



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 :Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 405/ 12.10.2011

privind soluționarea contestației formulate de
S.C. .X. S.A.

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul
Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr. **906.967/16.06.2011**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția municipiului .X. pentru accize și operațiuni vamale prin adresa nr..X./16.06.2011, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.**X/16.06.2011**, asupra contestației formulate de **S.C. .X. S.A., cu sediul în localitatea .X., strada .X. nr.X, Sector X, CUI RO X.**

Contestația este formulată împotriva **Deciziei nr..X./10.05.2011 privind calculul sumelor prevăzute prin titlul executoriu** emisă în baza Procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr..X./20.03.2009 întocmit de Direcția municipiului .X. pentru accize și operațiuni vamale, prin care s-a stabilit de plată în sarcina societății suma totală de **.X./ lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere.

În raport de data comunicării Deciziei nr..X./10.05.2011 privind calculul sumelor prevăzute prin titlul executoriu, respectiv 18.05.2011, așa cum rezultă din confirmarea de primire aflată la dosarul cauzei la fila nr.32, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările

ulterioare, fiind înregistrată la Direcția municipiului .X. pentru accize și operațiuni vamale în data de 09.06.2011, conform ștampilei aplicată de serviciul de Registratură pe originalul contestației aflată la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile 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 depunerii contestației societatea regăsindu-se în anexa nr.2 la pozitia nr.X din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală Nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, publicat în Monitorul Oficial nr. 820 din 8 decembrie 2010, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de către **S.C. .X. S.A.**

I.Prin contestația formulată împotriva **Deciziei nr..X./10.05.2011 privind calculul sumelor prevăzute prin titlul executoriu** emisă de Direcția municipiului .X. pentru accize și operațiuni vamale, contestatoarea motivează următoarele:

Societatea arată că prin Decizia nr..X./10.05.2011 privind calculul sumelor prevăzute prin titlul executoriu, Direcția municipiului .X. pentru accize și operațiuni vamale a calculat dobânzi în cuantum de .X./ lei pentru perioada 21.03.2009-31.01.2011 aferente accizelor și TVA individualizate prin Procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr..X./20.03.2009.

Societatea arată că la data de 15.04.2009 a formulat plângere contravențională împotriva Procesului de constatare și sancționare a contravențiilor.

Prin sentința civilă nr..X./05.03.2010 pronunțată de Judecătoria .X. în dosarul nr..X./2009, plângerea contravențională a fost respinsă ca neîntemeiată.

Societatea mai arată că împotriva acestei sentințe a formulat recurs, care a fost respins de Tribunalul .X. prin Decizia nr.112/20.01.2011.

Urmare respingerii irevocabile a plângerii contravenționale prin Decizia Tribunalului .X. din data de 20.01.2011, la data de 31.01.2001, societatea a efectuat plata sumelor confiscate prin procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor.

Societatea susține că Direcția municipiului .X. pentru accize și operațiuni vamale a calculat în mod nelegal dobânzi asupra unor sume confiscate încălcând prevederile art.119, alin.(2) din Codul de procedură fiscală.

Societatea arată ca a formulat plângere contravențională împotriva Procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr..X./20.03.2009 care suspendă de drept executarea conform art.32, alin.(2) din OG Nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor.

Societatea susține că este nelegală calcularea de dobânzi de întârziere pentru o perioadă în care obligația de plată era suspendată de drept.

Societatea arată ca organele de control vamal din cadrul Direcției municipiului .X. pentru accize și operațiuni vamale au calculat în mod nelegal dobânzi asupra unor sume reprezentând TVA.

Prin Procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr..X./20.03.2008, societatea arată că a fost sancționată pentru un transfer de produse accizabile între două puncte de lucru, astfel încât nefiind vorba de o vânzare – cumpărare ci de un transfer intern, nu se poate vorbi de TVA, nefiind o operațiune căreia să i se aplice TVA.

Societatea consideră că pentru o operațiune care nu era purtătoare de TVA calcularea de dobânzi de întârziere este nelegală.

În consecință, societatea solicită să nu fie pusă în executare această Decizie nr..X./10.05.2011.

II. Prin Decizia nr..X./10.05.2011 privind calculul sumelor prevăzute prin titlul executoriu emisă în baza Procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr..X./20.03.2009 întocmit de Direcția municipiului .X. pentru accize și operațiuni vamale, organele vamale au calculat în sarcina societății în conformitate cu art.119, alin.(1) și art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X./ lei aferente accizelor și TVA.

Debitele asupra cărora au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere pentru perioada 21.03.2009-31.01.2001 au fost individualizate prin Procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr..X./20.03.2009.

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

Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea calculării de accesorii până la data plății sumelor din titlul executoriu, în condițiile în care prin Procesul verbal nr..X./20.03.2009, anexă a Procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr..X./20.03.2009 s-a prevăzut plata acestor accesorii, iar plângerea formulată de societate împotriva Procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr..X./20.03.2009 a fost respinsă definitiv și irevocabil de instanța judecătorească.

În fapt, prin Procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr..X./20.03.2009, din care face parte integrantă Procesul verbal nr..X./20.03.2009, S.C. .X. i-au fost confiscate sumele:

- .X. lei reprezentând contravaloarea reala a produselor livrate;
- .X. lei majorari de intarziere pentru neplata accizelor aferente;
- .X. lei majorari de intarziere pentru neplata TVA aferenta.

Totodată, organele de control au stabilit că sumele reprezentând majorări pentru neplata accizelor și TVA aferente vor fi plătite de S.C. .X. S.A. prin adăugarea majorărilor pentru fiecare zi de întârziere, de la 21 martie 2009 până în ziua în care societatea depune Ordinele de plată.

Împotriva Procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr..X./20.03.2009, societatea a formulat plângere contravențională la Judecătoria .X., cauza făcând obiectul dosarului nr..X./2009.

Prin Sentința civilă nr..X. pronunțată în sesiunea publică de la data de 05.03.2010, instanța a respins ca neîntemeiată plângerea contravențională formulată de S.C. .X. S.A.

Împotriva acestei sentințe, societatea a formulat recurs, iar prin Decizia nr.112/20.01.2011, Tribunalul .X. – Secția comercială și de contencios administrativ II a respins ca nefondat recursul formulat de societate.

Prin Decizia nr..X./10.05.2011, Direcția municipiului .X. pentru accize și operațiuni vamale a procedat la calculul majorărilor de întârziere despre care se face vorbire în conținutul Procesului verbal nr..X./20.03.2009, perioada de calcul

a accesoriilor a fost 21.03.2009 - 31.01.2011. Cuantumul total al acestor accesorii este de .X./ lei.

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

“Sunt hotărâri irevocabile:

[...]

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

În consecință dat fiind faptul că instanța a statuat irevocabil asupra legalității Procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr..X./20.03.2009 și a Procesului verbal nr..X./20.03.2009 care constituie anexa acestuia, organul de soluționare nu mai poate reanaliza legalitatea actualizării accesoriilor aferente accizelor și TVA până la data plății acestor obligații bugetare dispusă prin respectivul act de control întrucât s-ar încălca autoritatea de lucru judecat a hotărârii judecătorești prin care s-a constatat legalitatea măsurilor dispuse de organele de control.

Societatea avea posibilitatea atât în fața instanței de fond cât și a celei de recurs să aducă critici cu privire la măsura subsidiară a calculării de accesorii până la data plății obligațiilor principale neputând investi organul de soluționare a contestației să cenzureze o măsură dispusă de organul fiscal printr-un act menținut irevocabil de instanța judecătorească.

Cum societatea nu aduce alte critici privind modul de calcul al acestor accesorii prin decizia contestată nr..X./10.05.2011, sub aspectul numărului de zile de întârziere, cotei aplicate și însumării produselor dintre baza de calcul, numărului de zile de întârziere și cota aplicată, contestația se va respinge ca neîntemeiată.

Față de cele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și în baza art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1, lit. a) 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

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C. .X. S.A.** împotriva Deciziei nr..X./10.05.2011 privind calculul sumelor prevăzute prin titlul executoriu emisă în baza Procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr..X./20.03.2009 întocmit de Direcția municipiului .X. pentru accize și operațiuni vamale, prin care s-a stabilit de plată în sarcina societății suma totală de **.X./ lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel .X. în termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR GENERAL,
X**