



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Hunedoara



DECIZIA NR. 162 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale X, prin adresa nr. X, înregistrată la D.G.F.P. a județului Hunedoara sub nr. X asupra contestației formulate de **SC X SRL** din X, cu sediul în X, jud. Hunedoara, înregistrată la O.R.C. sub nr. X, având CUI X, reprezentată de dl. X, în calitate de administrator, împotriva DECIZIEI nr. X referitoare la obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, emisă de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale X și care vizează suma totală de X lei reprezentând majorări de întârziere aferente TVA.

Referitor la depunerea în termen a contestației, chiar și față de data comunicării către petentă, cu adresa nr. X, a DECIZIEI nr. X referitoare la obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, **contestația a fost depusă în termen**, respectiv la data de X, așa cum rezultă din ștampila aplicată de Oficiul Poștal pe plicul de expediere a recomandatei nr. X, cu care petenta a expediat contestația către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale X, fiind înregistrată sub nr. X.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206 și art. 209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, petenta solicită admiterea contestației, arătând următoarele:

În fapt, prin decizia nr. X, emisă în baza procesului verbal de control din data de X, petenta arată că a fost obligată la plata sumei totale de X lei, reprezentând TVA (X lei), majorări de întârziere (X lei) și penalități de întârziere (X lei), pentru că ar fi dezmembrat un număr de X autobuze importate în perioada X.

Pentru aceste autobuze petenta a beneficiat de scutire de plata TVA în baza art.157 alin.3 din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, deținând certificate de exonerare eliberate de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara.

Având în vedere dezmembrarea autobuzelor importate, autoritatea vamală a apreciat că nu are dreptul de scutirea de la plata TVA și a stabilit în sarcina petentei obligația de a plăti bugetului de stat suma de X lei.

Prin decizia nr. X, autoritatea vamală a calculat accesoriile aferente TVA în sumă de X lei reprezintă accesoriile aferente sumei de X lei, stabilită prin decizia de impunere nr. X și care, la rândul ei, nu este datorată.

De altfel, Tribunalul Hunedoara a dispus anularea deciziei de impunere nr. X prin sentința pronunțată la data de X în dosarul nr. X.

Petenta susține că nefiind datorate obligațiile principale stabilite prin decizia de impunere nr. X, nu se datorează nici accesoriile, deoarece acestea urmează soarta obligațiilor principale ("accessorium sequitur principale").

II. Organele vamele din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale X, au consemnat următoarele :

În baza prevederilor art.88 lit.c) și art.119 alin.(1) din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 / 2003, republicată, organele Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale X au calculat pentru perioada X, accesoriile la **SC X SRL**, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor contribuțiilor sociale și a altor venituri la bugetul general consolidat, întocmind Decizia nr. X referitoare la obligații de plată accesoriile aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, astfel:

Tip taxa debit	Suma -lei -	MAJORARI DE ÎNTÂRZIERE		
		Nr. de zile	Cota %	Suma -lei-
TVA	X	X	0.10	X
	X	X	0.10	X
Total majorari de întârziere TVA				X
Total majorari de întârziere				X

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor vamale, actele normative, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Hunedoara pentru suma de X lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de Xlei, calculate pentru perioada X, se poate pronunța pe fondul cauzei, în condițiile în care soluționarea cauzei depinde de existența sau inexistența unui drept ce face obiectul unei alte judecăți.

În fapt, prin Decizia nr. X referitoare la obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, organele vamale au calculat în sarcina contestatoarei majorări de întârziere în sumă totală de X lei pentru perioada X, pentru plata cu întârziere a TVA în sumă de Xlei stabilită prin Decizia nr. X pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal, emisă în baza Procesului verbal de control nr. X încheiat de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale X.

Împotriva Deciziei nr. X pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal, **SC X SRL** a formulat contestație, care a fost respinsă prin **DECIZIA** nr. X de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului HUNEDOARA.

Împotriva deciziei nr. X emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului HUNEDOARA, **SC X SRL** a înaintat acțiune la Tribunalul Hunedoara, prin sentința nr. X admițându-se acțiunea petentei și în consecință Decizia nr. X și Decizia nr. X au fost anulate.

Împotriva sentinței civile nr. X, pronunțată de Tribunalul Hunedoara, prin adresa nr. X, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a înaintat recurs la Curtea de Apel.

În drept, art.377 alin.(2) pct.4 din Codul de procedură civilă, precizează:

“Sunt hotărâri definitive: [...]

4. orice alte hotărâri care, potrivit legii, nu mai pot fi atacate cu apel.

Sunt hotărâri irevocabile:

- 1. hotărârile date în primă instanță, fără drept de apel, nerecurate;**
- 2. hotărârile date în primă instanță, care nu au fost atacate cu apel;**
- 3. hotărârile date în apel, nerecurate;**

4. hotărârile date în recurs chiar dacă prin acestea s-a soluționat fondul pricinii;

5. orice alte hotărâri care, potrivit legii, nu mai pot fi atacate cu recurs”,

coroborate cu art. 311 din Codul de procedură civilă, unde se precizează:

“Hotărârea casată nu are nici o putere.

Actele de executare sau de asigurare făcute în puterea unei asemenea hotărâri sunt desființate de drept, dacă instanța de recurs nu dispune altfel” ,

iar art.47 alin.(2) din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, stipulează:

“(2) Desființarea totală sau parțială, potrivit legii, a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage desființarea totală sau parțială a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale anulate, chiar dacă acestea au devenit definitive în sistemul căilor administrative de atac”.

Prin urmare, rezultă că există o legătură de cauzalitate între stabilirea ca datorate a accesoriilor stabilite prin Decizia nr. X referitoare la obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, pe de o parte, și soluția care se va pronunța, prin hotărâre definitivă și irevocabilă, cu privire la anularea deciziei nr. X emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului HUNEDOARA, și a Deciziei nr. X pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale X.

Soluționarea cauzei privind majorările de întârziere în sumă de X lei aferente TVA în suma de X lei, depinde de existența sau inexistența unui drept ce face obiectul unei alte judecări.

Având în vedere situația de fapt prezentată, și ținând cont și de principiului de drept referitor la nulitatea actelor, “*quad nullum est nullum producit effectum*” se reține că până la pronunțarea unei soluții irevocabile de către instanța judecătorească, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului HUNEDOARA nu se poate investi cu soluționarea cauzei, motiv pentru care **se va suspenda soluționarea pe cale administrativă a cauzei** pentru suma de **X lei** reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite prin Decizia nr. X referitoare la obligații de plată accesorii aferente

obligățiilor fiscale din anii precedenți, **procedura administrativă urmând a fi reluată în condițiile legii, în funcție de soluția pronunțată de instanța de judecată, cu caracter definitiv și irevocabil.**

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

D E C I D E :

Suspendarea soluționării contestației formulate de SC X SRL, împotriva DECIZIEI nr. X referitoare la obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, emisă de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale X și care vizează suma totală de X lei reprezentând majorări de întârziere aferente TVA, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie.

Director Coordonator