

**MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE**  
**A JUDEȚULUI SUCEAVA**

**DECIZIA NR. 84**

din 05.07.2007

privind soluționarea contestației formulată de  
**S.C. .... S.R.L.** din localitatea ....., județul Suceava,  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava  
sub nr. .... din 06.06.2007

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Direcția Regională Vamală Iași, prin adresa nr. .... din 30.05.2007, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. .... din 06.06.2007, cu privire la contestația formulată de **S.C. .... S.R.L.** din localitatea ....., ..... județul Suceava.

**S.C. .... S.R.L.** contestă măsurile stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ....., emisă de Direcția Regională Vamală Iași – Serviciul Antifraudă Vamală, în baza procesului verbal de control nr. ....., privind **suma de ....lei**, reprezentând:

- ....lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ....lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ....lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 175 și 179 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

**I. S.C. .... S.R.L. din localitatea ....., prin contestația formulată menționează că** nu datorează sumele stabilite de organele de control deoarece taxa pe valoarea adăugată a fost achitată iar dovada plăților a fost depusă la în dosarele anterioare la Direcția Regională Vamală Iași.

De asemenea, petenta menționează că certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 este valabil și că în mod corect a beneficiat de facilitate la taxele vamale.

**II. Direcția Regională Vamală Iași, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, nr. ...., emisă de Direcția Regională Vamală Iași – Serviciul Antifraudă Vamală, în baza procesului verbal de control nr. ...., a stabilit că la data de 19.07.2002 S.C. .... S.R.L. din localitatea .... a înregistrat la Biroul Vamal Dornești operațiunea de tranzit vamal derulată sub acoperirea carnetului ....., privind transportul unor mărfuri, printre care și o instalație de vopsit prin pulverizare, în valoare de ....EURO, achiziționată din Germania, în baza facturii din ....., emisă de firma „.....” din Germania.**

Ulterior înregistrării în evidențele biroului vamal, bunul a fost descărcat prin înlăturarea sigiliului vamal fără permisiunea autorității vamale și depozitat în magazia aparținând firmei transportatoare. Societatea .... S.R.L. nu a solicitat autorității vamale plasarea bunului introdus în România sub regim vamal sau o destinație vamală în termenul prevăzut de lege, drept pentru care organele vamale au stabilit că societatea datorează o taxă pe valoarea adăugată în sumă de ....lei.

Prin procesul verbal ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate se precizează că S.C. .... S.R.L. a efectuat plăți reprezentând taxă pe valoarea adăugată pentru suma stabilită astfel:

NR. CRT.	ORDIN DE PLATĂ/ DATA	SUMA ACHITATĂ	DATA ÎNREGISTRĂRII SUMEI ÎN CONTUL DRV	REST DE PLATĂ
	SUMA DATORATĂ			.....
1	.....	.....	.....	.....
2	.....	.....	.....	.....
3	.....	.....	.....	.....
4	.....	.....	.....	.....
5	.....	.....	.....	.....
6	.....	.....	.....	-

Organele vamale au stabilit că societatea datorează majorări de întârziere în sumă de ....lei, dobânzi de ....lei și penalități de întârziere de ....lei, calculate astfel:

Majorări de întârziere:

..... lei x 0,10%/zi x 240 zile = ....lei – pentru perioada 01.01.2006 – 28.08.2006

Dobânzi:

.....lei x 0,07%/zi x 36 zile = ..... lei – pentru perioada 11.09.2002 – 16.10.2002  
 ..... lei x 0,07%/zi x 15 zile = ..... lei – pentru perioada 17.10.2003 – 31.10.2002  
 ..... lei x 0,07%/zi x 29 zile = ..... lei – pentru perioada 01.11.2002 – 29.11.2002  
 ..... lei x 0,07%/zi x 10 zile = ..... lei – pentru perioada 30.11.2002 – 09.12.2002

..... lei x 0.07%/zi x 22 zile = ..... lei – pentru perioada 10.12.2002 – 31.12.2002  
 ..... lei x 0.06%/zi x 34 zile = ..... lei – pentru perioada 01.01.2003 - 03.02.2003  
 ..... lei x 0.06%/zi x 940zile = ..... lei – pentru perioada 04.02.2003 – 31.08.2005  
 ..... lei x 0.05%/zi x 122 zile = ..... lei – pentru perioada 01.09.2005 - 31.12.2005

**Penalități de întârziere:**

.....lei x 0,5% x 1 lună = ..... lei – pentru perioada 11.09.2002 - 16.10.2002  
 ..... lei x 0,5% x 0 luni = 0 lei – pentru perioada 17.10.2002 - 31.10.2002  
 ..... lei x 0.5% x 1 lună = .....lei – pentru perioada 01.11.2002 – 29.11.2002  
 ..... lei x 0.5% x 1 lună = ..... lei – pentru perioada 30.11.2002 – 09.12.2002  
 ..... lei x 0.5% x 2 luni = ..... lei – pentru perioada 10.12.2002 - 03.02.2003  
 ..... lei x 0.5% x 29 luni = ..... lei – pentru perioada 04.02.2003 - 31.07.2005  
 ..... lei x 0.6% x 5 luni = ..... lei – pentru perioada 01.08.2005 – 31.12.2005

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

**Referitor la suma de .....lei, reprezentând .....lei dobânzi de întârziere, .....lei penalități de întârziere și .....lei majorări de întârziere, aferente taxei pe valoarea adăugată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe dacă societatea datorează accesoriile stabilite, în condițiile în care debitul nu a fost achitat la scadență.**

**În fapt,** la data de 19.07.2002 S.C. .... S.R.L. din localitatea ..... a înregistrat la Biroul Vamal Dornești operațiunea de tranzit vamal derulată sub acoperirea carnetului ....., privind transportul unor mărfuri, printre care și o instalație de vopsit prin pulverizare, în valoare de .....EURO, achiziționată din Germania, în baza facturii din ....., emisă de firma „.....” din Germania.

Ulterior înregistrării în evidențele biroului vamal, bunul a fost descărcat prin înlăturarea sigiliului vamal fără permisiunea autorității vamale și depozitat în magazia aparținând firmei transportatoare. Societatea .... S.R.L. nu a solicitat autorității vamale plasarea bunului introdus în România sub regim vamal sau o destinație vamală în termenul prevăzut de lege, drept pentru care organele vamale au stabilit că societatea datorează o taxă pe valoarea adăugată în sumă de .....lei.

Petenta a achitat taxa pe valoarea adăugată după cum urmează:

Nr. curent	Ordin de plata	Suma achitată	Rest de plată
Suma datorată	total	Sold inițial	.....
1	.....	.....	.....

2	.....	.....	.....
3	.....	.....	.....
4	.....	.....	.....
5	.....	.....	.....
6	.....	.....	.....

Pentru neachitarea la scadență (19.07.2002) a taxei pe valoarea adăugată în sumă de .....lei, organele vamale au stabilit în sarcina S.C. .... S.R.L. obligații fiscale accesorii în sumă totală de .....lei, reprezentând: .....lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate pentru perioada 11.09.2002 – 31.12.2005, .....lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate pentru perioada 11.09.2002 – 31.12.2005 și .....lei majorări aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate pentru perioada 01.01.2006 – 28.08.2006.

Prin procesul verbal de control nr. .... se precizează că obligațiile fiscale accesorii pentru perioada 20.07.2002 – 10.09.2002 au fost calculate prin procesul verbal nr. ....încheiat de Direcția Regională Vamală Iași.

**În drept**, în ceea ce privește accesoriile, sunt aplicabile prevederile **art. 12, 13 și 14 din Ordonanța Guvernului nr. 61/2002** privind colectarea creanțelor bugetare, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

**„Art. 12**

**Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere. [...]**

**Art. 13**

**(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]**

**Art. 14**

**(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalităților de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. [...]**”

Începând cu 01.01.2004 sunt aplicabile prevederile art. 114, 115 și 120 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 24.06.2004 și modificată prin Legea nr. 210/2005, privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, articole care au devenit 115, 116 și 121 printr-o nouă republicare la data de 26.09.2005, unde se stipulează:

**„Art. 114**

**(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.[...]**

**Art. 115**

**(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]**

**Art. 120**

**Penalități de întârziere**

**(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”**

Articolul 120 a fost modificat prin Legea n. 210/2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care intră în vigoare de la data de 15.07.2005, astfel:

**<<(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.>>**

Începând cu data de 01.01.2006 sunt aplicabile prevederile art. 3 din Legea nr. 210/2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

**ART. 3**

**„Începând cu data de 1 ianuarie 2006, art. 115 din Codul de procedură fiscală se modifică și va avea următorul cuprins:**

***"ART. 115***

***Majorări de întârziere***

***(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.”***

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că momentul nașterii datoriei vamale, respectiv a taxei pe valoarea adăugată în sumă de .....lei, este data de 19.07.2002 iar titlul de creanță prin care s-a stabilit suma de plată este procesul verbal nr. ....încheiat de Direcția Regională Vamală Iași, prin care au fost calculate și obligațiile fiscale accesorii pentru perioada 20.07.2002 – 10.09.2002.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ...., ce face obiectul contestației, organele vamale stabilesc că societatea contestatoare datorează pentru neplata în termen a taxei pe valoarea adăugată în sumă .....lei, stabilită prin procesul verbal nr. ....din ....., dobânzi în sumă totală de .....lei, calculate pentru perioada 11.09.2002 – 31.12.2005, penalități de întârziere în sumă de .....lei, calculate pentru perioada 11.09.2002 – 31.12.2005 și majorări în sumă de .....lei, calculate pentru perioada 01.01.2006 – 28.08.2006.

Având în vedere faptul că societatea nu contestă modul de calcul al accesoriilor stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ...., urmează a se respinge contestația privind **suma de .....lei, ca neîntemeiată.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 12, 13 și 14 din Ordonanța Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, cu modificările și completările ulterioare, art. 114, 115 și 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, devenite 115, 116 și 121 printr-o nouă republicare la data de 26.09.2005, coroborate cu prevederile art. 186 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

## **D E C I D E :**

- **respingerea** contestației formulată de **S.C. .... S.R.L. ....** împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, nr. ...., emisă de Direcția Regională Vamală Iași – Serviciul Antifraudă Vamală, în baza procesului verbal de control nr. ...., privind **suma de .....lei**, reprezentând:

- .....lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .....lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- .....lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, **ca neîntemeiată.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.