



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București
Tel : + 021 319.97.59/int.1068
Fax : + 021 336.85.48
e-mail :Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 142/2012

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. .X. S.R.L.

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. **906.764/12.05.2011**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului .X. prin adresa nr..X./09.05.2011, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.**X/12.05.2011**, asupra contestației formulate de **S.C. .X. S.R.L., cu sediul în .X., sector X, Bulevardul X, nr.X, CUI X.**

S.C. .X. S.R.L. contestă Decizia nr..X./10.03.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. – Biroul Vamal .X..

Prin Decizia nr..X./10.03.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, societatea contestă **suma de .X. lei** reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

În raport de data comunicării **Deciziei nr..X./10.03.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale**, respectiv **17.03.2011**, așa cum rezultă din confirmarea de primire, aflată la dosarul cauzei, la fila 87, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la Biroul Vamal .X. la data de **11.04.2011 sub nr.1041.**

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.(1) si 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 depunerii contestației **S.C. .X. S.R.L.** regăsiindu-se la poziția X din Anexa 2 la Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală 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 **S.C. .X. S.R.L.**

I. Prin contestația formulată împotriva **Deciziei nr..X./10.03.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale** emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. – Biroul Vamal .X., contestatoarea motivează următoarele:

Urmare expirării termenului acordat pentru operațiunile de admitere temporară inițiate înainte de 01.01.2007 de către S.C. .X. S.R.L., pe baza contractului de leasing financiar nr.ROM345/AR/SS/29.08.2006 încheiat între .X., o societate suedeză, în calitate de finanțator și S.C. .X. S.R.L., în calitate de utilizator, societatea arată că organele vamale au emis Decizia pentru regularizarea situației nr.X/24.02.2011 către S.C. .X. S.R.L. în solidar cu S.C. .X. S.R.L.

Societatea arată că decizia mai sus menționată și Procesul verbal de control nr.X/24.02.2011 au fost contestate, iar în data de 10.03.2011, autoritățile vamale au emis o nouă decizie, Decizia nr..X. referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent, prin care au stabilit în sarcina S.C. .X. S.R.L. în solidar cu S.C. .X. S.R.L., penalități de întârziere în cuantum de .X. lei.

Societatea mai arată că a achitat obligația vamală impusă prin Decizia pentru regularizarea situației nr..X./24.02.2011 chiar dacă a fost contestată, pentru a demonstra intențiile sale pentru soluționarea în mod pozitiv a situației create.

Societatea arată că autoritățile vamale au invocat ca temei de drept în justificarea deciziei contestate art.120¹, alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și au calculat pentru perioada 01.07.2010-24.02.2011, penalități de întârziere în cuantum de .X. lei.

Societatea motivează prezenta contestație invocând următoarele argumente:

Societatea consideră că bunurile plasate sub regimul vamal de admitere temporară sunt originare din Suedia, un stat membru UE fiind aplicabile prevederile art.161¹, alin.(2), lit.a), titlul VI coroborat cu prevederile art.157,

alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În conformitate cu prevederile art.136, alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu art.89 din Regulamentul CEE nr.2913/92 de instituire a Codului Vamal Comunitar, societatea arată că faptul generator și exigibilitatea TVA a intervenit la data emiterii Deciziei pentru regularizarea situației nr..X./24.02.2011, când bunurile au încetat a mai fi plasate sub regim de admitere temporară.

Potrivit prevederilor art.111, alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, societatea susține că Decizia pentru regularizarea situației nr..X./24.02.2011 a fost comunicată contestatoarei în data de 07.03.2011, termenul de plată a acestor obligații fiind data limită 05.04.2011.

Societatea arată că obligația principală reprezentând TVA în cuantum de .X. lei a fost achitată înaintea expirarea celor 30 zile în conformitate cu art.120¹, alin.(2), lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și consideră că penalitățile de 15% în sumă de .X. lei calculate de autoritățile vamale nu se datorează.

În concluzie, societatea solicită anularea Deciziei nr..X./10.03.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii ca fiind inadmisibilă și neîntemeiată.

II. Prin Decizia nr..X./10.03.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, reprezentanții Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. – Biroul Vamal .X. au calculat în sarcina societății suma totală de .X. lei reprezentând penalități de întârziere aferente TVA.

Penalitățile de întârziere în sumă totală de .X. lei au fost calculate prin Decizia nr..X./10.03.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, pentru **perioada 01.07.2010-24.02.2011** în temeiul art. 120¹, alin.(1) și alin.(2), lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Documentul prin care a fost individualizată obligația principală este Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..X./24.02.2011.

III.Luând în considerare susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control vamal și actele normative invocate de contestatoare și de organele de control vamal, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă penalitățile de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./10.03.2011 asupra debitelor în sumă de .X. lei cu titlu de TVA și accesorii aferente stabilite ca obligație de plată prin Decizia pentru regularizarea situației nr..X./24.02.2011 sunt legal datorate, în condițiile în care prin Decizia nr..X./23.02.2012 emisă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost desființată Decizia pentru regularizarea situației nr..X./24.02.2011.

În fapt, din actele existente la dosar se reține că prin **Decizia pentru regularizarea situației nr..X./24.02.2011** au fost stabilite în sarcina contestatoarei obligații fiscale de plată în **sumă totală de .X. lei** reprezentând:

- .X. lei taxă pe valoarea adăugată;
- .X. lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./10.03.2011**, organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. – Biroul Vamal .X. au stabilit în sarcina societății **suma totală de .X. lei** reprezentând penalități de întârziere aferente TVA.

Penalitățile de întârziere în sumă de .X. lei aferente TVA stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./10.03.2011 au fost calculate pentru perioada 01.07.2010 - 24.02.2011 asupra debitelor în sumă de .X. lei stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației nr..X./24.02.2011.

Decizia pentru regularizarea situației nr..X./24.02.2011 a Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. a fost desființată prin Decizia nr..X./23.02.2012 emisă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru suma totală de .X. lei.

În drept, potrivit dispozițiilor art.120¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează că:

“ART. 120¹*)

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

[...]

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.”

În consecință, accesoriile se datorează pentru sume datorate și neplătite la bugetul general consolidate.

În cauză sunt incidente și prevederile art.47, alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează că:

“ ART. 47

Desființarea sau modificarea actelor administrative fiscale

(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială,..., potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea ori modificarea atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate ori desființate,..., chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare.”

Din actele existente la dosarul cauzei se reține că prin Decizia .X./23.02.2012 emisă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost desființată parțial Decizia pentru regularizarea situației nr..X./24.02.2011 a Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. pentru debite cu titlu de TVA și accesorii aferente în sumă totală de .X. lei asupra cărora au fost calculate pentru perioada 01.07.2010 – 24.02.2011 penalități de întârziere în sumă de .X. lei prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./10.03.2011.

Având în vedere dispozițiile legale citate, cele arătate mai sus, precum și principiul de drept “*accessorium sequitur principale*” potrivit căruia ceea ce este accesoriu urmează situația a ceea ce este principal, în conformitate cu art.216, alin.(3) și alin.(3¹) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de

procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct.11.6 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală conform căruia *“11.6. 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.”*, se va desființa și **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./10.03.2011**, întrucât baza de calcul a acestor accesorii contestate nu mai există.

Față de cele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și în baza art.216 alin.(3) și alin.(3¹) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.6 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală 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 referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./10.03.2011** emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. pentru **suma totală de .X. lei** urmând ca organele vamale să recalculeze accesoriile în funcție de eventualele obligații cu titlu de TVA și accesorii aferente ce vor fi stabilite de organul de control vamal în sarcina **S.C. .X. S.R.L.**

Prezenta poate fi atacată la Tribunalul .X., în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL,

X