



## DECIZIA NR. din ...2007

**privind modul de soluționare a contestației formulate de SC P T SRL din loc.Dăești, jud.Vâlcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr.../...2007.**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea cu adresa nr... din ...10.2007 asupra contestației formulată de SC P T SRL, înregistrată la aceasta sub nr./...10.2007 .

Contestația are ca obiect :

- Suma de ... lei stabilită prin Decizia nr...din ...08.2007 referitoare la obligația de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent, reprezentând majorări de întârziere aferente datoriei vamale constând în taxa vamală, comision vamal, accize și TVA stabilită prin Decizia de regularizare a situației nr.../...08.2007;

- Somația nr... din ....2007 în baza căreia s-a început executarea silită în temeiul titlului executoriu emis de Direcția Județeană Pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea reprezentând Decizia de Regularizare a Situației nr.../..08.2007, anexată la decizia nr... din ....08.2007.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca decizia referitoare la obligația de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr... din ...2007 și somația nr... din .09.2007 au fost comunicate la data de ...09.2007 conform confirmării de primire existentă în copie la dosarul contestației.

Drept urmare, petenta a respectat termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin.1 și condițiile prevăzute la art.206 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat la 31.07.2007.

În ceea ce privește contestația formulată de SC P T SRL împotriva somației nr.../...09.2007, se rețin următoarele :

Prin contestația formulată la data de ...10.2007 SC P T SRL a solicitat anularea somației nr.../...09.2007 emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Craiova, din cadrul dosarului de executare nr.../ 2007 pentru suma de ... lei, reprezentând drepturi de import și accesorii aferente stabilite prin Decizia de Regularizare a Situației nr... /...08.2007

În drept, art.172 “ Contestația la executare silită “ din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat la data de 31.07.2007, precizează următoarele :

“Persoanele interesate pot face contestație împotriva oricărui act de executare efectuat cu încălcarea prezentului cod de către organele de executare, precum și în cazul în care aceste organe refuză să îndeplinească un act de executare în condițiile legii .

**[...]Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență.”**

Având în vedere prevederile legale enunțate se reține că Direcția Generală a Finanțelor Publice Vâlcea, prin organele abilitate să soluționeze caile administrative de atac exercitate de contribuabil, nu are competență materială de soluționare a cererilor ce

privesc acte de executare, respectiv a contestației formulate împotriva Somației nr. .../...09.2007, urmând ca potrivit dispozițiilor art. 172 alineat doi din Codul de procedură fiscală aprobat prin OG92/2003, aceasta sa fie introdusa de catre petenta la instanta judecatoreasca competenta.

Asa fiind, constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1); art.206; art.207 alin.1 și art.209 alin.1 lit.a din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de **SC P T SRL** înregistrată sub nr.../...2007, numai pentru suma de ... lei ron.

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

#### **I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:**

SC P T SRL formulează contestație împotriva actelor administrative fiscale motivând următoarele :

Petenta susține că nu este de acord cu suma de plata de .. lei reprezentând taxe vamale, comision vamal si TVA stabilita prin Decizia nr... din ...08.2007 referitoare la obligația de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent, intrucât pentru aceasta se justifică plata prin documentul AC ../...08.2007.

În concluzie, petenta solicită anularea in totalitate a Deciziei nr... din ....08.2007 referitoare la obligația de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent, precum și a somației de plata nr... din ....09.2007.

#### **B. Din actele contestate, rezultă următoarele :**

La data de ...08.2007 Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea a întocmit Decizia nr... referitoare la obligația de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent prin care s-au calculat accesorii în sumă de ... lei ron, aferente datoriei vamale constind in taxe vamale, comision vamal, accize și TVA .

Accesoriile în sumă de ... lei ron au fost calculate în temeiul art.85, lit.c și art.114 din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat cu modificările și completările ulterioare pentru perioada 20.10.2006 - 31.08.2007.

Din Decizia referitoare la obligația de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent, rezultă că accesoriile au fost calculate la obligațiile de plată individualizate prin AC ../.08.2007.

#### **II. Luând în considerare constatările organului de impunere vamal, motivațiile invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă controlului, se rețin următoarele:**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă majorările de întârziere în sumă de ... lei ron stabilite în sarcina SC P T SRL sunt legal stabilite în sarcina acestuia.

**În fapt**, la data de ....2007 SC P T SRL a făcut obiectul unui control ulterior asupra certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 nr.C ... emis de autoritatea vamală maghiară pentru o semiremorcă frigorifică marca Trailor , pentru care a beneficiat de preferințe tarifare conform Acordului România - UE la importul efectuat prin Biroul Vamal Rm.Vâlcea cu declarația vamală de import cu nr.I ../.2006 .

Prin adresa nr.../...2007, înregistrată la Biroul Vamal Rm.Vâlcea sub nr... /...2007 Autoritatea Națională a Vămirilor a comunicat faptul că : “ Nu s-a putut verifica originea mărfurilor acoperite de certificatul EUR 1 supus controlului “ a posteriori “ și deci acesta nu poate fi luat în considerare pentru acordarea regimului preferențial prevăzut de Acordul European .“

Având în vedere cele constatate Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea a procedat la recalcularea drepturilor de import întocmind în acest sens **Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de**

**controlul vamal nr..../...2007** prin care au stabilit diferențe de drepturi de import în sumă de ... lei ron (constind in taxe vamale de ... lei, comision vamal de ... lei si TVA de ... lei) și accesorii aferente pentru perioada **20.10.2006 - 10.08.2007 în sumă de ...., astfel :**

- majorări de întârziere taxe vamale ..... lei ;
- majorări de întârziere comision vamal ..... lei ;
- majorări de întârziere TVA ..... lei .

La data de ....08.2007 Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea a emis **Decizia referitoare la obligația de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent prin care a calculat accesorii pe perioada ....10.2006-....08.2007, astfel:**

- majorări de întârziere taxe vamale ..... lei ;
- majorări de întârziere comision vamal ..... lei ;
- majorări de întârziere TVA ..... lei.

În drept, art.119 “**Dispoziții generale privind majorări de întârziere** “ din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat la data de 31.08.2007, precizează următoarele :

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

Nu se datorează majorări de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, **obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii**, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art.142, alin.6.”

Art.120 “ Majorări de întârziere “

“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.

Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferență și până la data stingerii acesteia inclusiv . “

**In ceea ce privește modul de completare a deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent, Ordinul nr.585/2005 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale , precizează următoarele :**

“ \*1) Se va emite pentru fiecare creanță a bugetului general consolidat, distinct pe tipuri de impozite, taxe și contribuții sociale și pe termene de scadență.

\*2) Se va completa: codul de înregistrare fiscală (numarul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, dup caz).

**\*3) Se emite distinct pentru fiecare accesoriu, prin bifarea cu "x" în dreptul accesoriului respectiv.**

\*4) Se emite distinct pentru fiecare accesoriu, prin bifarea cu "x" în dreptul accesoriului respectiv.

\*5) Se va preciza denumirea impozitului, taxei, contribuției sau a altui venit al bugetului general consolidat.

\*6) Se vor menționa: denumirea documentului, numărul, data și emitentul.

\*7) Numărul de evidență a plății se va înscrie obligatoriu pe documentul reprezentând plata efectuată de contribuabil.

**\*8) Suma reprezentând impozite, taxe, contribuție socială sau alt venit al bugetului general consolidat neachitată în termen sau rămasă neachitată.**

**\*9) Dobânzile se vor calcula conform prevederilor art. 115 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare.**

\*10) Penalitățile de întârziere se vor calcula conform prevederilor art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, până în luna în care s-au stins obligațiile bugetare care le-au generat sau până în luna începerii procedurii de executare silită, inclusiv.

\*11) Nivelul dobânzii se stabilește conform art.115 alin. (5) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare.

**Totodată Ordinul 7521/2006 al ANAF pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, precizează modul de completare a Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal , astfel :**

e) Informațiile din conținutul formularului "Decizie pentru regularizarea situației" se vor completa după cum urmează:

1. Datele de identificare a contribuabilului va cuprinde toate datele în clar, fără abrevieri.

2. La rubrica "Datele privind creanța" se va completa pentru fiecare obligație suplimentară de plată un tabel cu informații referitoare la:

- rd.1 col.1: denumirea obligației fiscale principale, drepturile, taxa sau impozitul care au făcut obiectul controlului vamal;

- **rd. 2 col. 1: majorări de întârziere - în acest rând se vor înscrie cumulativ dobânzile și penalitățile de întârziere calculate până la 31 decembrie 2005, împreună cu majorările de întârziere calculate după 1 ianuarie 2006, acolo unde este cazul.**

Pentru fiecare dintre rândurile 1 și 2, organele de control vor înscrie următoarele:

- **rd. 1 col. 2: data la care începe perioada supusă controlului;**

- **rd. 1 col. 3: data de sfârșit a perioadei supuse controlului;**

- rd. 1 col. 4: baza impozabilă - reprezintă valoarea totală a bazei impozabile asupra căreia se aplică cota de impozit pentru determinarea obligației fiscale;

- rd. 1 col. 5: taxa, impozitul stabilit suplimentar de plată de către organul de control vamal, pentru toată perioada verificată;

- rd.1 col. 6: codul contului bugetar - reprezintă codul de cont bugetar unde acestea urmează a fi achitate;

- **rd. 2 col. 2: data de la care încep să se calculeze majorări de întârziere (respectiv dobânzile) pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar de plată;**

- **rd. 2 col. 3: data până la care se calculează majorările de întârziere, respectiv dobânzile, dacă perioada este până la 31 decembrie 2005;**

-rd.2 col.4: baza impozabilă stabilită suplimentar - reprezintă în acest caz obligația fiscală principală stabilită suplimentar;

- **rd. 2 col. 5: obligații fiscale accesorii de plată - reprezintă suma totală a accesoriilor calculate pentru neplata sumelor stabilite suplimentar de controlul vamal. Pentru perioadele de până la 31 decembrie 2005 se vor calcula dobânzi care se vor cumula cu majorările de întârziere datorate pentru perioada de după 1 ianuarie 2006;**

-rd. 2 col. 6 : codul contului bugetar - reprezintă codul contului bugetar al majorărilor de întârziere (dobânzilor) aferente obligației fiscale care a făcut obiectul controlului vamal;"

**Din coroborarea prevederilor legale menționate, se reține că pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale se datorează majorări de întârziere începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acestuia inclusiv acestea stabilindu-se prin**

**decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor .**

Astfel, atât **Ordinul nr.585/2005 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale cât și Ordinul 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior**, precizează modul de stabilire al majorărilor de întârziere aferente diferențelor suplimentare de creanțe fiscale având în vedere **data de la care încep să se calculeze majorări de întârziere (dobânzile) pentru acestea și data până la care se calculează majorările de întârziere, respectiv dobânzile.**

Din documentele existente la dosarul cauzei, organele de soluționare a contestației rețin că organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea au calculat majorări de întârziere pentru perioada **20.10.2006 - 10.08.2007** atât prin Decizia de calcul accesorii nr.../...08.2007 cit și prin Decizia de regularizare a situației nr.../...08.2007, fapt ce contravine prevederilor legale .

Astfel, prin Decizia de regularizare a situației nr.../...2007 au fost calculate accesorii în sumă de .... lei aferente diferenței de datorie vamală în sumă de ... lei, pentru perioada **20.10.2006 - 10.08.2007**, iar prin Decizia de calcul accesorii nr.../...08.2007 au fost calculate accesorii aferente aceleiași datorii vamale, pe perioada **20.10.2006- 31.08.2007 (cuprinzând și perioada 20.10.2006 - 10.08.2007)** în sumă de .... lei .

Totodată din Decizia de calcul accesorii nr.../...08.2007 existenta în copie la dosarul cauzei, organele de soluționare a contestației au constatat că aceasta nu respecta Ordinul nr.585/2005 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale cât și Ordinul 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, citate anterior.

Astfel suma materializată în coloana, reprezentând obligația de plată la care a fost aplicată cota majorărilor de întârziere și numărul de zile de întârziere, corespunde cu suma materializată în coloana reprezentând majorările/dobânzi de întârziere ( taxe vamale  $5.294 \times 316 \times 0.1\% = 5.294$  ; comision vamal  $88 \times 316 \times 0,1 \% = 88$  ; TVA  $1023 \times 316 \times 0,1 \% = 1023$  )

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației formulată de SC P T SRL, organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea apreciază că “decizia este temeinică și legal întocmită având în vedere împrejurarea că decizia de regularizare a situației nr./...2007 nu a fost contestată în termenul legal de 30 de zile de la comunicare .”

Având în vedere prevederile legale menționate, precum și documentele existente la dosarul cauzei, organele de soluționare a contestației rețin ca contestația formulată de SC P T SRL pentru suma de ... lei reprezentând accesorii calculate pe perioada 20.10.2006 - 10.08.2007 în mod nejustificat atât prin decizia de calcul accesorii nr.524/31.08.2007 cât și prin decizia de regularizare a situației nr.../...08.2007, apare ca întemeiată.

Pentru accesorii calculate pentru perioada 11.08.2007 - 31.08.2007 intrucit petenta nu a făcut dovada ca a achitat pînă la data de 31.08.2007 datoria vamală în suma de ... lei stabilită prin decizia de regularizare a situației nr.../...08.2007, organele de soluționare a contestației rețin ca acestea sunt legal datorate de petenta.

Altfel spus, organele de soluționare a contestației rețin ca potrivit dispozițiilor legale susmenționate, numai accesorii calculate pe perioada 11.08.2007-31.08.2007 trebuiau cuprinse în Decizia de calcul accesorii nr.../...08.2007.

Cum aceasta nu a fost **întocmită în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, organele de soluționare a contestației se vor pronunța în sensul dispozițiilor art. 216 alin. (3) din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscală care menționează : “ Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare . “**

In aplicare dispozitiilor art. 216 alin. (3) din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscala, organele vamale urmeaza sa aiba in vedere dispozitiile pct. 12.7 si 12.8 din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005 care stipuleaza :

*“12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

*12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”*

*Asupra contestației formulate de SC P. T. SRL, Serviciul Juridic din cadrul DGFP Vâlcea prin adresa nr... din data de ...12.2007, existentă la dosarul contestației, opiniază în același sens.*

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.205 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit. a); art.211 și art.216 alin.(3) din OG92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală rep. se:

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

**Art.1** Desfiintarea Deciziei de calcul accesorii nr.../...08.2007, emisă de Directia Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea pentru **SC P. T. SRL** și refacerea acesteia potrivit considerentelor reținute în continutul soluției astfel pronunțate.

**Art.2** Constatarea lipsei competenței materiale de soluționare de către Directia Generala a Finantelor Publice a Județului Valcea a capătului de cerere din contestația formulată de **SC P. T. SRL** împotriva somației nr.../...09.2007, urmînd ca potrivit dispozițiilor art.172 alineat 2 din Codul de procedură fiscală aprobat prin OG92/2003, aceasta să fie introdusă la Judecătoria Rm.Vâlcea .

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 180 de zile de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV,**