

DECIZIA

Nr. 29 din 03.08.2005

Privind : solutionarea contestatiei formulata de ... cu sediul social
in localitatea ..., judetul ..., inregistrata la Directia
Generală a Finantelor Publice ... sub nr. .../2005.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului ... a fost sesizata de Directia Regionala Vamala ... -Biroul Vamal ..., prin Adresa nr.../2005 - inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr.../2005, in conformitate cu prevederile art. 176 alin(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , cu privire la contestatia formulata de ..., cu sediul social in municipiul Alexandria, judetul ..., cu adresa mentionata transmitând dosarul cauzei impreuna cu referatul privind propunerile de solutionare.

In cererea sa, petitionara a contestat Procesele verbale privind calculul dobanzilor si al penalitatilor de intarziere nr. .../2005, nr. .../2005, nr. .../2005 si nr. .../2005, ale Biroului Vamal ..., sintetizate in Instiintările de plata nr. .../2005 si respectiv nr. .../2005, prin care i-au fost calculate accesorii in quantum total de ... lei noi,(pentru neplata datoriei vamale suplimentare stabilita prin Actele constatatoare nr. ..., nr. ... si nr. .../2005, care au facut obiectul Deciziei nr. .../2005), astfel:

- la Procesul verbal nr. .../2005, cu Instiintarea de plata nr. .../2005:
 - ... lei noi – dobanzi de intarziere aferente taxelor vamale;
 - ... lei noi – dobanzi de intarziere aferente comisionului vamal;
 - ... lei noi – dobanzi de intarziere aferente TVA;
- la Procesele verbale nr. ..., nr. ... si nr. .../2005, cu Instiintarea de plata nr.../2005:
 - ... lei noi – penalitati de intarziere aferente taxelor vamale;
 - ... lei noi – penalitati de intarziere aferente comisionului vamal;
 - ... lei noi – penalitati de intarzeiei aferente TVA.

Reflectarea sumelor contestate in moneda noua, s-a facut tinandu-se cont de prevederile art. 1 alin.(1) si alin.(2) din O.U.G. nr. 59/23.06.2005 privind unele masuri de natura fiscala si financiara pentru punerea in aplicare a Legii nr. 348/2004 privind denominarea monedei nationale (publicata in M.O. nr. 556 din 29 iunie 2005), potrivit cu care, impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc si se reflecta in contabilitate in moneda noua, regula aplicandu-se si pentru obligatiile fiscale neachitate la data de 30.06.2005

Contestatia, inregistrata la Biroul Vamal ... sub nr. .../2005, a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 alin (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Vazand ca in speta sunt intrunite si celelalte conditii reglementate de art. 174, art. 175 si art. 178 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului ... este investita sa se pronunte pe fond asupra cauzei.

I. ... contesta masurile dispuse prin Procesul verbal nr. .../2005, prin care au fost calculate dobanzile de intarziere, sintetizate in Instiintarea de plata nr. .../2005, respectiv masurile dispuse prin Procesele verbale nr. ..., nr. ...si nr. .../2005, prin care au fost calculate penalitatile de intarziere, sintetizate in Instiintarea de plata nr. .../2005, ale Biroului Vamal ..., cuantumul total al sumei contestate fiind de ... lei noi.

Petenta considera, procesele verbale mentionate, drept netemeinice si nelegale pentru urmatoarele motive:

- Procesele verbale nr. ..., nr. ..., nr. ... si nr. ..., nu le-au fost comunicate inaintea comunicarii instiintarilor de plata in cauza, neputandu-se astfel pronunta asupra sumelor calculate;
- Impotriva masurilor dispuse de controlorii vamali prin Actele constatatoare nr. ..., nr. ... si nr. .../2005, care au legatura cu procesele verbale privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere, petenta a formulat contestatie, care asa cum precizeaza aceasta nu a fost solutionata si implicit nu le-a fost comunicata;
- Din continutul proceselor verbale mentionate, la ,, nr. crt. A “, PENTRU DEBITE RESTANTE LA DATA DE 31 DECEMBRIE A ANULUI PRECEDENT, rezulta ca nu s-au inregistrat dobanzi si penalitati de intarziere la 31.12.2004, desi in anexele acestora numarul zilelor de intarziere luate in calcul este cuprins intre 122 si 882;

Autoarea cererii solicita deasemenea suspendarea executarii silita, in conditiile in care nici

contestatia anterioara nu a fost solutionata, considerand ca nu are nici o culpa in ceea ce priveste declararea originii marfurilor importate, sau ca a dat dovada de rea credinta.

Acestea sunt considerentele pe care isi intemeiaza petenta contestatia.

II. Biroul Vamal ... a obligat contestatoarea la plata unor diferente

reprezentand, accesorii (dobanzi si penalitati de intarziere, calculate pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor bugetare stabilite prin Actele constatatoare nr. ... nr. ... si nr. .../2005, comunicate prin Instiintarea de plata nr. .../2005) in cuantum total de ... lei noi, potrivit Procesului verbal nr. .../2005, prin care au fost calculate dobanzile de intarziere sintetizat in Instiintarea de plata nr. .../2005 (debit stabilit de ... lei noi), respectiv Proceselor verbale nr. ..., nr. ... si nr. .../2005, prin care au fost calculate penalitatile de intarziere, sintetizate in Instiintarea de plata nr. .../2005(debit stabilit de ... lei noi).

Nivelul dobanzilor si penalitatilor de intarziere a fost stabilit avandu-se in vedere prevederile art. 4 din O.G. nr. 26/2001, ale H.G. nr. 1043/2001, H.G. nr. 874/2002, H.G. nr. 1513/2002, H.G. nr. 67/2004 si respectiv art. 114 si art. 120 alin (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

..., cu sediul social in localitatea ..., judetul ..., este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J..., avand C.U.I. R ... , fiind reprezentata in relatiile cu tertii de D-l ..., in calitate de asociat si reprezentant al societatii in relatiile cu tertii.

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului ..., este de a stabili daca petitionara datoreaza accesoriile in cauza, in conditiile in care nu a achitat la scadenta datoria vamala suplimentara stabilita de organele vamale.

Daca solicitarea petitionarei - de suspendare a executarii actului administrativ fiscal – poate fi admisa in conditiile stipulate de dispozitiile art.184 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

A – Cu privire la legalitatea masurii privind obligarea la plata a dobanzilor si penalitatilor de intarziere in quantumul contestat.

In fapt, pentru neachitarea la termenele scadente a datoriei vamale stabilita suplimentar in sarcina petentei, (prin Instiintarea de plata nr. .../2005, sinteză a Actelor constatatoare nr. ..., nr. ... si nr. .../2005), organele de specialitate ale vamii, au calculat accesorii(dobanzi si penalitati de intarziere), in concordanta cu actele normative in vigoare la data producerii fenomenului economic, cu aplicarea corecta a cotelor stabilite prin hotarari ale Guvernului, la propunerea Ministerului Finantelor Publice, in suma totala de ... lei noi.

Organul de revizuire retine ca stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Intrucat in sarcina petitionarei au fost retinute ca fiind datorat debitul de natura taxelor vamale, comisionului vamal si taxei pe valoarea adaugata, aceasta datoreaza si dobanzile si penalitatile de intarziere aferente, calculate de controlorii vamali.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.13 din O.G. nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare (in vigoare la data producerii fenomenului economic),

coroborate cu prevederile art. 13¹ din O.G. nr. 26/2001 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, respectiv a art. 12 din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, cu modificarile ulterioare(, in vigoare de la data de 01.01.2003), coroborate cu dispozitiile art. 114, art. 115 si art. 120 alin (1) din Codul de procedura fiscala, republicata, in care se stipuleaza:

O.G. nr.11/1996 (publicata in M.O. nr.23 din 31 ianuarie 1996);

ART. 13

Orice obligatie bugetara neachitata la scadenta genereaza plata unor majorari calculate pentru fiecare zi de intirziere, pina la data achitarii sumei datorate, inclusiv.

In cazul constatarii unor diferente de obligatii bugetare, stabilite de organele competente, calculul majorarilor de intârziere incepe cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare la care s-a stabilit diferenta, pina in ziua platii inclusiv.

[...]

O.G. nr. 26/2001 (publicata in M.O. nr. 470 din 16 august 2001);

3. Articolul 13¹ va avea urmatorul cuprins:

[...]

Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri bugetare, cu exceptia majorarilor de intarziere, a penalitatilor si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termene de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a majorarilor de intarziere si/sau a penalitatilor

O.G. nr. 61/2002(publicata in M.O. nr. 644 din 30 august 2002)

ART. 12

Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.

[...]

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala,(publicata in M.O. nr. 941 din 29 decembrie 2003);

ART. 114

Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere
Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

[...]
ART. 115

Dobanzi

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), se datoreaza dobanzi dupa cum urmeaza:

- a) pentru diferentele de impozite, **taxe**, contributii, precum si cele **administrare de organele vamale**, stabilite de organele competente, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului, taxei sau contributiei, pentru care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv;

[...]

ART. 120

Penalitati de intarziere

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.

[...]

In calculul accesoriilor s-a tinut cont de hotararile guvernului privind nivelul dobanzilor si al penalitatilor de intarziere care opereaza, in perioada dedusa judecatii, respectiv H.G. nr. 1043, H.G. nr. 874/2002, H.G. nr. 1513/2002 si H.G. nr. 67/2004.

Organul de revizuire constata faptul ca prin Decizia nr. .../2005, a fost retinuta in sarcina petentei datorie vamala in suma de ... lei noi, iar dobanzile si penalitatile de intarziere reprezinta accesorii in raport cu debitul stabilit, motiv pentru care **acest capat de cerere urmeaza a fi respins ca neantemeiat.**

Cu privire la aspectele semnalate de petenta, privind netransmiterea proceselor verbale nr. .../2005 si nr. ..., ... si .../2005, pentru a se putea pronunta asupra masurilor dispuse prin acestea, se retine ca organele Biroului Vamal ..., respectand reglementarile art. 43 din Codul de procedura fiscala, republicat au comunicat actul administrativ fiscal prin posta cu scrisoare recomandata si confirmare de primire.

Sustinerea petentei ca impotriva Actelor constatatoare nr., ... si .../2005, a formulat contestatia nr. .../2005, care nu a fost solutionata, nu este relevanta deoarece procesele verbale in cauza se refera la dobanzi si penalitati de intarziere aferente datoriei vamale, cauza solutionata cu Decizia nr. .../2005, decizie comunicata petentei cu Adresa nr. .../2005.

In ceea ce priveste mentiunile inscrise la punctul A al proceselor verbale in speta de fata, respectiv „, PENTRU DEBITE RESTANTE LA DATA DE 31 DECEMBRIE A ANULUI PRECEDENT “, se retine ca petenta nu avea la 31.12.2004 debite restante de plata, care sa poata fi evidentiata defalcat la acel punct din actul de control , deoarece creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se nasc in momentul in care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza, respectiv la data intocmirii proceselor verbale deduse judecatii, in conformitate cu dispozitiile art. 23 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

B. Cu privire la capatul de cerere privind suspendarea executarii actului administrativ fiscal, prin care petentei i-a fost stabilita datoria vamala suplimentara, organul de solutionare constata ca in drept sunt incidente dispozitiile art. 179 alin (1) si(2) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevad:

ART. 179 Decizia sau dispozitia de solutionare

(1) In solutionarea contestatiei, organul competent se pronunta prin decizie sau dispozitie, dupa caz;

(2) **Decizia sau dispozitia emisa in solutionarea contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.**

Astfel, se retine ca D.G.F.P. ... s-a pronuntat privitor la suspendarea executarii actului administrativ fiscal enuntat, prin Decizia nr. .../2005, in sensul respingerii ca nemotivata si neintemeiata a contestatiei nr. .../2005 (formulata de petenta anterior), decizie definitiva in sistemul cailor administrative de atac, motiv pentru care, **pentru acest capat de cerere contestatia va fi respinsa ca nefacand obiectul Cererii nr. .../2005.**

C. Cu privire la capatul de cerere privind suspendarea executarii actului administrativ fiscal, prin care, pentru neplata debitului stabilit, petentei i-au fost calculate accesorii(dobanzi si penalitati de intarziere) organul de solutionare constata ca in drept sunt incidente dispozitiile art. 184 alin (1) si(2) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevad:

ART. 184 Suspendarea executarii actului administrativ fiscal

(1) *Introducerea contestatiei pe cale administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal;*

(2) *Organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ atacat pana la solutionarea contestatiei, la cererea temeinic justificata a contestatorului.*

[...]

Astfel, organul de revizuire, constatand ca ... , nu aduce in sustinere motive temeinic justificate, urmeaza ca si acest **capat de cerere sa fie respins ca nemotivat si neintemeiat.**

In aceste conditii raman aplicabile dispozitiile alin(1) al art. 184, citat anterior, referitor la faptul ca introducerea contestatiei nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

*

Pentru considerentele de *fapt* si de *drept* expuse, in temeiul H.G. nr.208/2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului ... ,

D E C I D E :

Art. 1. Se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de cu sediul in municipiul Alexandria, pentru suma totala de ... lei noi reprezentand:

- la Procesul verbal nr. .../2005, cu Instiintarea de plata nr. .../2005:
 - ... lei noi – dobanzi de intarziere aferente taxelor vamale;
 - ... lei noi – dobanzi de intarziere aferente comisionului vamal;
 - ... lei noi – dobanzi de intarziere aferente TVA;
- la Procesele verbale nr., nr. ... si nr. .../2005, cu Instiintarea de plata

nr.../2005:

- ... lei noi – penalitati de intarziere aferente taxelor vamale;
- ... lei noi – penalitati de intarziere aferente comisionului vamal;
- ... lei noi – penalitati de intarzeiei aferente TVA.

Art. 2 Se respinge ca nefacand obiectul cererii nr. .../2005 capatul de cerere cu privire la solicitarea de suspendare a executarii actului administrativ fiscal prin care petentei i-a fost stabilita datoria vamala suplimentara in cuantumul contestat.

Art. 3 Se respinge ca neintemeiat si neargumentat, capatul de cerere cu privire la suspendarea executarii actului administrativ fiscal prin care, pentru neplata datoriei vamale in cauza,
i-au fost calculate accesorii in cuantum total de ... lei noi.

Art. 4 Decizia poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

Art. 5 Prezenta a fost redactata in 4 (patru) exemplare, egal valabile, comunicata celor interesati.

Art. 6 Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

Director executiv ,