



MINISTERUL FINANTELOR

Agenția Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor

ANAF

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr.17, Sector 5,
București, CP 050741

Tel : +021 319 97 54

Fax : +021 336.85.48

e-mail: Contestatii.ANAF@anaf.ro

DECIZIA nr. 329 / 2016

privind soluționarea contestației formulată de

.X. înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr. A_SLP 2275/15.12.2016

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr. SSC 1266/14.12.2016 înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.A_SLP 2275/15.12.2016 asupra contestației formulată de .X. cu domiciliul fiscal în .X. - .X., județul .X. înregistrată la ORC sub nr.J .X./2006 având CUI .X., prin avocat .X., conform împuternicirii avocațiale seria SB nr..X./11.10.2016, aflată în original la dosarul cauzei.

.X. contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./14.09.2016 emisă de Biroul Vamal de Interior .X. pentru suma de **.X. lei**, reprezentând:

- .X. lei - dobânzi aferente taxei vamale și taxei antidumping,
- .X. lei - penalități de întâziere aferente taxei vamale și taxei antidumping,
- .X. lei - dobânzi aferente TVA,
- .X. lei - penalități de întâziere aferente TVA.

Prin Nota nr.A_SLP 2059/22.11.2016 aprobată de Cabinet Președinte A.N.A.F., a fost delegată Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor competența de soluționare a contestației formulată de **.X.** din .X. - .X. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./14.09.2016, emisă de Biroul Vamal de Interior .X..

Față de data comunicării actului administrativ fiscal contestat, respectiv 15.09.2016, așa cum reiese de pe ștampila Oficiului Poștal .X. aplicată pe plicul de expediție anexat în copie la dosar, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la registratura Biroului Vamal de Interior .X. la data de 12.10.2016 sub nr..X., conform ștampilei aplicată pe originalul contestației aflată la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.268, art.269, art.270 alin.1 și art.272 alin.5 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală de

Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este investită să soluționeze contestația formulată de .X.

I. Prin contestația formulată, .X. solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./14.09.2016 pentru suma de .X. lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei vamale, taxei antidumping și TVA și susține că obligațiile fiscale accesorii calculate pentru perioada 21.02.2015-15.06.2015 reprezintă accesorii aferente debitului principal stabilit prin Decizia de regularizare a situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..X./26.02.2015 emisă de Biroul Vamal de Interior .X..

Societatea arată că, data de 16.06.2015 reprezintă data la care, prin Sentința nr..X./16.06.2015 pronunțată de Curtea de Apel .X. - Secția de contencios administrativ și fiscal s-a dispus suspendarea Deciziei de regularizare a situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..X./26.02.2015 emisă de Biroul Vamal de Interior .X..

Prin Decizia nr.28/04.08.2016 emisă de Serviciul soluționare contestații din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili s-a dispus desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./CFCA/31.12.2015 emisă de Biroul Vamal de Interior .X. pentru suma de .X. lei calculată pentru perioada 21.02.2015-31.12.2015 și reanalizarea cauzei pentru aceleași obligații fiscale accesorii și pentru aceeași perioadă, conform dispozițiilor normative incidente în materie pentru perioada pentru care s-au calculat accesoriile, *„pentru faptul că după data admiterii cererii de suspendare, organele fiscale nu mai pot calcula accesorii”*.

Astfel, reanalizarea cauzei pentru aceleași obligații fiscale accesorii și pentru o perioadă pentru care s-a pronunțat o decizie, se putea face numai prin raportarea la dispozițiile art.215 alin.3 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel că se impunea stabilirea accesoriilor în cuantum de zero lei.

Deoarece potrivit acestui articol de lege, toate efectele actului administrativ fiscal sunt suspendate până la încetarea executării acestuia, societatea consideră că accesoriile aferente Deciziei de regularizare a situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..X./26.02.2015 reprezintă tocmai efecte ale acestui act suspendat.

Așadar, odată cu suspendarea Deciziei nr..X./26.02.2015 a fost suspendat dreptul organului vamal de a calcula accesoriile aferente acesteia, în sensul că, prin folosirea expresă de către legiuitor a termenului *„toate”* au fost incluse în sfera efectelor suspendate, toate accesoriile.

Societatea pretinde că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./14.09.2016 este nelegală fiind pronunțată cu încălcarea dispozițiilor art.272 alin.2 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora decizia emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și este obligatorie pentru organul fiscal emitent al actelor administrative fiscale contestate, astfel încât în mod nelegal Biroul Vamal de Interior .X. a procedat la recalcularea obligațiilor accesorii pentru o perioadă asupra căreia deja s-a

pronunțat Serviciul soluționare contestații din cadrul D.G.A.M.C. prin Decizia nr.28/04.08.2016.

Deoarece, organul vamal nu a emis o decizie de calcul accesorii pe perioada de la emiterea deciziei de regularizare și până la data suspendării acesteia, respectiv 16.06.2015, societatea consideră că emiterea deciziei de calcul accesorii după data pronunțării suspendării efectelor deciziei de regularizare, este nelegală.

De asemenea societatea arată că, atâta timp cât debitul principal este suspendat la plată, este nelegală și solicitarea achitării accesoriiilor aferente acestuia, în termenul prevăzut de art.156 alin.1 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./14.09.2016 emisă de Biroul Vamal Interior .X. a fost calculată în sarcina contestatarii suma de **.X. lei**, reprezentând:

.X. lei - dobânzi aferente taxei vamale și taxei antidumping,

.X. lei - penalități de întâziere aferente taxei vamale și taxei antidumping,

.X. lei - dobânzi aferente TVA,

.X. lei - penalități de întâziere aferente TVA,

pentru perioada 21.02.2015 – 15.06.2015, în temeiul prevederilor art.98 lit.c) și art.173 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare pentru plata cu întâziere a taxelor și a altor venituri ale bugetului general consolidat.

Documentul prin care a fost individualizată obligația de plată principală pentru care au fost calculate accesoriile este Decizia de regularizare a situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..X./26.02.2015.

III. Luând în considerare constatările organului vamal, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele :

Cauza supusă soluționării este dacă accesoriile în sumă de .X. lei sunt legal datorate în cuantumul stabilit prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./14.09.2016, contestată, în sensul dacă accesoriile se calculează și se datorează între data scadenței obligațiilor principale stabilite prin Decizia de regularizare a situației privind obligațiile principale stabilite de controlul vamal nr..X./26.02.2015 emisă de Biroul Vamal de Interior .X. și data admiterii de către instanța judecătorească a cererii de suspendare a executării respectivei decizii de regularizare.

În fapt, prin Decizia nr.28/04.08.2016 emisă de Serviciul soluționare contestații din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili s-a dispus desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./CFCA/31.12.2015 emisă de Biroul Vamal de Interior .X. pentru suma de .X. lei calculată pentru perioada 21.02.2015 – 31.12.2015, în scopul actualizării accesoriiilor datorate de .X. ca urmare a neplății obligațiilor principale stabilite prin Decizia de regularizare a situației privind obligațiile principale stabilite de controlul vamal nr..X./26.02.2015 emisă de Biroul Vamal de Interior .X., urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza pentru aceleași

obligații fiscale accesorii și pentru aceeași perioadă conform dispozițiilor normative incidente în materie în perioada pentru care au fost calculate accesoriile.

Având în vedere dispozițiile din Decizia nr.28/04.08.2016 emisă de D:G.A.M.C., precum și minuta Sentinței nr..X./16.06.2015 pronunțată de Curtea de Apel .X. - Secția de contencios administrativ și fiscal în dosarul nr..X./2015 prin care a fost admisă cererea formulată de reclamanta .X. în sensul suspendării Deciziei de regularizare a situației privind obligațiile principale stabilite de controlul vamal nr..X./26.02.2015 emisă de Biroul Vamal de Interior .X. până la soluționarea pe fond a acțiunii în anulare având ca obiect această decizie de impunere, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./14.09.2016 a fost actualizat calculul accesoriilor aferente debitelor stabilite prin Decizia de regularizare pentru perioada 21.02.2015 – 15.06.2015.

Societatea susține că emiterea deciziei de calcul accesorii după data pronunțării suspendării efectelor deciziei de regularizare, este nelegală.

În drept, art.98 lit.c) și art.173 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare precizează:

*„Art.98 Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere
Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale: (...)*

*c) **deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii;***

Art.173 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.”

Față de prevederile legale de mai sus se reține că pentru neplata la scadență a debitelor declarate și datorate bugetului de stat, contribuabilii datorează accesorii, respectiv dobânzi și penalități de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii acesteia inclusiv.

Potrivit art.215 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“În cazul suspendării executării actului administrativ fiscal, dispusă de instanțele de judecată în baza prevederilor Legii nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare, toate efectele actului administrativ fiscal sunt suspendate până la încetarea acesteia”

coroborat cu cele ale art.352 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, astfel încât în cazul

suspendării executării actului administrativ fiscal, dispuse de instanțele judecătorești suspendă și toate efectele actului administrativ fiscal.

Totodată la pct. II.7.2.lit.e) din O.M.F.P. nr.2144/2008 pentru modificarea și completarea O.M.F.P. nr.1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale cu modificările și completările ulterioare:

“(...) nu se calculează obligații fiscale accesorii pe perioada suspendării executării actului administrativ fiscal pentru obligațiile fiscale principale stabilite prin acest act. În această situație obligațiile fiscale accesorii se pot calcula până la data admiterii cererii de suspendare a executării actului administrativ fiscal prin care s-a stabilit obligația fiscală principală, iar deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii vor fi comunicate debitorului, potrivit legii”.

Față de prevederile normative de mai sus, în cazul suspendării executării actului administrativ fiscal dispusă de instanțele de judecată în baza prevederilor Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare, efectele actului administrativ fiscal sunt suspendate până la încetarea acesteia.

Ca efect al suspendării nu se calculează obligații fiscale accesorii pe perioada suspendării executării actului administrativ fiscal pentru obligațiile fiscale principale stabilite prin acesta, astfel încât obligațiile fiscale accesorii se pot calcula până la data admiterii cererii de suspendare a executării actului administrativ fiscal prin care s-a stabilit obligația fiscală principală.

Din documentele aflate la dosarul cauzei se reține că prin Decizia nr.222/14.07.2015 emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul A.N.A.F. a fost respinsă ca neîntemeiată contestația formulată de .X. împotriva Deciziei regularizare a situației privind obligațiile principale stabilite de controlul vamal nr..X./26.02.2015 emisă de Biroul Vamal de Interior .X. prin care s-a stabilit în sarcina societății suma totală de .X. lei, reprezentând:

- Taxe vamale în sumă de .X. lei;
- Taxe antidumping în sumă de .X. lei;
- TVA în sumă de .X. lei;
- Dobânzi/penalități de întârziere aferente în sumă de .X. lei.

Societatea a inițiat o acțiune de anulare a actului administrativ în instanța de contencios administrativ și fiscal care face obiectul dosarului nr..X./2015 aflat pe rolul Curții de Apel .X. - Secția de contencios administrativ și fiscal.

Prin Sentința nr..X./16.06.2015 pronunțată de Curtea de Apel .X. - Secția de contencios administrativ și fiscal în dosarul nr. .X./2015 a fost admisă cererea formulată de reclamanta .X. în contradictoriu cu pârâtele Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice .X. - Direcția Regională Vamală .X. și Biroul Vamal de Interior .X. prin Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X., în sensul suspendării Deciziei de regularizare a situației privind obligațiile principale stabilite de controlul vamal nr..X./26.02.2015 emisă de Biroul Vamal de Interior .X. până la soluționarea pe fond a acțiunii în anulare având ca obiect această decizie de impunere.

Se reține că prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./14.09.2016 au fost actualizate obligațiile fiscale accesorii în cuantum de .X. lei pentru perioada 21.02.2015 - 15.06.2015, respectiv până la data admiterii

cererii de suspendare a executării Deciziei de regularizare a situației privind obligațiile principale stabilite de controlul vamal nr..X./26.02.2015 emisă de Biroul Vamal de Interior .X..

Având în vedere prevederile potrivit cărora în cazul suspendării executării actului administrativ fiscal dispusă de instanțele judecătorești, toate efectele actului în cauză sunt suspendate, coroborat cu cele potrivit cărora obligațiile fiscale accesorii aferente debitelor principale se pot calcula până la data admiterii cererii de suspendare, se reține că, în mod corect au procedat organele vamale emitând Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./14.09.2016, contestată prin care au calculat accesorii până la data admiterii cererii de suspendare a executării Deciziei de regularizare a situației privind obligațiile principale stabilite de controlul vamal nr..X./26.02.2015, prin care au fost calculate debitele principale.

Cât privește susținerea contestatarei potrivit căreia :*“odată cu suspendarea Deciziei nr..X./26.02.2015 a fost suspendat dreptul organului vamal de a calcula accesoriile aferente acesteia, în sensul că, prin folosirea expresă de către legiuitor a termenului „toate” au fost incluse în sfera efectelor suspendate, toate accesoriile”* prin raportare la dispozițiile art.215 alin.3 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece în sfera efectelor suspendate ale actului administrativ se includ numai debitele principale stabilite prin Decizia de regularizare a situației privind obligațiile principale stabilite de controlul vamal nr..X./26.02.2015 emisă de Biroul Vamal de Interior .X. și care fac obiectul acțiunii privind suspendarea executării deciziei de regularizare din dosarul nr..X./2015, aflat pe rolul Curții de Apel .X. - Secția de contencios administrativ și fiscal.

Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă că organele vamale în mod corect au actualizat calculul accesoriilor aferente debitelor stabilite prin Decizia de regularizare a situației privind obligațiile principale stabilite de controlul vamal nr..X./26.02.2015 începând cu data de 21.02.2016 și până la data admiterii cererii de suspendare a executării deciziei de regularizare, respectiv 15.06.2015, urmând ca după încetarea efectelor suspendării actului administrativ fiscal, organele vamale să analizeze în funcție de soluția pronunțată de instanța judecătorească cu privire la debitul principal, dacă societatea datorează sau nu accesorii.

Prin urmare, pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, în conformitate cu dispozițiile art.279 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de .X. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./14.09.2016 emisă de Biroul Vamal de Interior .X. respectiv pentru accesorii în sumă de .X. lei.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul actelor normative invocate, se :

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de .X. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./14.09.2016 emisă de Biroul Vamal de Interior .X. pentru suma de .X. lei reprezentând:

- .X. lei - dobânzi aferente taxei vamale și taxei antidumping,
- .X. lei - penalități de întâziere aferente taxei vamale și taxei antidumping,
- .X. lei - dobânzi aferente TVA,
- .X. lei - penalități de întâziere aferente TVA.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X. sau la Tribunalul București în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL

X