

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia generala de solutionare a contestatiilor

Decizia nr. 127 / .2007
privind solutionarea contestatiei depusa de
SC .x. SA
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala
sub nr. **340026/08.X.2007**

Directia generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia regionala vamala X prin adresa nr.X/29.X.2006 inregistrata la Ministerul Finantelor Publice- Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr. 340026/08.X.2007 asupra contestatiei depusa de SC .x. SA.

Societatea contesta suma totala de .X. lei din care suma .X. lei reprezinta dobanzi/majorari de intarziere si suma de .X. lei reprezinta penalitati de intarziere aferente drepturilor vamale, sume stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2005 nr. X/22.X.2006, incheiata de reprezentantii Directiei regionale vamale Craiova.

In raport de data emiterii deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2005, 22.X.2006, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind inregistrata la Directia regionala vamala Craiova in data de 22.X.2006, conform stampilei aplicata de Serviciul registratura pe originalul contestatiei.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.179 alin. 1 lit. c din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate.

I.Prin contestatia formulata societatea arata ca actul de control incalca principiul statuat la pct. 12.7 si pct. 12.8 din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/27.09.2005 constituindu-se intr-un act de abuz impotriva contribuabilului.

Societatea arata ca procesul verbal nr. .X./13.X./2006 care a stat la baza emiterii deciziei nr. .X./22.X.2006 a fost intocmit ca urmare a desfiintarii prin Decizia Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. X/2006 a unui act de control anterior, iar organele vamale fara a tine cont

de principiul potrivit caruia "nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat a mentinut prin decizia nr. .X./22.X.2006 sume care au fost anulate prin decizia Agentiei Nationale de Administrare Fiscala pentru considerente printre care si acela ca datoria vamala nu a fost corect stabilita si a influentat calculul accesoriilor.

Societatea arata ca titlul de creanta pentru creanta principala a fost emis la data de 13.X./2006, iar accesoriile nu puteau fi calculate decat dupa data expirarii termenului de plata, conform art. 108 alin 2 din OG nr. 92/2003, sau de la data creantei, 13.X./2006, si nu cu un an inainte cand creanta nu era stabilita sau certa.

Societatea arata ca potrivit legii fiscale majorarile de intarziere se aplica atunci cand sunt intarzieri in plata altor creante bugetare, expres prevazute de lege si nu sunt proprii datoriei vamale.

De asemenea, societatea arata ca dobanzile sunt calculate eronat in sensul ca organele vamale nu prezinta un calcul detaliat pentru fiecare titlu de creanta, organele vamale nedorind sa prezinte un calcul care infrange principiul de drept al prescriptiei extinctive si care sa permita contestatorului opunerea stingerii datoriei bugetare ca efect al operarii prescriptiei.

Referitor la calculul penalitatilor de intarziere, societatea arata ca potrivit art. 121 alin 1 din OG nr. 92/2003 penalitatile se calculeaza incepand cu luna urmatoare lunii in care a fost stabilita creanta bugetara principala, ori in conditiile in care creanta bugetara a fost stabilita la data de 13.X./2006, calculul penalitatilor nu putea fi facut decat incepand cu data de 01.X.2006, conform art. 108 alin 2 din OG nr. 92/2003, prin calculul efectuat pentru doua luni, organele vamale au calculat penalitati de intarziere inainte de aparitia cauzei de intarziere.

Societatea arata ca decizia contestata a fost emisa impreuna cu somatia nr. 920/22.X.2006, ori in conditiile art. 121 alin 3 din OG nr. 92/2003, penalitatile de intarziere inceteaza sa curga la data executarii silite, somatia fiind primul act de executare.

Societatea solicita anulara deciziei nr. .X./22.X.2006 intocmita de reprezentantii Directiei regionale vamale X si a sumelor stabilite prin acest act de impunere.

II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2005 nr. .X./22.X.2006, organele vamale au calculat in sarcina societatii, pentru perioada 20.X./2005-22.X.2006, suma de .X. lei reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si suma de .X. lei reprezentand penalitati de intarziere aferente drepturilor vamale.

La baza deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2005 nr. .X./22.X.2006 a stat decizia pentru regularizarea situatiei nr. .X./16.X./2006 ca urmare a procesului

verbal nr.X/13.X./2006, prin care s-a stabilit de plata in sarcina societatii suma de .X./ lei reprezentand drepturi vamale.

Prin decizia pentru regularizarea situatiei nr. .X./16.X./2006 s-a stabilit in sarcina societatii suma de .X./ lei reprezentand dobanzi aferente si suma de .X./ lei ce reprezinta penalitati de intarziere aferente drepturilor vamale, accesorii calculate pana la data de 19.X./2005.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatarile organelor vamale, actele normative incidente pe perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele vamale, se retin urmatoarele:

Referitor la suma totala de .X. lei din care suma de .X. lei reprezinta majorari de intarziere/dobanzi si suma de .X. lei reprezinta penalitati de intarziere aferente drepturilor vamale,
cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza dobanzile/majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere aferente drepturilor vamale in conditiile in care a fost retinut ca datorat in sarcina sa debitul reprezentand drepturi vamale.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2005 nr. .X./22.X.2006, organele vamale au calculat in sarcina societatii, pentru perioada 20.X./2005-22.X.2006, suma de .X. lei reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si suma de .X. lei reprezentand penalitati de intarziere aferente drepturilor vamale.

La baza deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2005 nr. 267/22.X.2006 a stat decizia pentru regularizarea situatiei nr. .X./16.X./2006 ca urmare a procesului verbal nr. X/13.X./2006, prin care s-a stabilit in sarcina societatii suma de .X./ lei reprezentand drepturi vamale.

Accesoriile au fost calculate in continuarea celor calculate prin decizia pentru regularizarea situatiei nr. .X./16.X./2006.

Mai mult, se retine ca prin Decizia Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.X/10.05.2007, prin care a fost solutionata contestatia societatii formulata impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei nr. .X./16.X./2006 si procesul verbal nr. X/13.X./2006 s-a mentinut ca datorat debitul in suma de .X./ lei reprezentand drepturi vamale.

In drept, art. 115 alin 1 din Ordonanta Guvernului nr. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

"Dispozitii generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

Referitor la dobanzi, art. 116 alin 1 din Ordonanta Guvernului nr. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare pana la data de 31.X.2005, prevede:

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

Incapand cu 01.X.2006, art. 116 alin 1 din din Ordonanta Guvernului nr. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are uramatorul continut:

"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."

Aceasta intruvat la art. IV alin 2, Titlu XI din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, publicata in Monitorul Oficial nr. 863/26.09.2005 se precizeaza ca "in toate actele normative în care se face referire la noțiunile de dobânzi și/sau penalități de întârziere aceste noțiuni se înlocuiesc cu noțiunea de majorări de întârziere."

Referitor la penalitatile de intarziere, art. 121 din Ordonanta Guvernului nr. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare pana la data de 31.X.2005, prevede:

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

Avand in vedere ca in sarcina societatii a fost stabilit un debit de natura drepturilor vamale in suma totala de .X./ lei, in mod legal organele vamale au calculat suma de .X. lei reprezentand dobanzi/majorari de intarziere si suma de .X. lei reprezentand penalitati de intarziere aferente.

Referitor la sustinerea societatii ca procesul verbal nr. .X./13.X./2006, care a stat la baza emiterii deciziei nr. .X./22.X.2006 a fost intocmit ca urmare a desfiintarii prin Decizia Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 159/2006 a unui act de control anterior, iar organele vamale nu au tinut cont de principiul potrivit caruia "nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul

desfiintat", aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat decizia pentru regularizarea situatiei nr. .X./16.X./2006 si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2005 nr. .X./22.X.2006 sunt doua acte administrative fiscale distincte intocmite de organele vamale, primul in baza investirii de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala conform art.186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prin desfiintarea procesului verbal nr. X/19.X./2005, iar cel de-al doilea ca urmare a neachitarii debitelor individualizate prin decizia pentru regularizarea situatiei nr. .X./16.X./2006.

Afirmatia contestatoarei referitoare la calculul accesoriilor contestate pentru o perioada anterioara creantei principale nu poate fi primita in solutionarea favorabila a cauzei intrucat s-ar ajunge la situatia ca pentru debitele stabilite la reverificare sa nu se mai datoreze accesorii chiar daca plata acestora ar fi amanata de contribuabil sine die, ceea ce evident este absurd.

Referitor la sustinerea societatii ca prin titlul de creanta se stabilesc pe de o parte majorari de intarziere iar pe de alta parte se calculeaza dobanzi si potrivit legii fiscale majorarile de intarziere se aplica atunci cand sunt intarzieri in plata altor creante bugetare, expres prevazute de lege si nu sunt proprii datoriei vamale aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat dobanzile/majorarile de intarziere se aplica impozitelor si taxelor care se fac venit la bugetului general consolidat, ceea ce este cazul taxelor vamale si taxei pe valoarea adaugata.

Referitor la sustinerea societatii ca dobanzile sunt calculate eronat in sensul ca organele vamale nu prezinta un calcul detaliat pentru fiecare titlu de creanta *aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat* prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2005 nr. .X./22.X.2006 s-a indicat baza de calcul a acestora, numarul de zile de intarziere, cota de majorari de intarziere aplicata.

Referitor la sustinerea societatii ca, potrivit art. 121 alin 1 din OG nr. 92/2003 penalitatile se calculeaza incapand cu luna urmatoare lunii in care a fost stabilita creanta bugetara principala, ori in conditiile in care creanta bugetara a fost stabilita la data de 13.X./2006, calculul penalitatilor nu putea fi facut decat incepand cu data de 01.X.2006 se retine ca societatea contestatoare este in eroare deoarece art. 121 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, mai sus citat prevede ca penalitatile de intarziere se aplica in luna următoare scadenței obligatiilor fiscale si nicidecum in luna urmatoare lunii in care au fost stabilite.

Referitor la sustinerea societatii ca penalitatile de intarziere inceteaza sa curga la data executarii silita, contestatoarea aratand ca somatia nr. 920/22.X.2006 i-a fost comunicata odata cu decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale se retine ca penalitatile de intarziere au fost calculate pana la data de 31.X.2005 iar majorarile de intarziere pana la data de 22.X.2006, astfel ca argumentul societatii nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestatiei.

Avand in vedere cele de mai sus, precum si faptul ca in sarcina societatii a fost retinut ca datorat debitul reprezentand drepturi vamale, aceasta datoreaza si majorarile de intarziere/dobanzile in suma de .X. lei si penalitatile de intarziere in suma de .X. lei, drept pentru care contestatia va fi respinsa ca neintemeiata pentru aceste sume.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art. 115, art. 116, art. 121, art.180 si art.186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC .x. SA pentru suma totala de .X. lei din care suma de .X. lei reprezinta majorari de intarziere/dobanzi si suma de .X. lei reprezinta penalitati de intarziere aferente drepturilor vamale.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel X, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR GENERAL