



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336 85 48
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA NR. 80 / 2012

privind soluționarea contestației depusă de
SC .X. SA, prin Societatea Civilă de Avocați .X. și ASOCIATII, înregistrată la
Direcția generală de soluționare
a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală sub
nr.907596/04.10.2011

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. prin adresa nr..X./X./26.09.2011, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.X/04.10.2011 asupra contestației formulată de **SC .X. SA** cu sediul procesual ales în .X., str.X, nr.X, CUI X, reprezentată de SCA .X. și ASOCIATII conform împuternicirii avocațiale seria CT/.X. nr..X./14.09.2011, aflată în original la dosarul cauzei.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./26.08.2011 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. și privește suma de **.X. lei** reprezentînd:

- .X. lei majorări de întârziere TVA,
- .X. lei majorări de întârziere accize.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, cu modificările și completările ulterioare avînd în vedere că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor de plată nr.X a fost emisă în data de 26.08.2011, iar contestația a fost înregistrată la Direcția

Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. sub nr..X. la data de 19.09.2011, conform ștampilei serviciului registratură aplicată pe originalul contestației.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.1) și art.209 alin.1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data înregistrării contestației societatea regăsindu-se la poziția X din Anexa 2 la OPANAF nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de **SC .X. SA.**

I. Prin contestația formulată societatea solicită anularea Deciziei de calcul accesorii nr..X./26.08.2011 și anularea obligațiilor fiscale în cuantum de .X. lei pentru următoarele motive :

Impotriva titlurilor de creanță reprezentate de Deciziile pentru regularizarea situației nr..X./01.07.2011, nr..X./04.07.2011, nr..X./04.07.2001 și nr..X./06.07.2011 emise de DJAOV .X., societatea a formulat la Curtea de Apel .X. cerere de suspendare în temeiul art.14 din Legea nr.554/2004, admisă prin Sentința civilă nr..X./CA/25.08.2011 și, în consecință începând cu data de 25.08.2011 efectele celor 4 decizii pentru regularizarea situației au fost suspendate.

Mai mult, în data de 26.08.2011 organele vamale au emis decizia nr.X prin care au fost calculate accesorii în cuantum de .X. lei în condițiile în care această decizie a fost emisă după pronunțarea suspendării efectelor celor 4 DRS-uri.

Societatea susține că în calitate de distribuitor de produse energetice pentru navele comunitare, calitate confirmată de multiplele autorizații de utilizator final emise de către autoritățile interne, este nu numai legal dar și firesc să beneficieze de scutire directă de la plata accizelor pentru produsele în cauză, în condițiile în care aprovizionarea cu produse neregulate în vederea livrării către navele comunitare s-a făcut din propriile importuri și nu de la un antrepozit fiscal.

În consecință, societatea arată că cele 4 decizii pentru regularizarea situației cât și Decizia de calcul accesorii nr..X./26.08.2011 sunt nefondate,

impunându-se revocarea acestora și anularea tuturor obligațiilor fiscale stabilite în sarcina contestatarei.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./26.08.2011, contestată, organele vamale din cadrul DJAOV .X. au stabilit în sarcina societății dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .X. lei pentru plata cu întârziere a obligațiilor vamale stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației nr..X./01.07.2011.

Accesoriile au fost calculate pentru perioada 01.07 – 26.08.2011 în temeiul art.119 și art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, susținerile contestatoarei în raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de organul vamal, se rețin următoarele :

cauza supusă soluționării este dacă organele vamale aveau dreptul să emită decizie de calcul accesorii în condițiile în care instanța judecătorească a suspendat executarea actului administrativ fiscal prin care a fost stabilit debitul principal.

În fapt, prin Decizia pentru regularizarea situației nr..X./01.07.2011, nr..X./04.07.2011, nr..X./04.07.2001 și nr..X./06.07.2011 organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. au stabilit în sarcina societății obligații vamale în sumă totală de .X. lei reprezentând TVA, accize, dobânzi și penalități de întârziere.

Impotriva titlurilor de creanță societatea a formulat plângere prealabilă, cererea fiind înregistrată la Curtea de Apel .X. sub nr..X./36/2011.

Prin Sentința civilă nr..X./CA/25.08.2011 pronunțată de Curtea de Apel .X. – Secția Comercială, Maritimă și Fluvială, Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr..X./36/2011 a fost admisă suspendarea executării actelor administrative până la soluționarea irevocabilă a fondului. Impotriva Sentinței civile nr..X./CA autoritatea vamală a formulat, în termenul legal, recurs la instanța competentă, rămasă definitivă prin Decizia nr..X./11.11.2011 pronunțată de Inalta Curte de Casație și Justiție.

Prin Decizia de calcul accesorii nr..X./26.08.2011 contestată, organele vamale au stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor vamale

stabilite suplimentar prin Decizia pentru regularizarea situației nr..X./01.07.2011, pentru perioada de 01.07 – **26.08.2011**, în sumă totală de .X. lei.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art.214 alin.1) lit.b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prevede :

”Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă;

b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecări”, coroborat cu prevederile art.119 alin.1) din același act normative, în care se menționează :

“Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere”.

In speță sunt incidente și prevederile art.14 alin.4) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia :

“(4) Hotărârea prin care se pronunță suspendarea este executorie de drept. Ea poate fi atacată cu recurs în termen de 5 zile de la comunicare. Recursul nu este suspensiv de executare”.

Din interpretarea textelor legale, rezultă că dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată, iar efectul suspendării executării titlului de creanță constă în aceea că organul vamal nu este în drept să solicite plata dobânzilor și penalităților de întârziere pe perioada cât plata debitului principal care le generează este suspendată.

Din documentele aflate la dosar se reține că accesoriile contestate au ca bază de calcul debitele care au făcut obiectul Deciziei pentru regularizarea situației nr..X./01.07.2011, titlu de creanță a cărui executare a fost suspendată prin Sentința civilă nr..X./CA/**25.08.2011** a Curții de Apel .X. – Secția Comercială, Maritimă și Fluvială, Contencios Administrativ și Fiscal, până

la pronunțarea instanței de fond asupra anulării acestuia, iar accesoriile au fost calculate până la data de **26.08.2011**, dată ce reprezintă o zi după pronunțarea sentinței judecătorești anterior precizate.

Totodată, se reține că potrivit pct.II.7.2 lit.e) din OMEF nr.2144/2008 pentru modificarea și completarea OMFP 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. **In această situație obligațiile fiscale accesorii se pot calcula până la data aditerii 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***”.

Faptul că instanța a suspendat executarea deciziei pentru regularizarea situației, nu înseamnă că a exonerat societatea de plata debitelor constatate de organele vamale, ci a dispus că în baza respectivei decizii pentru regularizarea situației nu se poate începe executarea silită până la pronunțarea instanței pe fond asupra anulării acesteia.

Din cele de mai sus, se reține că nu se calculează obligații fiscale accesorii pe perioada suspendării executării actului administrativ fiscal pentru obligațiile fiscale principale stabilite prin acest act, **astfel încât obligațiile fiscale accesorii se pot calcula până la data aditerii cererii de suspendare a executării actului administrativ fiscal prin care s-a stabilit obligația fiscală principală.**

Tinând seama de cele anterior precizate și având în vedere că prin Decizia de calcul accesorii nr..X./26.08.2011 au fost calculate accesorii până la data de **26.08.2011**, iar cererea de suspendare a executării debitului principal a fost admisă prin sentința nr.X în Dosar nr..X./36/2011 pronunțată la data de **25.08.2011 de Curtea de Apel .X.**, urmează a se desființa Decizia nr..X./26.08.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, urmând ca organele vamale să emită o nouă decizie în care vor avea în vedere considerentele prezentei decizii, susținerile contestatoarei și prevederile legale incidente speței.

Totodată, organele vamale vor avea în vedere la emiterea noii decizii și prevederile art.215 alin.3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, care prevede : **“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”.

Având în vedere documentele aflate la dosar, actele normative incidente cauzei și cele reținute în conținutul deciziei precum și cu prevederile art.216 alin.3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală coroborat cu pct.11.6 din OPANAF nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, urmează se se desființeze Decizia de calcul accesorii nr..X./26.08.2011 pentru suma de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor vamale stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației nr..X./01.07.2011.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.216 alin.3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct.11.6 din OPANAF nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE :

Desființarea Deciziei de calcul accesorii nr..X./26.08.2011 pentru suma de .X. lei reprezentând :

- .X. lei majorări de întârziere TVA,
- .X. lei majorări de întârziere accize,

urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza pentru aceleași obligații și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ desființat, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în perioada de calcul a accesoriiilor.

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

DIRECTOR GENERAL,

X