



Ministerul Finantelor Publice
Agentia Natională de Administrare Fiscală
Directia Generala a Finantelor Publice
a Judetului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17
Râmnicu Vâlcea
Tel : +0250 737777
Fax : +0250 737620
e-mail : date.valcea.vl@mfinante.ro

DECIZIA NR. x din xx.2010

privind modul de soluționare a contestației formulate de SC X SRL din C..., CUI nr. RO XX, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. X/....2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de SC XX SRL la data de ...2010 cu contestație împotriva Deciziei de impunere fiscală nr. XXX și a raportului de inspecție fiscală nr. X/05.11.2010, comunicate sub semnatura la data de X.2010.

Petenta a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.1 din OG nr.92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art. 209, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de SC XX SRL înregistrată sub nr.X din2010.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei in ceea ce priveste obiectul contestației formulate se constată următoarele :

Prin contestația formulată, petenta susține ca prin actul administrativ contestat s-au menținut în mod nelegal obligații fiscale suplimentare de plată în suma totală de X lei reprezentând TVA în suma de X lei și majorări aferente în suma de X lei.

Din decizia de impunere nr. X/05.11.2010 invocată, rezulta însă ca obligațiile suplimentare de plată stabilite de Activitatea de Inspecție Fiscală Valcea în contul taxei pe valoare adăugată sunt în suma de - X lei din care **TVA - X lei și majorări de întârziere aferente** în suma de - X lei.

In fapt, ca urmare a soluției pronunțate la data de 24.06.2010 de Parchetul de pe lângă Judecătoria Dragășani în dosarul X/P/2008, a fost reluată procedura administrativă suspendată prin Decizia nr.X din2009, urmare a contestației formulate de SC XX SRL, Crețeni înregistrată la DGFP Valcea sub nr. X/....2009 și sub nr. X/....2009.

Drept urmare, prin Decizia nr. X/....2010, DGFP Valcea s-a pronunțat în sensul desființării Deciziei de impunere nr. X din ...2009 și raportului de inspecție fiscală înregistrat sub nr. X/....2009, întocmit de Activitatea de inspecție fiscală pentru suma totală de X lei din care X lei taxă pe valoarea adăugată și X lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată .

În pronunțarea unei atare soluții s-a avut în vedere că între stabilirea obligațiilor bugetare datorate de societatea contestatoare de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Valcea prin Decizia de impunere nr. X/...2008, constând în accize în suma de X lei și cele stabilite de organele de inspecție fiscală din cadrul DGFP Valcea prin Decizia de impunere X/....2009, constând în taxa pe valoare adăugată în

suma de X lei aferenta acestora exista o strânsă interdependență ce constă în faptul ca baza de impunere al TVA o constituia accizele in cauza.

Cum prin solutia pronuntata de DGFP Valcea la data de2010 baza de impozitare al taxei pe valoare adaugata a fost desfiintata urmind a fi reanalizata de DJAOV Valcea, pe cale de consecinta si taxa pe valoare adaugata aferenta diferentei de accize stabilita de aceasta trebuia sa urmeze acelasi regim, cu aplicarea dispozitiilor art.216 alin (3) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala rep care precizeaza : " 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 de solutionare ".

Asadar, ca o consecinta a solutiei pronuntate de DGFP Valcea prin Decizia nr. X/...2010, SC XX SRL trebuia repusa in situatia de dinaintea controlului prin scaderea din evidenta fiscala a diferentei suplimentare in suma totala de X lei din care X lei taxă pe valoarea adăugată si X lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilita prin Decizia de impunere nr.X din X.2009.

Per a contrario, AIF Valcea a procedat la refacerea controlului emitind decizia de impunere nr. X/...2010 invocata in contestatia formulata de SC XX SRL, cu obligatii suplimentare de plata stabilite in contul taxei pe valoare adaugata in suma totala de - X lei din care TVA - X lei si majorari aferente in suma de - X lei.

Decizia nr.X/...2010, a fost operata in evidenta fiscala, SC XX SRL figurand astfel cu obligatii fiscale suplimentare in contul TVA in suma totala de X lei (X - X) reprezentind TVA in suma de X lei (X - X) si majorari aferente in suma de X lei (X - X).

In concluzie, prin aceasta maniera de operare in evidenta fiscala, efectul fiscal este acela ca debitul suplimentar in suma de X lei asupra caruia organele de solutionare s-au pronuntat prin decizia nr. X/...2010 a fost diminuat la suma X lei prin emiterea deciziei de impunere nr. X/...2010.

Asadar, cauza supusa solutionarii este daca organele de solutionare se mai pot inca o data pronunta pe fondul cauzei in conditiile in care prin nepunerea in executare de catre AIF Valcea a deciziei de solutionare anterioare nr. X/...2010 petentul nu a mai fost repus in situatia de dinaintea controlului.

In drept, Instructiunile de aplicare ale Titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, rep aprobata de Ordinul Pres. ANAF 519/2005 si anume :

Pct.9.4. " Exceptiile de fond în procedura de solutionare a contestatiilor pot fi urmatoarele: necompetenta organului care a încheiat actul contestat, prescriptia, exceptia prevazuta de **art. 102 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicat, autoritatea de lucru judecat etc.**"

Pct.12.4. " **Prin decizie se poate constata autoritatea de lucru judecat atunci când exista identitate de obiect, parti si cauza.**"

Fata de prevederile legale mai sus mentionate rezulta ca in speta petenta nefiind repusa in situatia de dinaintea controlului, organele de solutionare au de solutionat o cauza si trebuie sa se pronunte asupra unor obligatii suplimentare stabilite in sarcina SC XX SRL asupra carora deja s-au pronuntat anterior prin decizia nr. X/...2010.

Asadar, in discutie, este vorba de tripla identitate de elemente, respectiv: aceiasi cauza, parti si obiect. Drept urmare, ca manifestare a exceptiei procesuale, autoritatea de lucru judecat o data constatata, este de natura sa opreasca o alta judecata (art.1201 Cod civil)aceasta constituind exceptie de fond in procedura administrativa de solutionare a contestatiilor .

Pe de alta parte, asa cum prevede art.210 alin (2) din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala , decizia de solutionare a contestatiei emisa este definitiva in sistemul cailor administrative de atac, iar potrivit pct.12.7 din Instructiunile de aplicare ale Titlului IX din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala aprobata de Ordinul Pres. ANAF 519/2005, decizia de desfiintare se pune in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii.

In consecinta, decizia de desfiintare nr.X/...2010 ramasa definitiva, devenea executorie pentru Activitatea de Inspectie Fiscala in termen de 30 de zile de la data comunicarii, care trebuia sa procedeze in primul rind la scaderea din evidenta fiscala a debitului suplimentar in suma totala de X lei reprezentind TVA si majorari aferente si abia ulterior sa refaca verificarea si sa incheie un nou act administrativ fiscal avind in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

Cum Activitatea de Inspectie Fiscala Valcea nu a procedat asa, in conditiile date, organele de solutionare apreciaza ca sunt incidente dispozitiile pct.12.3 din Instructiunile de aplicare ale Titlului IX din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala aprobata de Ordinul Pres. ANAF 519/2005, care precizeaza :

12.3. " Contestatia poate fi admisa si actul administrativ fiscal atacat anulat si în situatii cum sunt: constatarea existentei unei exceptii de fond sau de procedura, lipsa unuia dintre elementele referitoare la numele, prenumele si calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, la numele si prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnaturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu exceptia prevazuta la [art. 42 alin. \(3\) din Codul de procedur fiscala, republicata.](#) "

In concluzie, avind in vedere situatia de fapt si de drept mai sus mentionata, organele de solutionare se vor pronunta in consecinta, in sensul admitterii contestatiei formulate de SC XX SRL si anularii Deciziei de impunere nr.X/...2010 precum si a raportului de inspectie fiscala nr. X/2010 anexa la aceasta, pentru suma de lei - X lei din care TVA - X lei si majorari aferente in suma de - X lei, urmind ca organele de inspectie fiscala sa procedeze la punerea in executare a deciziei de solutionare nr.X/...2010, potrivit dispozitiilor legale.

Prin punctul de vedere formulat in temeiul pct.3 din Instructiunile de aplicare ale Titlului IX din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala aprobata de Ordinul Pres. ANAF 519/2005, relativ la contestatia formulata de SC XX SRL, transmis cu adresa nr. X/...2010, existent la dosarul cauzei, Activitatea de Inspectie Fiscala Valcea, opiniaza in acelasi sens.

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.210 alin (2) ,art.211, art.216 alin.2 din OG92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicat la 31.07.2007, se :

DECIDE :

Admiterea contestatiei formulate de **SC XX SRL C.** si anulara deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. X/...2010 si a raportului de inspectie fiscala inregistrat sub nr. X /...2010.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poata fi atacata la Tribunalul Valcea in termen de 180 de zile de la comunicare.