

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE****Agencia Națională de
Administrare Fiscală****Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași**

Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi

Tel : +0232 213332

Fax :+0232 219899

e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR.DGc _____ / _____ 2011

privind soluționarea contestațiilor formulate de

S.C. "X" S.R.L. com. X, jud. Iașiînregistrate la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr. .../...

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, prin adresa înregistrată la instituția noastră sub nr. .../..., asupra contestațiilor formulate de **S.C. "X" S.R.L.**, cu sediu în sat X, comuna X nr. ..., jud. Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. J22/..., cod de identificare fiscală RO

Contestațiile sunt formulate împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ..., nr. ..., nr. ... și nr. ... din data de ... emise de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:

- S lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei - majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
- S lei - majorări de întârziere aferente comisionului vamal.

Contestațiile sunt semnate de d-l ... în calitate de director general al societății contestatoare și poartă amprenta ștampilei acesteia în original.

În raport de data emiterii Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ..., nr. ..., nr. ... și nr. ..., respectiv data de ..., contestațiile au fost depuse în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont că acestea au fost depuse la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași în data de ..., unde au fost înregistrate sub nr., nr. ..., nr. ... și nr.

Contestațiile sunt însoțite de Referatele nr. ..., nr. ..., nr. ... și nr. ... din ... cu propuneri de soluționare a contestațiilor formulate de **S.C.**

"X" S.R.L. com. X, jud. Iași, prin care se propune respingerea contestațiilor.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestațiilor.

I. S.C. "X" S.R.L. com. X, jud. Iași, prin contestațiile formulate împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ..., nr. ..., nr. ... și nr. ... din data de ..., menționează faptul că în urma controalelor efectuate de către Direcția Regională Vamală Iași în luna martie 2006, au fost stabilite următoarele diferențe de drepturi vamale:

- taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei prin Procesul verbal de control nr. ...;

- taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei, taxe vamale în sumă de S lei și comision vamal în sumă de S lei prin Procesul verbal de control nr.

Contestatoarea precizează faptul că a efectuat plata acestor diferențe respectând termenul de plată menționat în Procesele verbale de control nr. ... și nr. ..., mai exact până la data de 05.04.2006.

Cu toate acestea, prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ..., nr. ..., nr. ... și nr. ... din data de ..., Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași îi comunică faptul că datorează majorări de întârziere pentru plata cu întârziere a acestor debite.

Consideră că Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ..., nr. ..., nr. ... și nr. ... din data de ..., sunt netemeinice și nelegale, sumele stabilite prin acestea fiind nedatorate, drept pentru care solicită anularea acestora.

Ca temei legal invocă prevederile art. 109 alin. (1) și (2), art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1), art. 120¹ alin. (1) și art. 124¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

S.C. "X" S.R.L. com. X, jud. anexează copii ale ordinelor de plată prin care au fost stinse obligațiile suplimentare de plată stabilite prin Procesele verbale de control nr. ... și nr.

II. Organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ..., nr. ..., nr. ... și nr. ... din data de ... au calculat în sarcina contestatoarei majorări de întârziere astfel:

- S lei majorări de întârziere aferente diferenței de taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei stabilită ca sumă de plată prin Procesul verbal de control nr. ..., pentru un număr de 28 zile aferent perioadei 03-31.03.2006;

- S lei majorări de întârziere aferente diferenței de taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei stabilită ca sumă de plată prin Procesul verbal de control nr. ..., pentru un număr de 22 zile aferent perioadei 09-31.03.2006;

- S lei majorări de întârziere aferente diferenței de taxe vamale în sumă de S lei stabilită ca sumă de plată prin Procesul verbal de control nr. ..., pentru un număr de 27 zile aferent perioadei 09.03.-05.04.2006;

- S lei majorări de întârziere aferente diferenței de comision vamal în sumă de S lei stabilită ca sumă de plată prin Procesul verbal de control nr. ..., pentru un număr de 27 zile aferent perioadei 09.03.-05.04.2006.

Temeiurile de drept invocate pentru stabilirea accesoriilor aferente obligațiilor fiscale sunt prevederile art. 85, art. 88, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere constatările organelor vamale, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, este investită să se pronunțe dacă accesoriile aferente obligațiilor fiscale se calculează de la data scadenței debitului sau de la termenul de plată înscris în procesele verbale de control, care reprezintă de fapt data la care organul vamal poate trece la executarea obligațiilor respective.

În fapt, prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ..., nr. ..., nr. ... și nr. ... din data de ... organele vamale au actualizat majorările de întârziere pentru debitele stabilite în sarcina contestatoarei prin Procesele verbale de control nr. ... și nr. ..., pentru perioada cuprinsă între data întocmirii acestor două procese verbale și data plății debitelor.

Petenta susține că în mod eronat organele vamale au calculat aceste accesorii, deoarece a achitat debitele stabilite prin cele două procese verbale de control până la termenul de plată stabilit prin acestea, respectiv până la data de 05.04.2006.

În drept, pentru perioada martie - aprilie 2007, sunt incidente prevederile art. 115 alin. (1) și art. 116 alin. (1) și alin. (7) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

***“ART. 115 Dispoziții generale privind majorări de întârziere
(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.***

ART. 116 Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. [...]

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Față de prevederile legale sus menționate, se reține că pentru neachitarea la **termenul de scadență** a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere. Totodată, majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei a fost stabilită suplimentar prin Procesul verbal de control nr. ..., iar taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, taxele vamale în sumă de S lei și comisionul vamal în sumă de S lei prin Procesul verbal de control nr.

Prin aceleași procese verbale de control organele vamale au stabilit **scadențele** acestor diferențe de obligații fiscale ca fiind la data nașterii datoriei vamale, mai exact în data de **02.11.2005** pentru diferența de taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, respectiv în data de **21.08.2003** pentru diferența de taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei, taxele vamale în sumă de S lei și comisionul vamal în sumă de S lei, și au calculat și majorări de întârziere aferente acestor diferențe de drepturi vamale pentru perioada cuprinsă între scadența lor și data încheierii celor două procese verbale de control.

Având în vedere faptul că petenta nu a contestat procesele verbale de control prin care organele vamale au stabilit **scadențele** acestor diferențe de obligații fiscale, precum și faptul că accesoriile stabilite prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ..., nr. ..., nr. ... și nr. ... din data de ... au fost calculate de către organele vamale în continuarea celor stabilite prin Procesul verbal de control nr. ... și prin Procesul verbal de control nr. ..., până la data stingerii sumelor datorate, inclusiv, rezultă că organele fiscale au procedat în conformitate cu dispozițiile legale în materie.

Referitor la susținerea contestatoarei potrivit căreia în cuprinsul celor două procese verbale de control organele vamale au menționat expres că termenul de plată este data de 05.04.2006, conform prevederilor art. 109 alin. (2) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât majorările de întârziere sunt sancțiuni pentru neplata la scadență a obligațiilor bugetare, fiind datorate până la data stingerii acestora.

În consecință, **termenul de plată** precizat în Procesul verbal de control nr. ... și în Procesul verbal de control nr. ... prezintă relevanță în materia executării silite a creanței fiscale, fiind un termen de conformare voluntară la plată, după expirarea căruia organele fiscale pot demara

procedura de executare silită și nu poate fi confundat cu **scadența obligației bugetare**.

Mai mult, dispozițiile art.115 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada martie - aprilie 2006, precizează că orice obligație bugetară neachitată la scadență generează dobânzi de întârziere, legiuitorul făcând trimitere la **scadență** și nu la **termenul de plată** precizat în procesele verbale ca termen de conformare voluntară a contribuabilului.

Prin urmare societatea contestatoare face confuzie între **scadența obligațiilor fiscale și termenul de plată** al respectivelor obligații, majorările de întârziere fiind datorate pentru neachitarea debitului la scadență, conform dispozițiilor normative, nicidecum în funcție de termenul de plată dispus de organele vamale, față de respectarea căruia urmează a fi aplicate formele de executare.

Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă că în mod legal organele vamale au stabilit în sarcina contestatoarei, prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ..., nr. ..., nr. ... și nr. ... din data de ..., accesorii în sumă totală de 10.873 lei, motiv pentru care se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **S.C. "X" S.R.L. com. X, jud. Iași**.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE :

Art. 1 Respingerea, ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L. com. X, jud. Iași** împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ..., nr. ..., nr. ... și nr. ... din data de ..., pentru suma totală de **S lei** reprezentând:

- S lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei - majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
- S lei - majorări de întârziere aferente comisionului vamal.

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.