

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agentia Nationala de**  
**Administrare Fiscala**  
Directia Generala a Finantelor  
Publice a judetului Timis  
Biroul Solutionare contestatii



Str. Gheorghe Lazar, Nr. 9B  
Timiooara  
Tel: 0256 499334  
Fax: 0256 499332  
E-mail: info.adm@dgfptm.ro  
nr. inreg. ANSPDCP: 769

**D E C I Z I E nr. 2248/390/15.11.2010**

privind solutionarea contestatiei formulate de **SC A..**  
inregistrata la DGFP-Timis sub nr....

Biroul Solutionarea contestatiilor al DGFP-Timis a fost sesizat de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara prin adresa nr... inregistrata la DGFP-Timis sub nr... cu privire la contestatia formulata de **SC A .. SA** cu sediul in L .. inmatriculata la ORC Timis sub nr.  
..

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Procesul verbal privind calculul sumelor prevazute prin titlu executoriu nr... pentru suma de .. lei si Fisa de calcul a obligatiilor de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr..., emisa de DRAOV Timisoara prin care societatea a fost obligata la plata sumei de .. lei, reprezentand accesorii, a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX fiind semnata si autentificata prin semnatura administratorului.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art.206 si art. 209 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale; DGFP Timis prin Biroul solutionarea contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. Prin Contestatia** formulata si inregistrata la DGFP Timis sub nr... societatea petenta solicita:

- suspendarea executarii Procesului- verbal privind calculul sumelor prevazute prin titlu executoriu nr... si a Fisei de calcul obligatilor de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emise in Dosarul executorial nr. ..., in suma de .. lei, pana la solutionarea definitiva a contestatiei formulate impotriva acestor acte administrative;

- anularea Procesului - verbal privind calculul sumelor prevazute prin titlu executoriu nr. . pentru suma de .. lei si a Fisei de calcul a obligatilor de plata

accesorii aferente obligatiilor fiscale emise in Dosarul executional nr.. in suma de .. lei emise de catre DIRECTIA REGIONALA PENTRU ACCIZE SI OPERATIUNI VAMALE TIMISOARA.

Societatea considera ca netemeinica stabilirea acestor sume intrucat suma de .. lei reprezinta majorari de intarzie aferente TVA conform Deciziilor pentru regularizarea situatiei nr...si .. si au fost calculate pentru perioada ...

Deciziile pentru regularizarea situatiei nr... si .. nu au fost aduse la cunostinta petentei, Procesele verbale de control ( fara numar de ordine ) incheiate in data de .. nu au fost comunicate societatii, nu exista un ordin de control, iar societatea nu a semnat acest proces-verbal.

Societatea petenta sustine ca diferenta de TVA a fost stabilita ca urmare a erorilor organului vamal, totusi plata sumelor reprezentand TVA s-a efectuat cu OP nr... pentru suma totala de .. lei, in schimb, nu este de acord cu plata majorarilor de intarziere aferente TVA deoarece aceste taxe au fost calculate gresit de catre organul vamal.

Pentru acest motiv, societatea a atacat in instanta Somatia de plata nr... si Titlurile executorii - Deciziile pentru regularizarea situatiei nr.. si .. in quantum de .. lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA sume pentru care au fost calculate majorarile de intarziere in quantum de .. lei, prin actele atacate prin prezenta contestatie .

Prin actele contestate organul vamal a obligat societatea la plata unor majorari de intarziere aferente TVA rezultata din calcularea gresita chiar de catre organul vamal, prin urmare solicita:

-suspendarea executarii Procesului - verbal privind calculul sumelor prevazute prin titlu executoriu nr. .. si a Fisei de calcul a obligatiilor de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emise in Dosarul executional nr... in suma de .. lei.

-anularea Procesului - verbal privind calculul sumelor prevazute prin titlu executoriu nr. .. a Fisei de calcul a obligatiilor de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emise in Dosarul executional nr... in suma de .. lei.

## **II. Procesul Verbal privind calculul sumelor prevazute prin titlul executoriu nr... prin care petenta a fost obligata la plata sumei de .. lei**

a fost incheiat in baza prevederilor art. 142 alin.6 din OG nr.92/2003,republicata si reprezinta majorari de intarziere aferente debitelor individualizate prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr... din .. fiind calculate pentru perioada ...

Fisa de calcul a obligatiilor de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precent ( Dosar executional nr....) a fost emisa in temeiul art.88 lit.c si art.119 alin. 1 din OG nr.92/2003 , republicata si

reprezinta majorari de intarziere in suma de .. lei, datorate pentru plata cu intarziere a impozitelor , taxelor, calculate pentru perioada ... fiind aferente debitelor individualizate prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr. .. emisa de B ..

**III. Avand in vedere constatarile** organului vamal, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca pentru suma de ..lei reprezentand majorari de intarziere aferente debitelor individualizate prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr. .. DRAOV Timisoara a emis doua acte:

- Procesul Verbal privind calculul sumelor prevazute prin titlul executoriu nr. .. incheiat in temeiul art. 142 alin.6 din OG nr.92/2003 ,reprezentand majorari de intarziere aferente debitelor individualizate prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr... din.., calculate pentru perioada .., cu precizarea ca impotriva acestui inscris se poate introduce contestatie la instanta judecatoreasca competenta in termen de 15 zile de la comunicare, in conformitate cu prevederile art.205 si urmatoarele din OG nr.92/2003, republicata ;

- Fisa de calcul a obligatiilor de plata accesoriei aferente obligatiilor fiscale din anul precedent- Dosar executorial nr... emisa in temeiul art.88 lit.c si art.119 alin. 1 din OG nr.92/2003 , republicata, reprezentand majorari de intarziere in suma de ... lei aferente debitelor individualizate prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr... emisa de Biroul VAMAL LUGOJ, calculate

pentru perioada .. ; in continutul acestui act organul vamal face precizarea ca potrivit prevederilor art.110 din OG nr.92/2003 , republicata acest inscris constituie titlu de creanta si poate fi atacat prin contestatiei , in conformitate cu prevederile art.174 din OG nr.92/2003, republicata, in termen de 30 zile de la data comunicarii la organul emitent al actului.

Cauza supusa solutionarii este daca DGFP Timis prin Biroul Solutionare contestati este competenta a se pronunte asupra contestatiei in conditiile in care DRAOV Timisoara a emis doua acte pentru aceiasi suma, reprezentand majorari de intarziere calculate pentru acelasi debit, respectiv debitul individualizat prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr. .. majorarile de intarziere fiind calculate pentru aceiasi perioada.

**In drept,** Procesul Verbal privind calculul sumelor prevazute prin titlul executoriu nr... a fost emis in conformitate cu prevederile art.142 alin.6 din OG nr. 92/2003, republicata si este un act administrativ asimilat deciziilor de impunere potrivit prevederilor art. 88 din OG nr. 92/2003, republicata :

*"Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere*

*Sunt assimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:*

- a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoarea adaugata si deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;
- b) deciziile referitoare la bazele de impunere;
- c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;
- d) procesele-verbale prevazute la art. 142 alin. (6) si art. 168 alin. (2)."

Avand in vedere aceasta prevedere legala care confera acestor procese verbale caracterul unui act administrativ de dispozitie este evident faptul ca pentru contestarea lor se aplica aceiasi procedura ca si in situatia deciziilor de impunere si anume dispozitiile art. 205 alin. 1 din OG nr.92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de procedura fiscala, prin urmare DGFP Timis prin Biroul solutionare contestatii este competenta sa se pronunte asupra Procesul Verbal privind calculul sumelor prevazute prin titlul executoriu nr. ...

Referitor la " Fisa de calcul a obligatiilor de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent- Dosar executional nr. .... emisa in temeiul art. 88 lit.c si art.119 alin. 1 din OG nr.92/2003 ", aceasta nu se regaseste in actele administrative fiscale assimilate deciziilor de impunere reglementate de art. 88 lit.c si art.119 alin. 1 din OG nr.92/2003, republicata citate mai sus, prin urmare DGFP Timis prin Biroul solutionare contestatii, nu este competenta a se pronunta asupra acestui act .

Referitor la majorarile de intarziere, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile dispozitiilor art. 255 alin.(1) lit. b) din Legea nr. 86/ 2006- Codul vamal al Romaniei:

- " (1) Daca quantumul drepturilor nu a fost achitat in termenul stabilit:
- b) se percep majorari de intarziere, potrivit normelor in vigoare," si art. 119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânci si penalitati de întârziere".

In acest sens, la art. 120 alin.(1) si (7) din acelasi act normativ, se prevede:

" Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua immediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv. [...]

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Majorarile de intarziere au fost stabilite ca urmare a recalcularii drepturilor de import, respectiv TVA potrivit Deciziei pentru reglarizarea situatiei nr... si au fost calculate pentru perioada cuprinsa intre .. si pana la data achitarii TVA cu opl nr..... fiind datorate de titular.

Aplicarea de majorari de intarziere pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale catre bugetul de stat reprezinta o masura de sanctionare instituita prin legea fiscală impotriva contribuabilului care nu isi achita la termenele de scadenta obligatiile fiscale constand in impozite, taxe si contributii, motiv pentru care se impune respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Referitor la suspendarea Procesului Verbal privind calculul sumelor prevazute prin titlul executoriu nr.... pana la solutionarea definitiva a contestatiei cauza supusa solutionarii este daca DGFP Timis prin Biroul Solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care cererea de suspendare a executarii deciziilor atacate nu se afla in competenta sa materiala de solutionare.

In fapt, societatea petenta a formulat cerere de suspendare a executarii Procesului Verbal privind calculul sumelor prevazute prin titlul executoriu nr....

In drept, prevederile art.215 alin.(1) si alin.(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, precizeaza ca:

*“Suspendarea executarii actului administrativ fiscal*

*(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal”.*

*(2) Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea actului administrativ fiscal, in temeiul Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificarile ulterioare.(...)”.*

Avand in vedere aceste dispozitii imperitive ale legii, cererea petentei de suspendare a executarii Procesului Verbal privind calculul sumelor prevazute prin titlul executoriu nr.... intra sub incidenta prevederilor Legii nr.... privind contenciosul administrativ, motiv pentru care DGFP TIMIS prin Biroul Solutionare contestatii nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, neavand competenta materiala.

Pentru considerentele aratare in continutul deciziei, in baza referatului nr. .. in temeiul Legii nr.86/2008 coroborat cu prevederile OG nr.92/2003, republicata privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MEF se

**D E C I D E:**

1. respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de ..lei reprezentand majorari de intarziere;

2. lipsa competentei materiale a DGFP TIMIS - Biroul Solutionare contestatii pentru capatul de cerere privind fisa de calcul a obligatiilor de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent intrucat acest act nu este un act administrativ fiscal asimilat deciziilor de impunere;

3. lipsa competentei materiale a DGFP TIMIS - Biroul Solutionare contestatii pentru capatul de cerere privind suspendarea executarii Procesului Verbal privind calculul sumelor prevazute prin titlul executoriu nr. ..n .. aceasta revenind instantei judecatoresti;

4. prezenta decizie se comunica la:

- SC A ..
- DRAOV Timisoara

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si pentru solutia de la pct.1 poate fi atacata de catre contestatoare la instanta judecatoreasca de contencios administrativ, in conditiile legii.

p. **DIRECTOR EXECUTIV**

