

092011NT

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale ..., prin adresa nr..../25.10.2011 înregistrată la direcție sub nr..../28.10.2011, cu privire la contestația formulată de **S.C. X**, având codul de înregistrare fiscalăși sediul în

....

Contestatia, înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr. .../20.10.2011, a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..../20.09.2011 și are ca obiect suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxelor vamale.

În raport de data transmiterii prin poștă a Deciziei nr..../20.09.2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, respectiv data de 23.09.2011, așa cum rezultă din ștampila aplicată pe plic, 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, respectiv la data de 20.10.2011, la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale ..., așa cum rezultă din ștampila registraturii acestei instituții aplicată pe originalul contestației.

Constatând ca în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și alin.(2), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice ...este competentă să soluționeze contestația formulată de **S.C. X** din

I. Petenta formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..../20.09.2011 emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale ..., prin care au fost stabilite majorări de întârziere în sumă de ... lei aferente taxelor vamale, solicitând anularea acestora, din următoarele considerente:

S.C. X a fost supusă unui control efectuat de către organele de inspecție vamală, în urma căruia a fost încheiat Procesul verbal de control înregistrat la Direcția Regională Vamală ... sub nr..../27.02.2006, prin care au fost stabilite în sarcina societății taxe vamale în sumă de ... lei.

În cuprinsul procesului verbal se menționa expres faptul că „ *termenul de plată al drepturilor stabilite prin procesul verbal de control este 20.03.2006, conform prevederilor art. 109 alin. (2) lit. b) din O.G. nr. 92/2003, republicată*”.

Societatea a achitat suma de ... lei la data de 20.03.2006, cu ordinul de plată nr..../20.03.2006, deci în termenul legal prevăzut atât în O.G. nr. 92/2003, republicată, cât și în procesul verbal de control menționat anterior.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..../20.09.2011, au fost calculate majorări de întârziere în cuantum de ...

lei, pentru depășirea cu 21 zile a termenului de plată pentru suma de ... lei reprezentând taxe vamale.

Având în vedere prevederile art.109, art.119, art.120, art.120¹ și art....¹, precum și faptul că S.C. X a achitat până la scadență suma de ... lei reprezentând taxe vamale, rezultă că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../20.09.2011 este netemeinică și nelegală și, în consecință, solicită anularea acesteia.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../20.09.2011, Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale ... a calculat, în temeiul art.85, art.88, art.119 și art.120 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru perioada 27.02.2006 – 20.03.2006, majorări de întârziere în sumă de ... lei aferente taxelor vamale în sumă de ... lei, taxe vamale stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../27.02.2006.

III. Luând în considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada verificată, se rețin următoarele:

Prin cauza supusă soluționării, Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este investită să se pronunțe dacă modalitatea de calcul a accesoriilor în sumă de ... lei aferente taxelor vamale este legală, respectiv dacă obligațiile de plată accesorii se calculează de la scadența obligației principale și până la data achitării debitului sau în funcție de comunicarea deciziei de impunere.

În fapt,

La data de 27.02.2006, organele de control din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale ..., au întocmit, urmare a desfășurării unei activități de control ulterior la S.C. X, Procesul verbal de control nr.../27.02.2006, prin care se stabileau de plată în sarcina societății, printre altele, taxe vamale în sumă de ... lei, ***obligațiile de plată accesorii aferente acestora fiind calculate până la data încheierii procesului verbal de control, respectiv data de 27.02.2006.***

În cuprinsul procesului verbal de control menționat anterior se menționează că, „*Termenul de plată al drepturilor stabilite prin prezentul proces verbal de control este de 20.03.2006 conform prevederilor art.109 alin.(2) lit.b) din O.G.nr.92/2003, republicată.*”

La data de 20.03.2006, societatea achită suma de ... lei, cu ordinul de plată nr.../20.03.2006.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../20.09.2011, contestată de S.C. X, Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale ... a calculat ***majorări de întârziere aferente taxelor vamale în sumă de ... lei, pentru perioada 27.02.2006 – 20.03.2006, respectiv de la data până la care acestea fuseseră calculate prin Procesul verbal de***

control nr.../27.02.2006 și până la data efectuării plății de către societate a taxelor vamale în sumă de ... lei, stabilite prin respectivul proces verbal.

Petenta consideră că obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei au fost calculate nelegal, întrucât societatea a respectat termenul de plată stabilit prin procesul verbal de control prin care s-au stabilit taxele vamale în sumă de ... lei, respectiv la data de 20.03.2006.

În drept,

Referitor la calculul accesoriile, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada în care s-au calculat majorările de întârziere, prevede:

-la art.109

“Termenele de plată

(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.”

- la art.116 alin.(1)

„(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.

(...)

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

Față de situația de fapt și de drept prezentată anterior, reținem:

Conform prevederilor art.116 alin.(1) și (5) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare în perioada pentru care au fost calculate majorările de întârziere în sumă de ... lei, pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorări de întârziere, acestea calculându-se pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Având în vedere că acestea au fost calculate inițial, prin Procesul verbal de control nr.../27.02.2006, până la data de 27.02.2006, în mod legal organul vamal a procedat la calcularea acestora în continuare până la data achitării obligației de plată principale, respectiv până la data de 20.03.2006.

Nu se poate retine in solutionarea favorabila a cauzei sustinerea petentei cu privire la faptul că *societatea a respectat termenul de plată stabilit prin O.G.nr.92/2003 și prin procesul verbal de control prin care s-au stabilit taxele*

vamale în sumă de ... lei, respectiv la data de 20.03.2006, întrucât contestatara face confuzie între termenul de plată și scadența obligațiilor fiscale.

Astfel, în cuprinsul procesului verbal la care face referire contestatara, organele vamale menționează faptul că, „Conform prevederilor art.115 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la 26.09.2005, pentru neachitarea la termenul de scadență (data nașterii datoriei vamale) a obligațiilor de plată, S.C. X datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

Conform prevederilor legale, majorările de intarziere sunt sanctiuni pentru neplata la scadenta a obligatiilor fiscale, fiind datorate pana la data stingerii acestora. Termenul de plata prezinta relevanta in materia executarii silite a creantei fiscale, fiind un termen de conformare voluntara la plata, dupa expirarea caruia organele fiscale pot demara procedura de executare silita si nu poate fi confundat cu scadenta obligatiei bugetare, respectiv termenul de plata prevazut de Codul vamal pentru creanta fiscală.

Ca un argument in plus sunt și dispozitiile art.116 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, în vigoare la data la care au fost calculate majorările de întârziere, care precizeaza ca orice obligatie bugetara neachitata la scadenta genereaza majorari de intarziere, legiuitorul facand trimitere la scadenta si nu la termenul de plata precizat in procesul verbal de control ca termen de conformare voluntara a contribuabilului.

Folosind argumentul reducerii la absurd, aratam ca, daca scadenta obligatiilor inscrise s-ar confunda cu termenul de plata inscris in procesul verbal de control, pentru diferentele suplimentare stabilite in urma controlului vamal ulterior, nu s-ar mai datora majorari de intarziere daca debitul principal ar fi achitat înlăuntrul termenului precizat în procesul verbal de control prin care s-au stabilit taxele vamale suplimentare, ceea ce evident este absurd.

Prin urmare, societatea contestatoare face confuzie între scadenta obligatiilor fiscale si termenul de plata al respectivelor obligatii, majorarile fiind datorate pentru neachitarea debitului la scadenta, conform dispozitiilor normative, nicidecum in functie de termenul de plata dispus de organul de control, fata de respectarea caruia urmeaza a fi aplicată procedura de executare.

Având în vedere cele prezentate mai sus, reținem că organele vamale au calculat în mod legal, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, accesoriile în sumă de ... lei, urmând a se respinge ca neîntemeiată contestația petentei pentru această sumă.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art.210, 216 alin.(1) și art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE :

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. X** din ..., pentru suma de ... lei, reprezentând majorări de întârziere aferente taxelor vamale, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../20.09.2011 emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacată in termen de 6 luni de la data comunicării acesteia la Tribunalul ..., 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.