

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare

a contestatiilor

DECIZIA NR. _____ / _____ 2009

privind solutionarea contestatiei depusa de

S.C "X SA

inregistrata la Ministerul Finantelor Publice -

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

sub nr.*

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Generala a Finantelor Publice * prin adresa nr.*, inregistrata la Ministerul Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.* asupra contestatiei formulata de **S.C "X SA** .

S.C "X SA contesta decizia de calcul accesorii nr.* intocmita de reprezentantii Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale * pentru suma de * lei reprezentand: majorari de intarziere aferente taxelor vamale, majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, majorari de intarziere aferente accizelor.

Chiar si in raport de data emiterii deciziei de calcul accesorii nr.*, respectiv * contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind inregistrata la Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale * la data de *, asa cum rezulta din stampila aplicata de serviciul Registratura pe originalul contestatiei, aflata la dosar.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 si art.209 alin.(1) litera b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, societatea regasindu-se in anexa 1 la pozitia * din Ordinul nr.1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili prevazuti de Ordinul ministrului finantelor publice nr.753/2006 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala

este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C "X SA**

I. Contestatoarea solicita anularea deciziei de calcul accesorii nr.* pentru majorarile de intarziere in suma de * lei.

SC"X SA sustine ca a achitat in data de * obligatiile suplimentare de plata stabilite prin decizia pentru regularizarea situatiei nr.* in conformitate cu pct.4 din prezenta decizie si in consecinta apreciaza ca nu este justificata calcularea de penalizari.

In acest sens, contestatoarea anexeaza la dosarul cauzei dovada platii obligatiilor suplimentare stabilite prin decizia pentru regularizarea situatiei nr.*.

II. Prin decizia de calcul accesorii nr.*, organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale * au calculat in sacina contestatoarei pentru perioada * majorari de intarziere in suma de * lei aferente debitelor cu titlul de taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata si accize, individualizate de plata prin decizia pentru regularizarea situatiei nr.*.

In sarcina societatii au fost stabilite majorari de intarziere aferente taxelor vamale in suma de * lei, majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de * lei si majorari de intarziere aferente accizelor in suma de *.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatarile organelor vamale si actele normative invocate de contestatoare si de organele vamale, se retin urmatoarele:

Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca accesoriile aferente obligatiilor fiscale se calculeaza de la data scadentei debitului sau de la data inscrisa pe decizia de regularizarea situatiei care reprezinta in fapt data la care organul fiscal poate trece la executarea obligatiilor respective.

In fapt, prin decizia de calcul accesorii nr.*, organele vamale au actualizat majorarile de intarziere stabilite in sarcina contestatoarei prin decizia pentru regularizarea situatiei nr.*.

Perioada pentru care s-au calculat majorarile de intarziere in suma de * lei stabilite prin decizia de calcul accesorii nr.* aferente taxelor vamale, taxei pe valoarea adaugata si accizelor a fost *.

În drept, cauza își găsește soluționarea în dispozițiile art.119 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

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

Totodată, în speță sunt incidente și dispozițiile art.120 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează:

"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".

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut că datorat debitul în sumă de * lei stabilit prin decizia pentru regularizarea situației nr.* aceasta datorează și majorările de întârziere în sumă de * lei aferente perioadei *, conform principiului de drept **accessorium sequitur principale**, motiv pentru care contestația urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei motivația contestatoarei referitoare la faptul că a achitat în conformitate cu pct.4 din decizia pentru regularizarea situației nr.* obligațiile suplimentare de plată stabilite în sarcină să întrucât majorările de întârziere sunt sancțiuni pentru neplata la scadență a obligațiilor bugetare, fiind datorate până la data stingerii acestora.

În consecință, termenul de plată precizat în decizia pentru regularizarea situației nr.* prezintă relevanță în materia executării silite a creanței fiscale fiind un termen de conformare voluntară la plată, după expirarea caruia organele fiscale pot demara procedura de executare silită și nu poate fi confundat cu scadența obligației bugetare, respectiv termenul de plată prevăzut de Codul fiscal pentru creanța bugetară, în speță taxe vamale, taxa pe valoarea adăugată, accize, etc.

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 scadență generează majorări de întârziere, legiuitorul făcând trimitere la scadență și nu la termenul de plată precizat în decizie ca termen de conformare voluntară a contribuabilului.

Folosind argumentul reducerii la absurd, arătăm că dacă scadența obligațiilor înscrise s-ar confunda cu termenul de plată înscris în decizie, pentru diferențele suplimentare stabilite în urma

inspectiei fiscale nu s-ar mai datora majorari de intarziere daca debitul principal ar fi achitat inlauntrul termenului precizat la pct.4 din decizia pentru regularizarea situatiei nr.*, ceea ce evident este absurd.

Prin urmare, societatea face confuzie intre scadenta obligatiilor vamale si termenul de plata al respectivelor obligatii, majorarile fiind datorate pentru neachitarea debitului la scadenta conform dispozitiilor normative mai sus explicitate nicidecum in functie de termenul de plata dispus de organul de control in functie de respectarea caruia urmand sa fie aplicate formele de executare.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.119 alin.1), art.120 alin.1) coroborat cu art.216 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

D E C I D E

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **S.C "X SA** pentru suma de * lei reprezentand: majorari de intarziere aferente taxelor vamale, majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, majorari de intarziere aferente accizelor.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel *, in termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.