



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București
Tel: + 021.319.97.54
Fax: + 021.336.85.48
e-mail: Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 100 / 2012
privind soluționarea contestației depusă de
S.C..X. IFN S.A. din .X.,
înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția
Generală de Soluționare a Contestațiilor
nr. 906.951/15.06.2011

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generala de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr. .X./10.06.2011, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.X/15.06.2011 asupra contestației formulată de **S.C. .X. IFN S.A.**, cu sediul în municipiul .X., Strada X, nr.X, parter + etaj X, sector X.

S.C. .X. IFN S.A. contestă Deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor de plata cu numerele .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X./23.05.2011, pentru suma totala de .X. lei, reprezentând .X. lei - dobanzi taxe vamale, X lei - dobanzi accize, .X. lei -dobânzi TVA, X lei - dobanzi comision, aferente obligațiilor de plata suplimentare stabilite prin Actele constatatoare nr. .X./06.05.2006, nr. .X./12.06.2006, nr. .X./16.06.2006, nr. .X./28.06.2006 si Deciziile de Regularizare a Situației nr. .X./15.08.2006, nr. .X./21.08.2006, nr. .X./21.08.2006, emise de Direcția Județeană pentru accize și operațiuni vamale .X..

În raport de data emiterii Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor de plata, respectiv 23.05.2011, contestația a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și

completările ulterioare, fiind înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. la data de 31.05.2011, așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratură pe originalul contestației, aflată la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, societatea regăsindu-se la poziția X din Anexa 2 a Ordinului Nr. 2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de **S.C. .X. IFN S.A.**

I. Prin contestația formulată **S.C. .X. IFN S.A.** solicita exonerarea de la plata sumei totale de .X. lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente perioadelor:

- 22.08-25.08.2006 (Decizii regularizare situatie nr. .X., X si .X./21.08.2006),
- 16.08-21.08.2006 (Decizii regularizare situatie nr. .X./15.08.2006),
- 10.07-17.07.2006 (Act constator nr. X/09.07.2006),
- 29.06-03.07.2006 (Act constator nr. .X./28.06.2006),
- 17.06-20.06.2006 (Act constator nr. .X./16.06.2006),
- 13.06-15.06.2006 (Acte constatatoare nr. .X./12.06.2006),
- 07.05-15.05.2006 (Acte constatatoare nr. .X./06.05.2006);

Societatea arată că a respectat termenele de plată ale obligațiilor principale așa cum sunt ele menționate în Actele constatatoare nr. .X./06.05.2006, nr. .X./12.06.2006, nr. .X./16.06.2006, nr. .X./28.06.2006 și nr. X/09.07.2006 și Deciziile pentru regularizarea situației nr. .X./15.08.2006, nr. .X./21.08.2006 și nr. .X./21.08.2006 emise de Direcția Județeană pentru accize și operațiuni vamale .X..

Astfel, contestatara susține că sumele suplimentare de plată în valoare totală de X lei reprezentând taxe vamale, accize, TVA și comision, stabilite de organele de control vamal prin Actele constatatoare și Deciziile pentru regularizarea situației emise de Direcția Județeană pentru accize și operațiuni vamale .X. în anul 2006 au fost achitate în termenul prevăzut de lege la art. 111 alin (2) din OG 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

respectiv “ pînă la data de 5 a lunii urmatoare, cînd data comunicarii este cuprinsa in intervalul 1-15 din luna sau pînă la data de 20 a lunii urmatoare, cînd data comunicarii este cuprinsă in intervalul 16-31 din lună.”

În concluzie, societatea contestatară solicită anularea Deciziilor nr. .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X./23.05.2011, privind obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor principale de plata, stabilite prin Actele constatatoare nr. .X./06.05.2006, nr. .X./12.06.2006, nr. .X./16.06.2006, nr. .X./28.06.2006 si nr. X/09.07.2006 si Deciziile pentru regularizarea situației nr. .X./15.08.2006, nr. .X./21.08.2006 si nr. .X./21.08.2006,

II. Prin Deciziile nr. .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X./23.05.2011, referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor de plată stabilite de organele de control vamal prin Actele constatatoare nr. .X./06.05.2006, nr. .X./12.06.2006, nr. .X./16.06.2006, nr. .X./28.06.2006 si nr. X/09.07.2006 si Deciziile pentru regularizarea situațiilor nr. .X./15.08.2006, nr. .X./21.08.2006 si nr. .X./21.08.2006, în temeiul art. 85 și art. 114 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele de control vamal au calculat în sarcina S.C. .X. IFN S.A. dobânzi de intarziere în sumă totala de .X. lei.

Aceste dobânzi au fost calculate pentru zilele de intarziere cuprinse in intervalele dintre data imediat urmatoare emiterii actelor administrative si data achitarii obligatiilor stabilite prin acestea, respectiv 07.05-15.05, 13.06-15.06, 17.06-20.06, 29.06-03.07, 10.07-17.07, 16.08-21.08 si 22.08-25.08.2006.

III. Luând în considerare susținerile contestatarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control vamal și actele normative invocate de contestatară și de organele de control vamal, se rețin următoarele:

Referitor la obligațiile de plată stabilite în sarcina societății în sumă totală de .X. lei reprezentând dobanzi de intarziere aferente taxelor vamale, accizelor, TVA si comisioanelor vamale stabilite de organele vamale prin Actele constatatoare nr. .X./06.05.2006, nr. .X./12.06.2006, nr. .X./16.06.2006, nr. .X./28.06.2006 si nr. X/09.07.2006 si Deciziile pentru regularizarea situațiilor nr. .X./15.08.2006, nr. .X./21.08.2006 si nr. .X./21.08.2006, cauza supusă soluționării este legalitatea și temeinicia stabilirii acestora prin Deciziile nr. .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X./23.05.2011, referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor de plată.

In fapt, societatea contestatară susține că in anul 2006 și-a îndeplinit obligațiile de plată înaintea termenului limită de scadență, precizat in Actele constatatoare nr. .X./06.05.2006, nr. .X./12.06.2006, nr. .X./16.06.2006, nr. .X./28.06.2006 si nr. X/09.07.2006 si Deciziile pentru regularizarea situațiilor nr. .X./15.08.2006, nr. .X./21.08.2006 si nr. .X./21.08.2006 și că dobanzile de intarziere stabilite de organele vamale in anul 2011, prin Deciziile nr. .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X./23.05.2011, referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor de plată din 2006, sunt nejustificate.

În drept, calculul majorărilor de întârziere s-a efectuat în temeiul art. 88, lit. c) și art. 119, alin. 1, art. 120 și 120(1) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului consolidat, cu procentul de 0,10 % pentru fiecare zi de întârziere.

Art. 119 alin. (1) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“ Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

Conform art. 111 alin. (1) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.”

Art. 120:

“(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență (definit și stabilit de art. 222 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92) și până la data stingerii sumei datorate inclusiv (nu a termenului de plată definit și stabilit de art. 111 alin. 2).

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile 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 Actele constatatoare nr. .X./06.05.2006, nr. .X./12.06.2006, nr. .X./16.06.2006, nr. .X./28.06.2006 si nr. X/09.07.2006 si Deciziile pentru regularizarea situațiilor nr. .X./15.08.2006, nr. .X./21.08.2006 si

nr. .X./21.08.2006, s-au stabilit obligatii de plata totalizand X. lei reprezentand taxe vamale, accize, TVA si comision, majorarile de intarziere fiind calculate pana la datele emiterii actelor administrative respective.

Prin Deciziile nr. .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X./23.05.2011, referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor de plată, contestate, au fost calculate majorari de întârziere în sumă de .X. lei aferente debitelor reprezentând taxe vamale, accize, TVA si comision în sumă de 63.086 lei individualizate prin Actele constatatoare nr. .X./06.05.2006, nr. .X./12.06.2006, nr. .X./16.06.2006, nr. .X./28.06.2006 si nr. X/09.07.2006 si Deciziile pentru regularizarea situațiilor nr. .X./15.08.2006, nr. .X./21.08.2006 si nr. .X./21.08.2006.

Se reține că societatea contestatară face o confuzie între termenul de scadență și termenul de plată, considerând că datele la care era obligată să achite debitele principale reprezentând taxe vamale, accize, TVA si comision în sumă de X lei fără să i se calculeze majorări erau “ *pâna la data de 5 a lunii urmatoare, când data comunicarii este cuprinsa in intervalul 1-15 din luna sau pâna la data de 20 a lunii urmatoare, când data comunicarii este cuprinsă in intervalul 16-31 din lună.*”

Astfel, potrivit art. 120 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere începând cu ziua următoare **termenului de scadență** și până la data stingerii sumei datorate inclusiv, dar 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 iar depășirea **termenului de scadență** atrage plata dobânzilor prevăzute și calculate conform art. 119 și art. 120 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată se reține că dispozițiile OG 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 diferentiat în funcție de data comunicării, spre deosebire de data scadență care este fix stabilită în raport cu norma juridică încălcată și cu natura impunerii.

Având în vedere temeiurile de drept mai sus enunțate, se reține că accesoriile se datorează pentru neachitarea la scadență a obligațiilor bugetare principale, calculul acestor accesorii începând cu ziua imediat următoare scadenței.

Întrucât prin contestație, societatea nu aduce argumente prin care să combată modul de calcul al dobânzilor de intarziere sub aspectul bazei de calcul a acestora, cotei de dobânzi aplicate și însumării produselor dintre baza de calcul a dobânzilor, numărul de zile întârziere și cota de dobânzi aplicată, contestația societății urmează a fi respinsă ca neîntemeiată, în baza prevederilor art.216 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct. 11.1, lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora:

“ART. 216:

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”, singurul argument referitor la achitarea obligației principale înlăuntrul termenului de plată stabilit prin titlul de creanță nefiind fondat, așa cum s-a reținut mai sus.”

Pentru considerentele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și în baza art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1, lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. .X. IFN S.A. impotriva Deciziilor nr. .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X./23.05.2011** referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, pentru suma totală de .X. lei reprezentând dobanzi de întârziere.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X. în termen de 6 luni de la data comunicării.

X
DIRECTOR GENERAL

X