 – (1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. **Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.** "**

De asemenea, potrivit pct. 12.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005:

**"Contestatia poate fi respinsa ca:**

**(...) c) fiind fara obiect**, în situatia în care **sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat** sau daca prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de solutia pronuntata de instanta penala, se constata ca cererea ramâne lipsita de obiect (...)."

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca societatea contesta Decizia nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale prin care au fost stabilite majorari de intarziere in suma de ... lei si solicita anularea sumelor reprezentand TVA in suma de ... lei, in conditiile in care obligatia de plata a taxei pe valoarea adaugata a fost stabilita

prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., nr. ... si nr. ..., **necontestate de societate**.

Prin adresa nr. ..., Serviciul solutionare contestatii a solicitat contestatarea sa precizeze expres care sunt titlurile de creanta contestate, cu identificarea numarului acestora, sa cuantifice obligatiile de plata contestate, precum si sa precizeze care este cuantumul majorarilor de intarziere pe care le considera eronat calculate.

Initial, adresa nr. ... a fost comunicata societatii S.C. X S.R.L., la sediul din Bucuresti, str. ..., cu scrisoarea recomandata nr...., returnata de posta pe motiv "mutat de la adresa".

Ulterior, adresa nr. ... **a fost comunicata societatii la data de 15.06.2009** (confirmare de primire din data de 15.06.2009, anexata la dosarul cauzei), la sediul ales pentru comunicare in Bucuresti, str. ..., cu scrisoarea recomandata nr...., **insa pana la data prezentei nu s-a dat curs solicitarii**.

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, precum si faptul ca prin Decizia nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale contestata, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Ilfov nu a stabilit in sarcina societatii TVA si in conformitate cu principiul disponibilitatii care guverneaza procesul civil, organul de solutionare a contestatiei este tinut de cererea societatii, astfel cum a fost formulata, deoarece obligatia sa este de a se pronunta numai cu privire la obiectul stabilit de societate prin contestatie, urmeaza ca, pentru acest capat de cerere contestatia formulata sa fie respinsa ca fiind fara obiect.

**3.2. Referitor la suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA, cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare a contestatiei se poate pronunta asupra majorarilor de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, in conditiile in care organul vamal nu a clarificat complet situatia de fapt a societatii contestatoare, respectiv scadenta obligatiei de plata reprezentand TVA stabilita in sarcina acesteia.**

**In fapt**, prin Decizia nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Ilfov a calculat majorari de intarziere, in suma de ... lei, pentru obligatiile vamale principale reprezentand TVA in suma totala de ... lei, de la data expirarii termenelor initiale acordate pentru incheierea regimului vamal suspensiv (27.11.2007 pentru DVI nr. I ..., respectiv 20.12.2007 pentru DVI nr. I ...) si pana la data emiterii deciziilor de regularizare (25.03.2009).

Prin contestatia formulata de societate si din documentele anexate in copie la dosarul cauzei, respectiv: DVI nr. I ... si nr. I ..., rezulta ca termenele acordate de vama 27.11.2007, respectiv 20.12.2007, au fost prelungite ulterior pana la data de 01.12.2008.

**In drept**, in conformitate cu prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art. 119. - (1) **Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest majorari de intarziere.**"

"Art. 120. - (1) **Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.**

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

**In ceea ce priveste termenul de scadenta a majorarilor de intarziere**, respectiv data de la care incepe sa curga calculul obligatiei de plata a accesoriilor, prin adresa nr. ... Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGDP-MB a solicitat Directiei Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul ANV sa ne comunice daca neprezentarea titularului pentru incheierea regimului vamal suspensiv in termenul aprobat (inclusiv cu prelungirile ulterioare) reprezinta o neindeplinire a unei conditii stabilite pentru plasarea marfurilor sub regim regimul respectiv, iar majorarile de intarziere se calculeaza din momentul in care marfurile au fost plasate sub regim (data declaratiei vamale de import temporar).

Prin adresa nr. ... Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul ANV, precizeaza urmatoarele:

*<<consideram ca in situatia operatiunilor efectuate de SC X SRL, data la care a luat nastere datoria vamala, respectiv momentul exigibilitatii taxei pe valoarea adaugata, a fost **data la care a expirat termenul acordat de autoritatea vamala pentru derularea lor**, luand in considerare prelungirile acordate conform legii (...).*

*In ceea ce priveste calculul majorarilor de intarziere pentru sumele evidentiate prin deciziile de regularizare, precizam ca **in cazul sumelor reprezentand taxa pe valoarea adaugata** se au in vedere prevederile art. 119, 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare, astfel:*

*"(...) (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere."*

*(...) (1) **Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.***

*(...) (7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.">>*

Ca urmare, potrivit prevederilor legale de mai sus, avand in vedere ca datoria vamala s-a nascut la data la care a expirat termenul acordat de autoritatea vamala pentru operatiunilor efectuate de SC X SRL, iar scadenta drepturilor vamale stabilite in sarcina sa, intervine la data nasterii datoriei vamale, fapt coroborat cu prevederile referitoare la accesorii, citate mai sus, rezulta ca data de la care curg aceste accesorii aferente TVA este data de la care a expirat termenul acordat de autoritatea vamala pentru incheierea regimului vamal suspensiv.

In completarea referatul cu propunerile de solutionare a contestatiei nr. ..., organul vamal precizeaza ca "Decizia privind calculul majorarilor de intarziere nr. ... a fost calculata eronat, deoarece termenul de incheiere al operatiunilor temporare nr. ... si ..., era 01.12.2008. Intrucat pentru

aceste doua operatiuni, a fost luat in considerare termenul initial acordat respectiv, 27.11.2007 (pentru I ...) si 20.12.2007 (pentru I ...), majorarile de intarziere fiind calculate de la aceste termene propunem desfiintarea deciziei privind calculul majorarilor de intarziere nr.... si recalcularea corecta a majorarilor de intarziere pentru operatiunile suspensive I ..., ... si I ...".

Avand in vedere cele retinute, documentele existente la dosarul cauzei, precum si afirmatia organelor vamale din completarea referatului ce insoteste dosarul cauzei, precum si faptul ca organele vamale nu au clarificat complet si clar situatia de fapt a societatii contestatoare, in conditiile in care pe baza documentelor existente in dosarul cauzei rezulta o alta situatie de fapt decat cea constatata, avand in vedere prevederile art. 213 (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, respectiv: *"În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii"*, urmeaza a se aplica art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care prevede ca *"prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, **situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare**"*.

In consecinta, se va **desfiinta** Decizia privind calculul majorarilor de intarziere nr. ..., in ceea ce priveste accesoriile aferente TVA in suma de ... lei, urmand ca organele vamale din cadrul DJAOV Ilfov sa procedeze la reanalizarea obligatiilor fiscale accesorii aferente TVA tinand cont de prevederile legale examinarea tuturor starilor de fapt si a tuturor raporturilor juridice relevante pentru stabilirea accesoriilor si la clarificarea situatiei fiscale a societatii, exercitandu-si rolul activ in vederea stabilirii corecte a obligatiilor datorate de societate.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 - 12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

*"12.6. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.*

*12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeași perioada și același obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

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

**3.3. Referitor la solicitarea societatii de suspendare a executarii** Deciziei nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, *cauza supusa solutionarii este daca Serviciul*

*solutionare contestatii din cadrul DGFP-MB se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere in conditiile in care cererea de suspendare nu se afla in competenta sa materiala de solutionare.*

**In fapt**, SC X SRL a solicitat si suspendarea executarii Deciziei nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent contestate pana la solutionarea contestatiei.

**In drept**, art. 215 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede :

*“Suspendarea executarii actului administrativ fiscal,*

*(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.*

*(2) Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executarii actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile ulterioare. Instanta competenta poate suspenda executarea, daca se depune o cautiune de pâna la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al caror obiect nu este evaluabil în bani, o cautiune de pâna la 2.000 lei.”*

Totodata, la art. 14 din Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ se prevede :

*“(1) În cazuri bine justificate si pentru prevenirea unei pagube iminente, dupa sesizarea, în conditiile art. 7, a autoritatii publice care a emis actul sau a autoritatii ierarhic superioare, persoana vatamata poate sa ceara instantei competente sa dispuna suspendarea executarii actului administrativ unilateral pâna la pronuntarea instantei de fond. În cazul în care persoana vatamata nu introduce actiunea în anulara actului în termen de 60 de zile, suspendarea înceteaza de drept si fara nicio formalitate.*

*(2) Instanta solutioneaza cererea de suspendare, de urgenta si cu precadere, cu citarea partilor.”*

Avand in vedere aceste dispozitii imperative ale legii, cererea societatii de suspendare a executarii Deciziei nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, intra sub incidenta Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, motiv pentru care Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGFP-MB nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, neavand competenta materiala revenind instantelor judecatoresti, conform legii.

Pentru considerentele ce preced si in temeiul art. 119, art. 120, art. 205, art. 206 alin. (2), art. 213, art. 215, art. 216 alin. (3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 14 din Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ, pct. 12.1, pct. 12.6 - 12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

## **DECIDE**

1. Respinge ca fiind fara obiect contestatia formulata de SC X SRL impotriva Deciziei nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente

obligatiilor fiscale din anul curent, pentru capatul de cerere referitor la suma de ... lei reprezentand TVA.

2. Desfiintarea Deciziei nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent prin care s-a stabilit in sarcina SC X SRL accesorii aferente TVA in suma de ... lei, urmand ca organul vamal sa procedeze la reanalizarea cauzei tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta precum si de cele retinute prin prezenta.

3. Respinge ca inadmisibil capatul de cerere formulat de SC X SRL privind suspendarea executarii Deciziei nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, intocmita de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Ilfov.

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.