



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului



DECIZIA NR. 83 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... a fost sesizată de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ... cu adresa nr. ... /2009, înregistrată la D.G.F.P. a județului ... sub nr. ... /2010 asupra contestației formulată de **SC X SRL**, cu sediul în ..., str. ..., nr...., județul ..., împotriva împotriva **DECIZIEI nr. ... / 2010 referitoare la obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent / precedent**, emisă de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ... și care vizează suma totală de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente TVA.

Referitor la depunerea în termen a contestației, DECIZIA nr. .../2010 referitoare la obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent / precedent a fost comunicată către petentă cu recomandata nr. ... / 2010, primită de petentă în data de **...2010**, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul contestației.

Contestația a fost depusă de **SC X SRL** la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ..., fiind înregistrată sub nr. .../ **2010**.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206 și art. 209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată petenta invocă următoarele:

Petenta arată că decizia contestată se referă la calculul unor majorări de întârziere în sumă de ... lei și nu indică care este baza de calcul pentru aceste majorări de întârziere, situație ce face imposibilă realizarea unor motive concrete de netemeinicie și nelegalitate, aceste

două critici fiind pe deplin întemeiate având în vedere lipsa indicării bazei de calcul și cu privire la care să se fi procedat la calculul unor majorări de întârziere.

II. Organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale ..., au consemnat următoarele:

În baza prevederilor art.119 și art.120 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 / 2003, republicată, organele Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale ... au calculat, în sarcina **SC X SRL**, pentru perioada ...2009 – ...2010, accesorii în sumă de ... lei, întocmind DECIZIA nr. .../2010 referitoare la obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent / precedent.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor vamale, actele normative, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ... este dacă petenta datorează accesoriile, în condițiile în care prin contestația formulată nu s-au prezentat motivele de drept pe care își întemeiază contestația, petenta menționând doar că anexa la decizia de accesorii nu îndeplinește condițiile unui document temeinic și legal.

În fapt, prin Decizia nr. .../2010 referitoare la obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent / precedent, organele vamale au calculat în sarcina contestatoarei majorări de întârziere în sumă de ... lei pentru perioada ...2009 – ...2010, pentru neplata la termen a TVA în sumă de ... lei stabilită prin Decizia nr. .../2009 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal, emisă în baza Procesului verbal de control nr. ... din ...2009 încheiat de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale

Prin anexa la DECIZIA nr. .../2010 se arată modul de calcul al majorărilor de întârziere în sumă de ... lei, astfel:

TVA: ... lei

D.R.S. nr. : .../ 2009
 data de început : ...2009
 data de sfârșit : ...2010
 majorări de întârziere % / zi : 0.10 %
 număr de zile pentru care se calculează majorări: X
 total majorări de întârziere: ... lei;

Mai mult, referitor la sumă de ... lei, menționăm că împotriva Decizia nr. .../ 2009 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal (D.R.S.), emisă în baza Procesului verbal de control nr. ...din ...2009 încheiat de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ..., prin care a fost stabilit în sarcina contestatoarei TVA în sumă de ... lei, **SC X SRL** a formulat contestație, care a fost respinsă prin **DECIZIA nr. ... / 2010** de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului

Susținerea contestatoarei referitor la lipsa indicării bazei de calcul / suma sau obligația principală în decizie este neîntemeiată. Cu atât mai mult considerăm că susținerile sunt nefondate cu cât în **anexa la DECIZIA nr. .../2010** este prezentată în detaliu, obligația principală, actul prin care individualizat, calculul pe zile al majorărilor de întârziere, etc. .

Dreptul comun în materia perceperii majorărilor de întârziere pentru neplata la termen a obligațiilor datorate, îl reprezintă Codul de procedură fiscală, care la art.119 din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

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

iar potrivit art. 120 alin.(1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“(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 creante 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 sa stabilit diferența și pînă la data stingerii acesteia inclusiv. ”

Cu privire la aceste sume stabilite ca datorate, **SC X SRL** nu arată alte motive de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația referitor la suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente TVA.

Referitor la acest lucru, ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la art. 206 alin.(1) lit.c-d) precizează următoarele:

„ART. 206 Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

... c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază; ”

În legatură cu explicitarea acestui articol, prin **ORDINUL AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ nr. 519 din 27/09/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede că :

„2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”

Față de cele de mai sus, faptul că **SC X SRL** nu invocă prevederile legale în speță, nu aduce argumente referitoare la baza de calcul a majorărilor de întârziere, cota de majorări de întârziere aplicată, data de la care au fost calculate majorările de întârziere, însumarea produselor dintre baza de calcul a majorărilor de întârziere, numărul de zile de întârziere, organele de soluționare nu se pot substitui contestatorului cu privire la alte motive prin care acesta înțelege să combată măsurile controlului.

Pe cale de consecință, ținând cont de cele arătate mai sus și de faptul că stabilirea de majorări de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept « **accessorim sequitur principale** », deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut ca datorat debitul în sumă de ... lei cu titlu de TVA, societatea datorează bugetului general consolidat al statului și majorările de întârziere aferente, **se va respinge ca neîntemeiată și nemotivată contestația SC X SRL pentru suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite prin Decizia nr. .../2010 referitoare la obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent / precedent, contestată.**

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor ORDONANȚEI GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu precizările ORDINULUI PREȘEDINTELUI AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța

Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se

DECIDE :

Respingerea ca neîntemeiată și nemotivată a contestației împotriva DECIZIEI nr. .../2010 referitoare la obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent / precedent, emisă de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ... și care vizează suma totală de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente TVA.

Prezenta poate fi atacată la Tribunalul ..., în termen de 6 luni de la comunicare.

Director Coordonator