



DECIZIA NR. din2008

privind modul de soluționare a contestațiilor formulate de domnul R.V. înregistrate la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. din2008 și sub nr. din2008.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea cu adresa nr...../2008, asupra contestației formulate de **domnul R.V.**, înregistrată la aceasta sub nr./2008.

Contestația are ca obiect suma de ... **lei RON**, stabilită prin Decizia nr. .. din2008 referitoare la obligația de plată accesorii întocmită de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea reprezentând majorări de întârziere calculate pentru neachitarea la scadență a diferențelor de obligații stabilite prin Decizia privind regularizarea situației nr. ./.../.....2007 emisă de DJAOV Vâlcea, astel :

- ... lei majorări de întârziere aferente taxelor vamale ;
- lei majorări de întârziere aferente TVA;
- lei majorări de întârziere aferente accize.

Contestația este formulată de **Cabinet Avocat I-L C.**, persoană împuternicită prin Împuternicirea avocațială nr. .../2008 încheiată de Baroul Vâlcea, eliberată în baza contractului de asistență juridică atestat prin forma de exercitare a profesiei de avocat, de către Dl. R.V., domiciliat în localitatea Râmnicu-Vâlcea,, conform prevederilor art.206, alin.1 lit. e) din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscală.

La data de **21.04.2008**, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea cu adresa nr., cu o nouă contestație formulată de **domnul R.V.**, prin împuternicit Cabinet Av. I-L C., înregistrată la aceasta sub nr. din2008.

Contestația are ca obiect suma de **suma de lei RON** stabilită prin Decizia nr. ... din2008 referitoare la obligația de plată accesorii, reprezentând majorări de întârziere calculate pentru neachitarea la scadență a acestor diferențe de obligații stabilite prin Decizia privind regularizarea situației nr. .../ .../2007 emisă de DJAOV Vâlcea , astfel :

- lei majorări de întârziere aferente taxelor vamale ;
- ... lei majorări de întârziere aferente TVA;
- lei majorări de întârziere aferente accize.

Actele administrative contestate au fost comunicate Domnului R.V. la **data de2008**, respectiv data de2008, conform confirmărilor de primire existente în copie la dosarul cauzei, iar contestațiile au fost înregistrate la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea la data de2008, respectiv data de2008, respectându-se

astfel, în ambele situații, termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin.(1) din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală.

Obiectul celor doua contestatii formulate de Dl. R.V. prin împuternicit Av. I-L C., la data de2008 si respectiv2008, il reprezinta accesorii calculate pentru neachitarea la scadență a acelorasi diferențe de obligații stabilite prin Decizia privind regularizarea situației nr. .../.../....2007 emisă de DJAOV Vâlcea.

Asadar, pentru o mai buna administrare si valorificare a probelor in rezolvarea cauzei fiind vorba de două contestații ce privesc doua titluri de creanță fiscală, incheiate de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea în baza aceleiași Decizii pentru regularizarea situației nr. .../.../.....2007, ce vizează aceleasi categorii de obligații, respectiv diferențe de taxe vamale, accize și TVA, in temeiul dispozițiilor pct. 9.5 din Instrucțiunile de aplicare a Titlului IX din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscală, aprobate de Ordinul Președintelui ANAF nr.519/2005, organele de solutionare a contestatiei au procedat la conexarea celor doua cauze .

Raportat la dispozițiile art. 209 alin.1 lit a) din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscală coroborate cu dispozițiile pct. 9.6 din Instrucțiunile de aplicare a Titlului IX din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscală, aprobate de Ordinul Președintelui ANAF nr.519/2005, care precizează ca :” Prin conexarea dosarelor nu se poate stabili o alta competența de solutionare decit cea care rezulta din contestarea fiecarui act administrativ fiscal luat individual “ Direcția Generală a Finanțelor Publice Valcea este competența sa solutioneze contestatia ce are ca obiect suma de lei, respectiv lei reprezentând obligații de plată accesorii.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art.209, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competență să soluționeze contestațiile formulate de domnul R.V. înregistrate sub nr./2008 și nr./2008.

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a celor două contestații.

I.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

A. Domnul R.V. contestă Decizia nr. din2008 și Decizia nr. din2008 referitoare la obligația de plată accesorii emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea, motivând următoarele :

Petentul invocă faptul că împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../.../.....2007 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea prin care organele vamale au stabilit in sarcina sa suma de lei reprezentând diferențe de taxe vamale pentru un autoturism achiziționat din Germania, s-a formulat inițial contestație la organul fiscal emitent.

Petentul invocă faptul că, față de soluția pronunțată de Direcția Finanțelor Publice a Jud. Vâlcea, s-a adresat instanței de judecată, solicitând reanalizarea cauzei.

În prezent, contestația se află pe rolul Tribunalului Vâlcea, dosar nr. .../ .../ 2007, dosar ce a fost suspendat.

Suspendarea dosarului de pe rolul Tribunalului Vâlcea a vizat soluționarea contestației la executare formulată de petent împotriva executării silite pornite prin comunicarea somației nr. .../2007, somație emisă în baza deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal.

În consecință, petentul susține că, având în vedere faptul că a contestat în instanță atât decizia prin care i se impută debitul inițial, pe care consideră că nu îl datorează pentru motivele arătate în contestația inițială, cât și somația de plată emisă ulterior, iar până în prezent nu are nici o soluție definitivă și irevocabilă în niciunul din dosare, emiterea

deciziei nr. .../2008 și a deciziei nr. .../2008 referitoare la obligația de plată accesorii este nelegală și netemeinică.

Mai mult, petentul susține că nu datorează obligațiile de plată accesorii întrucât acestea privesc perioade în care se află în curs de judecată.

B. Din actele contestate rezultă următoarele:

În data de2008, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea a emis Decizia nr. ... referitoare la obligația de plată accesorii, prin care s-au calculat accesorii **pe perioada 01.01.2008- 31.01.2008** în sumă totală de ... lei pentru plata cu întârziere a obligațiilor reprezentând taxe vamale, TVA și accize stabilite de organele vamale în sarcina Domnului R.V.

Deasemenea, în data de2008, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea a emis Decizia nr. ... referitoare la obligația de plată accesorii, prin care s-au calculat accesorii **pe perioada 01.02.2008 - 29.02.2008** în sumă totală de ... lei pentru plata cu întârziere a obligațiilor reprezentând taxe vamale, TVA și accize stabilite de organele vamale în sarcina Domnului R.V.

Accesoriile au fost calculate în temeiul art. 88 lit.c și art. 119 din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat la data de 31.07.2007 .

Din Decizia nr. .../2008 și, respectiv, din Decizia nr. .../2008 referitoare la obligația de plată accesorii rezultă că accesoriile au fost calculate pentru obligațiile de plată individualizate prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. D. ./.../.....2007 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea.

II. Luând în considerare constatările organului de control vamal, motivațiile invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă controlului, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă majorările de întârziere stabilite prin Decizia nr. .../.....2008 referitoare la obligația de plată accesorii în sumă totală de lei și, respectiv, dacă majorările de întârziere stabilite prin Decizia nr. .../2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii în sumă totală de lei, stabilite de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea în sarcina domnului R.V. sunt legal datorate de acesta.

În fapt, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../.....2007 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea organele vamale au procedat la stabilirea în sarcina Domnului R.V. suma de lei reprezentând diferența de datorie vamala pentru un autoturism achiziționat din Germania pentru care inițial a beneficiat de preferințe tarifare.

Împotriva acesteia Domnul R.V. a formulat contestație înregistrată la Biroul Vamal sub nr. .../2007 și la Direcția Finanțelor Publice a Jud. Vâlcea sub nr. ./.../.....2007.

Direcția Finanțelor Publice a Jud. Vâlcea s-a investit pe fondul cauzei, iar prin Decizia nr. ./.../.....2007 a respins ca neîntemeiată contestația formulată de Domnul R.V. având ca obiect suma de ... lei reprezentând diferențe de taxe vamale stabilită prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .../.../.....2007 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea.

Pentru obligațiile suplimentare stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației nr. ./.../.....2007, neachitate la scadență, organele de impunere din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea au procedat la calcularea de majorări de întârziere în sumă totală de lei pentru perioada 01.01.2008 - 31.01.2008, comunicate petentului la data de2008 prin decizia nr. ./.../.....2008 referitoare la obligația de plată accesorii.

Deasemenea, prin continuitate, pentru perioada 01.02.2008 - 29.02.2008, organele vamale au procedat la calcularea de majorări de întârziere în sumă totală de ... lei, pentru

aceleași obligații reprezentând taxe vamale, TVA și accize, comunicate contestatorului în data de2008 prin decizia nr. ../2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii.

În drept, art.3 din Legea nr.210 din 04.07.2005 privind aprobarea OG 20/2005 pentru modificarea și completarea OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precizează : “ Începând cu data de 1 ianuarie 2006, art. 115 din Codul de procedură fiscală se modifică și va avea următorul cuprins “:

“ART. 115 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.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează majorări de întârziere după cum urmează :

a) pentru impozitele, taxele și contribuțiile stinse prin executare silită, până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire inclusiv. În cazul plății prețului în rate, majorările de întârziere se calculează până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire a avansului. Pentru suma rămasă de plată, majorările de întârziere sunt datorate de către cumpărător;

b) pentru impozitele, taxele și contribuțiile debitorului declarat insolubil, până la data încheierii procesului-verbal de constatare a insolabilității, inclusiv.[...]

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

Art. 119, alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007, precizează :

“ Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”

Din prevederile legale anterior precizate rezultă că începând cu data de 01 ianuarie 2006, în situația în care contribuabilii nu își achită obligațiile de plată datorate bugetului de stat în termenul legal prevăzut de lege, aceștia datorează majorări de întârziere al căror nivel este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, calculate de la scadență și până la data stingerii acestora inclusiv prin modalitățile prevăzute de lege.

DI. R.V. nu a achitat debitul în suma de lei și drept urmare, în cauză sunt aplicabile dispozițiile art.119 **“Dispoziții generale privind majorări de întârziere** “ din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat la data de 31.08.2007, care precizează ca :

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

Nu se datorează majorări de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

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 alin. (1) din același act normativ stipulează ca : “ 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. “

Din coroborarea prevederilor legale sus prezentate se reține că pentru neachitarea diferențelor de impozite și taxe, contribuții, precum și cele administrate de organele vamale stabilite de organele competente, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului, taxei sau contribuției, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv.

Față de cele de mai sus se reține că, organele vamale în mod justificat au calculat majorările de întârziere începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare la care s-a stabilit diferența de debit și până la data întocmirii actelor prin care au fost individualizate, aplicând în mod corespunzător prevederile legale menționate.

Astfel, pentru perioada 01.01-31.01.2008, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea a emis **Decizia referitoare la obligația de plată accesorii nr. .../2008 prin care a calculat accesorii pe aceasta perioada in suma totala de ... lei, astfel:**

- majorări de întârziere taxe vamale (..... x 0,1 % x 31 zile)	.. lei ;
- majorări de întârziere TVA (..... x 0,1 % x 31 zile)	... lei ;
- majorări de întârziere accize (..... x 0,1 % x 31 zile)	... lei.
Total	.. lei

De asemenea, pentru perioada 01.02 - 29.02.2008, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea a emis **Decizia referitoare la obligația de plată accesorii nr. .../2008 prin care a calculat accesorii pe aceasta perioada in suma totala de lei, astfel:**

- majorări de întârziere taxe vamale (.... x 0,1 % x 29 zile) lei ;
- majorări de întârziere TVA (..... x 0,1 % x 29 zile) lei ;
- majorări de întârziere accize (.... x 0,1 % x 29 zile) lei.
Total lei

Drept urmare, cum petentul nu a achitat datoria vamala stabilita prin Decizia privind regularizarea situației nr. .../.../....2007, se reține că acesta datoreaza majorari de întârziere până la data achitarii acesteia inclusiv.

Referitor la sustinerea petentei potrivit căreia, în situația în care a contestat atât decizia prin care i s-a stabilit debitul inițial, cât și somația de plată emisă ulterior prin contestație la executare, neexistând nici o soluție definitivă și irevocabilă, emiterea deciziilor referitoare la obligația de plată accesorii este nelegală și netemnică, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei din urmatoarele considerente :

In conformitate cu art. 215 alin. 1 și alin. 2 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la 31.07.2007 :

"Suspendarea executării actului administrativ fiscal.

(1) *Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.*

(2) *Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea dacă se depune o cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate[....]."*

Cum în contestația formulată petentul nu vine cu nici un alt argument si nu prezinta hotarirea irevocabila prin care datoria vamala ca debit principal a fost anulata de instanta judecatoreasca, ci sustine numai că dosarul se află pe rolul Tribunalului Vâlcea, potrivit considerentelor reținute anterior și a **principiului de drept "accessorium sequitur principale"**, contestatia formulată apare ca neîntemeiată.

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.205 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit. a); art.211 și art.216 alin.(1) din OG92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală rep. se:

DECIDE :

Respingerea contestațiilor formulate de **dl. R.V.** ca neîntemeiate pentru suma de **lei și**, respectiv, pentru suma de **lei**, reprezentind majorari de intirziere.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 180 de zile de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,