



DECIZIA nr.376/2011/2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș, prin adresa nr.../05.07.2011, înregistrată sub nr.../05.07.2011, asupra contestației formulate de **S.C. X S.R.L. din Tg. Mureș**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent nr.../07.06.2011, comunicată petentei la data de 10.06.2011, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul cauzei .

Contestatia, înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș sub nr.../30.06.2011, a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **... lei** compusă din:

- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

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, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze cauza.

A) În contestația înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș sub nr.../30.06.2011, petenta solicită admiterea contestației și desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent nr.../07.06.2011, ca fiind netemeinică și nelegală, precizând că pentru sumele pentru care s-au calculat penalitățile de întârziere a făcut contestație la care înca nu a primit nici un răspuns. Până la soluționarea pe fond a contestației, "avem convingerea că sumele stabilite de organele vamale din Tg. Mureș sunt nelegale și de aceea solicităm suspendarea acestei executări silite".

B) Față de aspectele contestate se reține că, în temeiul art.120¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent nr.../07.06.2011, organele de specialitate ale Direcției Județene pentru Accize și

Operațiuni Vamale Mureș au stabilit în sarcina *S.C. X S.R.L. din Tg. Mureș*, penalități de întârziere în sumă totală de ... lei (... lei aferente taxelor vamale + ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată), pentru neachitarea în termen a sumei totale de ... lei (... lei reprezentând taxe vamale + ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată), individualizată prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de control vamal nr..../25.01.2011.

C) Având în vedere constatările organelor fiscale, motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

În fapt, la controlul ulterior efectuat în baza Raportului de Audit Public Intern, constând în verificarea respectării și achitării la termenul de scadență de către *S.C. X S.R.L. din Tg. Mureș*, a obligațiilor de plată stabilite prin acte administrativ fiscale emise cu titlu de creanță aferente perioadei 01.07.2010-31.05.2011, organele de specialitate ale Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș, au constatat că pentru obligațiile fiscale principale în sumă totală de ... lei (... lei reprezentând taxe vamale + ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată), stabilite și calculate prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de control vamal nr..../25.01.2011, nu au fost calculate penalități de întârziere.

Astfel, organele de specialitate ale Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș au întocmit Procesul verbal de control nr..../07.06.2011 și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent nr..../07.06.2011, prin care, în baza art.120¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au stabilit în sarcina petentei penalități de întârziere în sumă totală de ... lei (... lei aferente taxelor vamale + ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată).

În drept, potrivit prevederilor Titlului VI “Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat” cap. 1 “Dispozitii generale” art.85 “Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat” din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, „(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri [...].”

La art.88 “Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere” din același act normativ se stipulează:

“Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale: [...]

c) deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii; [...].”

Potrivit art.120¹ "Penalități de întârziere" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

"(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor".

Se reține că, în contestația formulată petenta nu prezintă motive de drept și de fapt cu privire la modul de stabilire și de calcul al penalităților de întârziere.

Totodată, se reține că, împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de control vamal nr.../25.01.201, **S.C. X S.R.L. din Tg. Mureș**, a formulat contestație, acesta fiind respinsă ca neîntemeiată prin Decizia nr.../2011/.2012 emisă de către D.G.F.P. Mureș - Biroul Soluționare Contestații.

Având în vedere faptul că, pe de o parte, prin Decizia nr.../2011/....2012 emisă de către D.G.F.P. Mureș - Biroul Soluționare Contestații a dispus respingerea că neîntemeiată a contestației formulate împotriva creanțelor fiscale care au generat accesoriile (... lei reprezentând taxe vamale și ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată), iar pe de altă parte, prin contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent nr.../07.06.2011, petenta nu prezintă motive de drept și de fapt cu privire la modul de stabilire și de calcul al penalităților de întârziere, în conformitate cu principiul de drept potrivit căruia accesoriul urmează principalul, contestația va fi respinsă ca neîntemeiată în ceea ce privește suma totală de **... lei** (... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxelor vamale + ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată).

Referitor la capătul de cerere privind suspendarea executării actului administrativ fiscal atacat

În contestația formulată, **S.C. X S.R.L. din Tg. Mureș**, precizează "avem convingerea că sumele stabilite de organele vamale din Tg. Mureș sunt nelegale și de aceea solicităm suspendarea acestei executări silite".

Referitor la această solicitare, în speță sunt incidente prevederile art.215 "Suspendarea executării actului administrativ fiscal" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căror:

"(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauțiune de până la 2.000 lei."

Potrivit **art. 14** "Suspendarea executării actului" din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004:

"(1) În cazuri bine justificate și pentru prevenirea unei pagube iminente, după sesizarea, în condițiile art. 7, a autorității publice care a emis actul sau a autorității ierarhic superioare, persoana vătămată poate să ceară instanței competente să dispună suspendarea executării actului administrativ unilateral până la pronunțarea instanței de fond. În cazul în care persoana vătămată nu introduce acțiunea în anularea actului în termen de 60 de zile, suspendarea încetează de drept și fără nicio formalitate.

(2) Instanța soluționează cererea de suspendare, de urgență și cu precădere, cu citarea părților.

(3) Când în cauză este un interes public major, de natură a perturba grav funcționarea unui serviciu public administrativ, cererea de suspendare a actului administrativ normativ poate fi introdusă și de Ministerul Public, din oficiu sau la sesizare, prevederile alin. (2) aplicându-se în mod corespunzător.

(4) Hotărârea prin care se pronunță suspendarea este executorie de drept. Ea poate fi atacată cu recurs în termen de 5 zile de la comunicare. Recursul nu este suspensiv de executare.

(5) În ipoteza în care se emite un nou act administrativ cu același conținut ca și cel suspendat de către instanță, acesta este suspendat de drept. În acest caz nu este obligatorie plângerea prealabilă.

(6) Nu pot fi formulate mai multe cereri de suspendare succesive pentru aceleași motive.

(7) Suspendarea executării actului administrativ are ca efect încetarea oricărei forme de executare, până la expirarea duratei suspendării".

Având în vedere dispozițiile imperative ale legii, cererea societății de suspendare a executării actului administrativ fiscal atacat, intră sub incidența prevederilor Legii nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ, motiv pentru care D.G.F.P. Mureș - Biroul Soluționare Contestații nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, neavând competența materială, aceasta aparținând instanței judecătorești.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art. 209 alin. (1) lit. a) și art. 210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. X S.R.L. din Tg. Mureș**, pentru suma totală de ... lei compusă din:

- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

2. Constatarea necompetenței materiale în ceea ce privește cererea de suspendare a executării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent nr.../07.06.2011, D.G.F.P. Mureș - Biroul Soluționare Contestații neputându-se investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, aceasta fiind de competența instanței judecătorești.

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