

DECIZIA Nr. 12/16.04.2008
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. R..... S.R.L.
înregistrată la D.G.F.P. a jud. sub nr. /21.03.2008

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului a fost sesizată prin adresa nr. .../20.03.2008 de către Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale asupra contestației depusă de **S.C. R..... S.R.L.**, str. Podul Înalt, nr. 4, județul, CIF reprezentată de domnul avocat C. C. pe baza împuternicirii avocațiale anexată la contestație.

Contestația **S.C. R..... S.R.L.** înregistrată la organul emitent al actului administrativ fiscal atacat sub nr. ... din 17.03.2008, a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, formulată împotriva deciziei de regularizare a situației privind datoria vamală nr. 12/21.02.2008 emisă de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale primită prin poștă cu confirmare de primire la data de 26.02.2008.

Suma ce face obiectul contestației este de „S” lei cu titlu de taxe vamale, majorări de întârziere și comision vamal.

Constatând că, în speță, sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 205(1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, Direcția generală a finanțelor publice a județului prin compartimentul Soluționare contestații este competentă să soluționeze pe fond contestația.

Prin contestația fără număr din 12.03.2008 **S.C. R..... S.R.L.** reprezentată prin avocat Chiper Costel în baza împuternicirii avocațiale nu este de acord cu obligația fiscală în sumă de „S” lei cu titlu de taxe vamale, majorări de întârziere și comision vamal considerând că decizia este netemeinică și nelegală deoarece nu specifică în mod cert la ce debit au fost calculate majorările de întârziere. Societatea mai susține că "prin sentința civilă din 19.09.2007 pronunțată în dosarul nr. .../89/200... s-a dispus deschiderea procedurii falimentului și conform art. 41 din Legea nr. 85/2006 nici o dobândă, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuială, numită generic accesorii, nu va putea fi calculată sau adăugată creanțelor născute anterior datei deschiderii procedurii".

II. Prin decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din 21.02.2008 emisă de către Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale s-a stabilit în sarcina societății **R..... S.R.L.** obligația suplimentară de plată în sumă de „M1” lei reprezentând majorări de întârziere calculate pentru nerespectarea termenelor de plată a datoriei vamale în sumă de „D1” lei, calculate până la data de 19.09.2007.

Decizia nr. ... din 21.02.2008 a fost emisă pentru recalcularea majorărilor de întârziere stabilite prin decizia nr. /18.02.2008 ca urmare a deschiderii procedurii de insolvență conform sentinței civile nr. /F din 19.08.2007 a Tribunalului

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației formulate de **S.C. R..... S.R.L.** autoritatea vamală consideră că măsura de recuperare a sumelor datorate bugetului de stat este perfect legală și trebuie să continue până la finalizare.

III. Luând în considerare susținerile contestatoarei, constatările autorității vamale și actele normative aplicabile speței în cauză, se reține:

III. 1 Referitor la suma de „M1” lei reprezentând majorări de întârziere,
cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice a județului
este să se pronunțe dacă S.C. R..... S.R.L. datorează bugetului consolidat al
statului suma de „M1” lei cu titlu de majorări de întârziere stabilite prin decizia nr.
...../21.02.2008.

În fapt, S.C. R..... S.R.L. consideră că decizia contestată este netemeinică și nelegală deoarece nu se specifică în mod cert la ce debit au fost calculate majorările de întârziere cât și comisionul vamal. Societatea mai susține că "prin sentința civilă din 19.09.2007 pronunțată în dosarul nr. .../89/200-- s-a dispus deschiderea procedurii falimentului și conform art. 41 din Legea nr. 85/2006 nici o dobândă, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuială, numită generic accesorii, nu va putea fi calculată sau adăugată creanțelor născute anterior datei deschiderii procedurii".

Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 12 din 21.02.2008 s-a emis de către Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale pentru recalcularea majorărilor de întârziere, până la data declanșării procedurii de insolvență, potrivit art. 41 din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, în baza sentinței civile nr. .../F din 19.09.2007, respectiv până la data de 19.09.2007, față de perioada pentru care s-au calculat majorările de întârziere prin decizia nr./18.01.2008, respectiv până la data de 18.01.2008, contestată de societate prin contestația fără număr din data de 29.01.2008, înregistrată la D.J.A.O.V. sub nr. din 30.01.2008.

Contestația fără număr din data de 29.01.2008 a fost soluționată prin decizia nr. ... din 13.03.2008 a D.G.F.P. a județului în care s-a precizat că autoritatea vamală a recalculat majorările de întârziere până la data declanșării procedurii de insolvență, respectiv 19.09.2007 prin emiterea deciziei nr./21.02.2008.

În drept, se fac aplicabile prevederile art. 119 alin. (1), alin. (3) și alin. (4), art. 120 alin. (1), alin. (2) și alin. (7) și art. 122*1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru perioada verificată, astfel:

art. 119

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

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6)."

art. 120

" (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.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

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

art. 122*1

"Pentru creanțele fiscale născute anterior sau ulterior datei deschiderii procedurii insolvenței nu se datorează și nu se calculează majorări de întârziere **după data deschiderii procedurii insolvenței.**"

art. 41 din legea nr. 85/2005 privind procedura insolvenței,

(1) “Nici o dobândă, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuială, numită generic accesorii, nu va putea fi adăugată creanțelor născute anterior datei deschiderii procedurii.”

Din analiza documentelor existente în dosar s-a reținut că autoritatea vamală a recalculat majorările de întârziere aferente datoriei vamale neachitată la termenele legale de plată, pâna la data declanșării procedurii de insolvență în baza sentinței nr. 251/F din 19.09.2007, rezultând de plată suma de „M1” lei, potrivit art. 119 alin. (1), alin. (3) și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru perioada verificată, coroborat și cu prevederile art. 41 din Legea nr. 85/2005 privind procedura insolvenței.

Față de cele de mai sus se reține că, autoritatea vamală corect și legal a calculat majorările de întârziere în sumă de „M1” lei, potrivit art. 119 alin. (1), alin. 3, art. 120 și art. 122*1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 41 din Legea nr. 85/2005 privind procedura insolvenței și urmează a se respinge ca neintemeiată contestația pentru această sumă.

III. 2 Referitor la suma de „M2” lei reprezentând diferența între suma de „M1” lei stabilită prin decizia nr.din 21.02.2008 și cea contestată în sumă de „S” lei,

cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice a județului se poate investi cu soluționarea cauzei, în condițiile în care suma excede valoarea totală a actului administrativ fiscal contestat.

În fapt, S.C. R..... SRL formulează contestație împotriva deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.--- din 21.02.2008 prin care au fost recalculate majorările de întârziere pâna la data declanșării procedurii de insolvență pentru datoria vamală neachitată la termenul legal stabilit.

În drept, sunt incidente prevederile:

- art. 206 alin. (2) și ale art. 213 alin. (1) și (5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare:

“(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

- art.. 213

“ Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.

- pct. 12 lit. c) din Ordinul președintelui ANAF nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 privind Codul de procedură fiscală, republicată,

“12. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 185 - Soluții asupra contestației

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect;”

Din textele de lege citate mai sus se înțelege că în conținutul unei contestații trebuie să se regăsească obiectul care constituie sumele și măsurile stabilite de organul fiscal prin titlu de creanță sau actul administrativ fiscal atacat (decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.din 21.02.2008).

Deoarece prin contestația depusă, societatea precizează ca și obiect al contestației o sumă care nu a fost stabilită prin actul administrativ fiscal atacat, DGFP a județului nu se poate investi cu soluționarea pe fond, contestația urmând a fi respinsă ca fiind fără obiect pentru suma de „M2” lei.

Pentru considerentele arătate în baza art. 211(5), art. 216(1), art. 217(1) și art 218 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

1. Respingerea contestației formulată de S.C. R..... S.R.L.

- **ca neîntemeiată pentru suma de „M1” lei** reprezentând majorări de întârziere;

- **ca fiind fără obiect pentru suma de „M2” lei** reprezentând diferența între suma

stabilită prin decizia nr. din 21.02.2008 și suma contestată.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la primire la Tribunalul

DIRECTOR EXECUTIV,