

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale, prin adresa nr.../17.02.2012 înregistrata la directie sub nr.../22.02.2012, asupra contestației formulate de SC X SA, având CUI ... și sediul în ....

Contestația, înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Neamț sub nr.../14.02.2012, a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale sub nr.... în data de 20.01.2012 și are ca obiect **majorările de întârziere** în sumă de ... **lei** aferente taxelor vamale.

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, stabilit în raport de data luării la cunoștință a deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale contestate, respectiv data de 24.01.2012, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul cauzei și data depunerii contestației la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale, respectiv 14.02.2012, așa cum rezultă din ștampila registraturii acestei instituții aplicată pe originalul contestației.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și (2), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. este competenta sa soluționeze contestația formulată de SC X SA.

**I. SC X SA formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr.../20.01.2012**, solicitând admiterea acesteia, anularea actului contestat și emiterea de către organul vamal a unei noi decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, din următoarele considerente:

Documentul de individualizare a obligațiilor de plată este Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului, act reglementat de O.M.F. nr.1015/1996, care prevede expres în conținutul său, la capitolul VI – Dispoziții finale, *„Diferențele în minus (de încasat) privind taxele vamale, comisionul vamal, accizele și alte taxe, se plătesc în termen de 7 zile de la data comunicării actului constatator, de către plătitor.”*

Diferența de plată, conform Actului constatator nr.../17.03.2006, în sumă de ... lei a fost achitată de societate cu O.P. nr.../29.03.2006.

Ca urmare, numărul de zile de întârziere nu este de 12 zile, așa cum în mod eronat este precizat în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii, ci de 6 zile, respectiv pentru intervalul 24.03.2006 – 29.03.2006, calculat după expirarea termenului legal de plată de 7 zile (17.03.2006 – 23.03.2006).

În consecință, petenta solicită anularea actului administrativ fiscal atacat și emiterea unei alte decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, în care accesoriile să fie calculate după expirarea termenului legal de plată, respectiv pentru perioada 24.03.2006 – 29.03.2006.

**II. Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale a emis**, în temeiul art.85 lit.b), art.88 lit.c), art.114, art.119 – art.121 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările și completările ulterioare pentru SC X SA, **Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr.../20.01.2012**, prin care a calculat pentru un număr de 12 zile, pentru perioada 17.03.2006 – 29.03.2006, **majorari de intarziere** in suma de ... lei aferente taxelor vamale în sumă de ... lei, sumă de plata stabilită prin Actul constatator nr.../17.03.2006.

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

**Referitor la obligația de plată stabilită în sarcina societății în sumă de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxelor vamale, cauza supusă soluționării este legalitatea și temeinicia stabilirii acestora prin Decizia referitoare la**

**obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr.../20.01.2012.**

**În fapt,**

SC X SA susține că organele de control vamal nu au ținut cont la stabilirea majorărilor de întârziere de termenul de plată acordat, respectiv 7 zile de la data comunicării actului constatator, perioada care nu se ia în calcul la stabilirea majorărilor de întârziere datorate, astfel că majorările de întârziere ar fi trebuit calculate pentru perioada 24.03.2006 – 29.03.2006 și nu pentru perioada 17.03.2006 – 29.03.2006, cum în mod eronat a procedat organul de control vamal, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. .../20.01.2012.

Ca urmare, calcularea majorărilor de întârziere pentru perioada 17.03.2006 – 23.03.2006 este nejustificată.

**În drept,**

Potrivit art. 109 alin.(1), art.115 alin. (1) și art.116 alin.(1) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, devenite art.111 alin.(1), art.119 alin.(1), respectiv art.120 alin.(1) după republicarea din anul 2007, cu modificările și completările ulterioare:

**Art.109 (1) „Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.”**

**Art.115 (1) „Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”**

**Art.116 (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.”**

Se reține că prin Actul constatator nr.../17.03.2006 s-au stabilit de plată taxe vamale în sumă de ... lei, taxe vamale ce au fost achitate la data de 29.03.2006.

Prin Decizia nr.../20.01.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, contestată, au fost calculate majorări de întârziere în sumă de ... lei aferente debitului reprezentând taxe vamale în sumă de ... lei individualizat prin Actul constatator nr.../17.03.2006 de la data de 18.03.2006 până la data plății efective, respectiv data de 29.03.2006, dată certificată și de petentă ca fiind data efectuării plății sumei de ... lei reprezentând taxe vamale, astfel cum se menționează în contestația formulată.

Se reține că *societatea contestatară face confuzie între termenul de scadență și termenul de plată*, considerând că organele de control vamal nu au ținut cont la calculul majorărilor de întârziere de termenul de plată acordat, respectiv 7 zile de la data comunicării actului constatator, perioada care nu trebuia luată în calcul la stabilirea majorărilor de întârziere datorate, acestea urmând a fi calculate începând cu data de 24.03.2006, și nu începând cu data de 17.03.2006, deci după expirarea termenului de 7 zile acordat.

Astfel, potrivit art.116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, devenit art.120 după republicarea din anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere începând cu ziua următoare **termenului de scadență** și până la data stingerii sumei datorate inclusiv, însă termenul de scadență nu trebuie confundat cu termenul de plată.

Se reține că, potrivit doctrinei, **termenul de plată** este acordat de legiuitor ca o perioadă de grație în vederea achitării obligațiilor, iar neachitarea acestora atrage executarea silită, în timp ce depășirea **termenului de scadență** atrage plata dobânzilor prevăzute și calculate conform art. 119 și art. 120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, se reține că termenul de scadență nu se confundă cu termenul de plată care reprezintă termenul până la care contribuabilul trebuie să achite suma respectivă și care este eșalonat în funcție de data comunicării, spre deosebire de data scadență care este stabilită în raport cu norma juridică încălcată și cu natura impunerii.

În consecința, termenul de plata precizat in Actul constatator prezinta relevanta in materia executarii silite a creantei fiscale, fiind un termen de conformare voluntara la plata,

dupa expirarea caruia organele fiscale pot demara procedura de executare silita si nu poate fi confundat cu scadenta obligatiei bugetare.

Ca un argument in plus sunt si dispozitiile art.119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, care precizeaza ca orice obligatie bugetara neachitata la scadenta genereaza majorari de intarziere, legiuitorul facand trimitere la scadenta si nu la termenul de plata precizat in Actul constatator ca termen de conformare voluntara a contribuabilului.

În concluzie, pentru suma de ... lei reprezentând taxe vamale stabilite de plată prin Actul constatator nr.../17.03.2006, se datorează majorări de întârziere aferente taxelor vamale începând cu data de 18.03.2006, respectiv ziua imediat următoare termenului de scadență a debitului principal și până la data efectiva de plată a sumei de ... lei, respectiv data de 29.03.2006, **urmând a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de SC X SA pentru suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxelor vamale, calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr.../20.01.2012, pentru un număr de 12 zile, respectiv pentru perioada 18.03.2006 – 29.03.2006.**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.210, art.216 alin.(1) și art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

#### **DECIDE :**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **SC X SA** împotriva sumei de ... **lei** reprezentând majorări de întârziere aferente taxelor vamale, calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr.../20.01.2012, emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacată la Tribunal în termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor art.11 alin.(1) lit.a), respectiv art.10 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.2654/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Director executiv,