

13612NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale, prin adresa nr.../17.02.2012 înregistrată la direcție sub nr.../22.02.2012, asupra contestației formulate de **SC X SA** cu sediul în municipiul

Contestația, înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale sub nr.../14.02.2012, a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent emisă de D.J.A.O.V. Neamț sub nr.... în data de 20.01.2012 și are ca obiect **majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în vamă și comisionului vamal în sumă de ... lei.**

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 primirii deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii contestate, respectiv data de 24.01.2012, așa cum rezultă din confirmarea de primire aflată în copie la dosarul cauzei și data depunerii contestației la D.J.A.O.V., 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 competentă să 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.... din data de 20.01.2012, solicitând admiterea acesteia și anularea actului contestat ca fiind nelegală și netemeinică întrucât nu datorează majorări de întârziere pentru plata cu întârziere a comisionului vamal și taxei pe valoarea adăugată pentru perioada 21.09.2006 – 27.09.2006.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr.../20.01.2012 au fost calculate majorări de întârziere în sumă de ... lei pentru achitarea cu întârziere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și comisionului vamal în sumă de ... lei, datorie vamală constituită ca datorată prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../21.09.2006.

La art.4 din decizia de regularizare, respectiv la termenul de plată, este evidențiat în mod clar că diferențele de drepturi, taxe sau impozite, constatate de organele de control vamal, precum și accesoriile, se plătesc în funcție de data comunicării deciziei.

Având în vedere că decizia a fost comunicată în data de 21.09.2006, drepturile vamale în sumă de ... lei au fost plătite pe data de 25.09.2006 cu O.P. nr.../25.09.2006, obligativitatea de plată era până la data de 20 a lunii următoare, respectiv 20.10.2006 și luând în calcul toate actele normative care reglementează termenul de plată al obligațiilor fiscale coroborat cu documentele emise, petenta consideră că pentru aceste obligații nu datorează niciun fel de majorări de întârziere și solicită anularea actului administrativ fiscal atacat.

II. Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale a emis pentru SC X SA, în temeiul art.85 lit.b), art.88 lit.c), art.114, art.119 - 121 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr.../20.01.2012**, prin care a calculat **majorări de întârziere** pentru perioada 21.09.2006 – 25.09.2006 în sumă de ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și comisionului vamal în sumă de ... lei și pentru perioada 21.09.2006 – 27.09.2006 în sumă de ... lei aferente comisionului vamal în sumă de ... lei stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../21.09.2006.

III. Luând în considerare motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

Referitor la obligația de plată stabilită în sarcina societății în sumă de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în vamă și

comisionului vamal, 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,

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr..../20.01.2012, organele de control vamal au calculat, pentru perioada 21.09.2006 – 25.09.2006 și 21.09.2006 -27.09.2006, majorări de întârziere în sumă de ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și comisionului vamal în sumă de ... lei, sume individualizate ca obligație de plată prin Procesul verbal de control nr..../21.09.2006, care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../21.09.2006.

SC X SA susține că nu datorează majorările de întârziere în sumă de ... lei, încadrându-se în termenul legal de plată, având în vedere că diferențele de drepturi vamale stabilite prin decizia de regularizare, se plătesc în funcție de data comunicării deciziei, respectiv data de 21.09.2006, în cazul nostru obligația de plată fiind până la data de 20 ale lunii următoare, respectiv până la data de 20.10.1006.

În drept,

Potrivit art. 109 alin.(1), art.115 alin. (1) și art.116 alin.(1) și (1[^]1) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, devenite art.111 alin.(1), art.119 alin.(1), respectiv art.120 alin.(1) și (2) 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.

(2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.”

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.

(1[^]1) 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.”

Se reține că prin Procesul verbal de control nr..../21.09.2006, care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../21.09.2006, s-a stabilit de plată suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și comision vamal în sumă de ... lei, sumă achitată la data de 25.09.2006, cu OP.nr.....

Prin Decizia nr..../20.01.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, contestată, au fost calculate majorări de întârziere în sumă de ... lei aferente debitorilor reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și comision vamal în sumă de ... lei, individualizate prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../21.09.2006, astfel:

- majorări de întârziere în sumă de ... lei aferente sumei de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și comision vamal în sumă de ... lei, calculate începând cu ziua următoare termenului de scadență, respectiv 22.09.2006 până la data de 25.09.2006, dată certificată și de petentă ca fiind data efectuării plății sumei de ... lei;

- majorări de întârziere în sumă de ... lei aferente sumei de ...8 lei reprezentând comision vamal, calculate începând cu ziua următoare termenului de scadență, respectiv 22.09.2006 până la data de 27.09.2006.

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 până la data de 20 a lunii următoare de la data comunicării deciziei de regularizare, respectiv până la data de 20.10.2006, perioada care nu trebuia luată în calcul la stabilirea majorărilor de întârziere datorate, debitul fiind achitat în termenul legal de plată, respectiv la data de 25.09.2006.

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 la care face referire art. 111 alin. (2) din același act normativ, mai sus menționat.

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.

Totodată se reține că dispozițiile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, fac distincție între termenul de plată și termenul de scadență întrucât la art. 111 alin. (1) se precizează scadența creanțelor fiscale la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi iar la alin. (2) al aceluiași articol se stabilesc termene de plată pentru obligații fiscale principale și accesorii în funcție de data comunicării acestora.

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 în decizia de regularizare prezintă relevanța în materia executării silite a creanței fiscale, fiind un termen de conformare voluntară la plata, după expirarea căruia organele fiscale pot demara procedura de executare silită și nu poate fi confundat cu scadența obligației bugetare.

Ca un argument în plus sunt și dispozițiile art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, care precizează că orice obligație bugetară neachitată la scadența generează majorări de întârziere, legiuitorul făcând trimitere la scadența și nu la termenul de plată precizat în decizia de regularizare, ca termen de conformare voluntară a contribuabilului.

Referitor la suma de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și comision vamal în sumă de ... lei, stabilită de plată prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../21.09.2006, se datorează majorări de întârziere pentru 4 zile întârziere, respectiv pentru perioada 22.09.2006 – 25.09.2006, **urmând a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de SC X S.A. pentru suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și comisionului vamal în sumă de ... lei, calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr..../20.01.2012, pentru perioada 22.09.2006 - 25.09.2006.**

Referitor la suma de ... lei reprezentând comision vamal, stabilită de plată prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../21.09.2006, nu se datorează majorări de întârziere în sumă de ... lei aferente perioadei 22.09.2006 – 27.09.2006 deoarece suma pentru care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei a fost de ... lei, sumă compusă din taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și comisionul vamal în sumă de ... lei.

Urmare a celor prezentate, urmează a se admite parțial contestația formulată de SC X S.A. pentru suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente comisionului vamal în sumă de ... lei, calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de

plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr.../20.01.2012, pentru perioada 22.09.2006 - 27.09.2006 și a se anula mențiunile referitoare la această sumă din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr.../20.01.2012 emisă de organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 210, art.216 alin.(1) și (2) și art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE :

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **SC X SA** împotriva sumei de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și comisionului vamal în sumă de ... lei, 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.

2. Admiterea contestației formulate de **SC X SA** pentru suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente comisionului vamal în sumă de ... lei, cu anularea mențiunilor referitoare la această sumă din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr.../20.01.2012 emisă de organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale.

Punctul 1 din Decizia de soluționare a contestației poate fi atacat la Tribunal în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor art.11 alin.(1) lit.a), respectiv art.10 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Director Executiv,