



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

D E C I Z I A

Nr. 70 din 26.03.2013

Privind: soluționarea contestației formulată decu sediul în loc....., jud., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului sub nr./.....2013.

Direcția Generală a Finanțelor Publice reprezentată prin Biroul Soluționare Contestații a fost sesizată de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale cu privire la contestația depusă de, cu sediul social în loc....., jud.

Contestația a fost înregistrată la D.J.A.O.V..... sub nr./.....2013 și transmisă la D.G.F.P. împreună cu Referatul cu propunerile de soluționare nr./.....2013 înregistrat sub nr./.....2013.

Prin adresa nr...../.....2013 organele de revizuire au solicitat D.J.A.O.V..... să completeze referatul inițial,primind în acest sens adresa nr...../.....2013.

Obiectul contestației îl reprezintă suma delei reprezentând:

-..... lei accesorii TVA

-..... lei accesorii accize

Contestația este formulată în termenul reglementat de art. 207, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Fiind îndeplinite și celelalte proceduri de contestare prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului este competentă să soluționeze pe fond cauza.

I.Petenta a contestat măsurile dispuse prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2012, întocmită de Direcția Județeană pentru Accize si Operațiuni Vamale, aducând în susținerea cererii următoarele argumente:

-consideră că informațiile cuprinse în Decizia nr...../.....2012 emisă de către D.J.A.O.V. sunt eronate datorită modului de administrare si corelare a informațiilor si datelor existente,de către autoritățile vamale

-față de această situație menționează că,in mod real nu avea, față de autoritățile vamale respectiv față de D.J.A.O.V..... nici o datorie,întrucât la data la care face referire Decizia nr.....,toate obligațiile de plată fuseseră onorate în 2011

sau după caz anulate, prin hotărâri definitive și irevocabile ale instanțelor judecătorești competente

-în acest sens face referire la Sentința civilă nr..... din 2011, pronunțată de instanța completului specializat în Contencios Administrativ și Fiscal al Secției Conflicte de Muncă, Asigurări Sociale a Tribunalului, definitivă și irevocabilă prin Decizia civilă nr..... din 2012 a Curții de Apel București în Dosarul nr...../...../2011, prin care sunt anulate parțial actele administrativ-fiscale: Procesul verbal de control nr..... din2011 și Decizia pentru regularizarea situației privind obligații suplimentare stabilite de DJAOV citând: "Instanța constată astfel nelagala percepere a dobânzilor, penalităților și majorărilor de întârziere în cuantum total de 17249 lei, reprezentând accesorii aferente accizelor în sumă de lei și accesorii aferente TVA în sumă de lei, motiv pentru care se admite acțiunea formulată de reclamantă (S.C..... SRL), se va anula în parte Decizia/.....2011 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare și procesul verbal nr...../2011 cu privire la obligarea reclamantei la plata acestora."

-arată prin prezenta situația creată, în mod anormal, datorită faptului că, Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale, prin intermediul serviciului juridic, a formulat recurs cu nr. înregistrare-ieșire:...../.....2012, împotriva încheierii din 2012 pronunțată de completul specializat al Instanței Tribunalului-SCMASCAF, prin care se dispune restituirea cauțiunii în cuantum de 1845,90 lei, depusă și consemnată la CEC Bank sucursala....., cu chitanța nr...../..... din 2011, către S.C..... SRL, în dosarul/...../2011; recursul formulat este pe rolul instanțelor Curții de Apel-secția a VIII a-Contencios Administrativ și Fiscal, cu termen pe data de 2013

-față de cele prezentate, consideră că, acțiunea de recurs nu este temeinică, întrucât S.C..... SRL, în mod real nu are debite către vamă, precum și faptul că toate formele de executare au fost anulate, prin Sentința civilă nr..... din2012, pronunțată de instanța de judecată a Judecătoriei, în dosarul nr...../...../2011, citând: "anulează formele de executare emise în dosarul de executare nr...../2011 de către ANAF-Autoritatea Națională a Vănilor-Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale, respectiv Somația nr...../.....2011, somația nr...../.....2011, procesul verbal nr...../.....2011." Sentința civilă nr....., a devenit definitivă și irevocabilă, prin Decizia civilă nr.....-R, din2012, pronunțată de instanța de judecată a secției civile a Tribunalului

-Din alta perspectivă așa cum este menționat în conținutul Încheierii din 18.10.2012: 'Conform art.723 ind.1 alin.3 Cod procedură civilă cauțiunea se eliberează celui care a depus-o în măsura în care asupra acesteia, cel îndreptățit în cauză nu a formulat cerere pentru plata despăgubirii convenite până la împlinirea termenului de 30 de zile de la data la care, prin hotărâre irevocabilă, s-a soluționat fondul cauzei' Procedura de blocare a restituirii cauțiunii în bani, prin acțiunea întreprinsă de către DJAOV, limitează, nejustificat, pentru încă o perioadă de timp accesul societății la o sumă de bani, care de drept și în mod legal îi aparține

-la data de 2013, prin corespondența la sediul societății a fost primită și Adresa nr...../.....2013, emisă de compartimentul financiar-contabil al DJAOV, din conținutul căreia cităm: '...Facem precizarea că suma datorată prin Decizia nr...../.....2012, va fi acoperită din următoarele plăți efectuate de dvs. în cursul anului 2011: op...../.....2011 lei, op...../.....2011-..... lei, op.....2011-..... lei, în valoare totală de lei; făcând comparație și analizând datele cuprinse în Decizia nr....., respectiv suma de lei, se remarcă faptul că a fost încasată în plus o sumă de lei, de către DJAOV de la societatea noastră, fapt care justifică încă o dată prezenta contestație

-solicită prin contestație clarificări în evidența de la 31.12.2012,returnarea către S.C..... S.R.L.,a sumei în valoare de lei,care reprezintă diferența încasată în plus de către DJAOV și întreprinderea activităților necesare,prin care,DRAOV prin serviciul juridic să retragă acțiunea de recurs,la încheierea din data de2012,pronunțată de instanța SCMASCAF a Tribunalului,limitând o situație anormală și de asemenea degrevînd încărcarea în mod artificial,a instanțelor de judecată

II. Din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../.....2012, act întocmit de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale..... se rețin următoarele:

În temeiul art.88,lit.c și art,119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală,replicată cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor,taxelor,contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat,s-au calculat următoarele accesorii:

Tip impozit:dobanzi+penalități TVA si accize

Documentul prin care s-au individualizat sumele de plată:Decizia pentru regularizarea Situației privind obligațiile stabilite de controlul vamal nr...../.....2011 emis de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale

III. Organele de revizuire avînd în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, susținerile organelor de inspecție fiscală, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:

S.C..... S.R.L. are domiciliul fiscal în loc..... jud., avînd CUI:RO

Cu privire la obligarea la plată a accesorii(dobînzii și penalități de întârziere)în quantum de lei aferente TVA precum și a accesoriiilor aferente accizelor datorate în quantum de lei

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului este legal investită a se pronunța dacă obligațiile de plată accesorii stabilite în sarcina societății comerciale petiționare sunt datorate în condițiile în care debitele de natura accizelor si TVA sunt datorate.

In fapt, așa cum se reține din documentele anexate la dosarul cauzei prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii înregistrată sub nr...../.....2012 emisă de D.J.A.O.V..... au fost stabilite în sarcina societății petiționare obligații fiscale suplimentare de natura penalităților de întârziere și a dobînzilor la nivelul valorii totale de lei în urma constatării plății cu întârziere a debitelor principale.

Urmare Sentinței nr...../.....2011 a Tribunalului,definitivă si irevocabilă prin Decizia Civila nr...../.....2012 a Curții de Apel,S.C.SRL i se anulează în parte decizia privind regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./.....2011 si procesul verbal de control nr...../.....2011,referitor la obligarea reclamantei la plata dobînzilor,majorărilor și penalităților de întârziere în quantum delei.

Totodată instanța decide că “dreptul de a percepe majorări si penalități de întârziere se naște abia la împlinirea termenului de scadență pentru plata debitului

principal, respectiv a diferențelor de drepturi de import constatate prin procesul verbal de control nr...../2011 si nu de la momentul întocmirii declarațiilor vamale de import”

Întrucît S.C.SRL a efectuat plata obligațiilor suplimentare la 05.07.2011, plata cu întârziere a obligațiilor fiscale a fost sancționată cu o penalitate de 5% întrucît stingerea obligațiilor principale s-a făcut în termenul de 60 de zile de la scadență.

Calculul accesoriilor se face pentru debite stabilite într-o decizie de regularizare potrivit art.88, lit.c, art.119, 120 de la data nașterii acestor obligații fiscale pînă la data stingerii integrale a acestora.

Data cînd trebuia sa se achite la scadență debitele stabilite prin decizia de regularizare nr./....2011 respectiv pentru accize data de2011 si pentru TVAdata de2011

Se retine ca instanța nu și-a întemeiat soluția avînd ca referință perioada2011-.....2011 pronunțîndu-se pentru o perioadă anterioară emiterii Deciziei de regularizare nr./.....2011.

Organul de revizuire reține că anularea de către instanță a accesoriilor se aplică numai speței în cauză fără a lua dreptul organului vamal de a calcula noi accesorii începînd cu o dată ulterioară încheierii procesului verbal de control nr...../.....2011 si Deciziei privind regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal cu nr./.....2011 pînă la data stingerii integrale a debitelor.

Speța dedusă judecătii se referă la o altă Decizie privind altă perioadă și obligațiile de plată stabilite nu au fost anulate prin hotărîre judecătorească.

Organele de revizuire rețin faptul că instanța prin soluția irevocabilă adoptată a anulat parțial obligațiile accesorii, neanulînd obligațiile principale pentru neplata cărora la termen au fost calculate aceste accesorii.

Totodată rețin faptul că petenta nu a atacat în instanță debitul principal stabilit în baza titlului de creanță ceea ce conduce la concluzia ca și-a însușit acest debit în sarcina sa fapt dovedit de însași petiționară care ulterior a achitat acest debit”însă cu întârziere”.

Acest fapt îndreptățește reprezentanții DJAOV să calculeze și să instituie în sarcina petiționarei (pentru neplata în termen a debitului, plata cu întârziere de 60 de zile) obligațiile fiscale accesorii în cuantumul contestat.

În drept, sunt aplicabile următoarele dispoziții legale:

* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

Art. 88

Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;

Art. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(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. 120

Dobânzi

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

[...]

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

[...]

Începând cu data de 01.07.2010, potrivit O.U.G. nr. 39/2010, pentru modificarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, sunt aplicabile prevederile art. 120, alin. (7), potrivit cărora:

[...]

Art. 120

Dobânzi

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

Începând cu data de 01.10.2010, potrivit O.U.G. nr. 88/2010 pentru modificarea și completarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, sunt aplicabile prevederile art. 120, alin. (7), potrivit cărora:

[...]

Art. 120

Dobânzi

[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

În conformitate cu prevederile art. 120¹ (introdus de O.U.G. nr. 39/2010 care modifică O.G. nr. 92/2003), cu aplicabilitate începând din 01.07.2010:

[...]

Art. 120¹

Penalități de întârziere

(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.

[...]

Luând în considerare și analizând actele existente la dosarul cauzei depuse de organele vamale și petentă nu se desprind elemente care să ducă la concluzia ca nu

au fost respectate dispozițiile în materie citate urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația referitoare la obligații de plată accesorii în cuantum de lei aferente accizelor datorate precum și a accesoriiilor în cuantum de lei aferente TVA datorată.

Așa fiind argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației - analizate în limitele sesizării, potrivit dispozițiilor legale în materie - nefiind de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat, conduce la concluzia implicită a menținerii celor stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii înregistrată sub nr. / 2012.

*

2. Cu privire la solicitarea petentei cuprinsă în pct. III și IV din contestație referitoare la suma de lei care reprezintă diferența încasată în plus de DJAOV și pentru care petenta solicită "clarificări în evidența de la 31.12.2012" organul de soluționare nu poate reține în sarcina sa soluționarea acestei solicitări întrucât conform normelor legale privind investirea cu soluționarea unor cereri organul de soluționare se poate investi numai pentru debite și măsuri stabilite printr-un titlu de creanță conform art. 209 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**

3. Cu privire la "întreprinderea activităților necesare prin care DRAOV, prin serviciul juridic, să retragă acțiunea de recurs" se rețin următoarele:

- dreptul de a promova recurs îi este conferit DRAOV prin lege și prin încheierea judecătorească menționată de petentă

- această cerere nu poate fi soluționată de Biroul Soluționare Contestații întrucât potrivit art. 209, alin. 1 - acesta se poate investi cu soluționarea unei cereri, numai pe cale administrativă, asupra măsurilor și sumelor stabilite de un organ fiscal printr-un titlu de creanță, respectiv printr-o Decizie de impunere.

*

* * *

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, directorul executiv al D.G.F.P.

D E C I D E :

Art. 1. Respinge contestația formulată de S.C..... SRL cu sediul social în loc....., jud. **ca neîntemeiată pentru suma în quantum total de lei**, reprezentând : -..... lei accesorii TVA
-..... lei accesorii accize

Art. 2. Prezenta decizie a fost redactată în 4 (patru) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați.

Art. 3. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării.

Art. 4. Biroul Soluționare Contestații va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....,

Director Executiv