

**DECIZIA nr. 36/2017**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**.X.**,  
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x/2016

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii 1 a fost sesizata de Directia Regionala Vamala Galati-Biroul Vamal de Frontiera Constanta cu adresa nr. X/2016 inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x/2016, asupra contestatiei formulata de **.X.**, CUI x cu sediul in x, reprezentata conventional de **.Y.**.

Obiectul contestatiei inregistrata la registratura organului vamal sub nr. X/2016 il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2016 prin care s-au stabilit accesorii aferente TVA in suma totala de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270, art. 272 alin. (2) si art. 352 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **.X.**

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

**I.** In sustinerea contestatiei, societatea aduce urmatoarele argumente:

Societatea contestatara invoca faptul ca in deciziile contestate organele vamale au aplicat la calculul dobanzilor cota de 0,03%, iar la calculul penalitatilor cota de 0,02%, cote ce erau prevazute in vechiul Cod de procedura fiscala, in vigoare pana la data de 31.12.2015.

Termenul de formulare a contestatiilor mentionat in decizii este de 30 de zile asa cum era prevazut in vechiul Cod de procedura fiscala, in vigoare pana la data de 31.12.2015.

Temeiurile de drept indicate in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2016 sunt cele din vechiul Cod de procedura fiscala, respectiv art. 88, art. 118. art. 110, art. 111, art. 205 si art. 207.

Prin contestatia formulata, **.X.** solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2016 si emiterea unei noi decizii in care sa se aplice prevederile relevante ale noului Cod de procedura fiscala, respectiv:

- cota de 0,02% prevazuta la art. 174 din noul Cod de Procedura Fiscala, in cazul dobanzilor si cota de 0,01% prevazuta la art. 176 din noul Cod de Procedura Fiscala in cazul penalitatilor de intarziere;

- termenul de 45 de zile in care se poate formula contestatia prevazut la art. 270 din noul Cod de Procedura Fiscala.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2016 s-au stabilit accesorii aferente TVA in suma totala de x lei.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

**Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii 1 se poate pronunta cu privire la modul de calcul al accesoriilor aferente TVA in ceea ce priveste cotele aplicate.**

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2016 organele vamale au calculat accesorii aferente TVA in suma totala de x lei, pentru perioada 01.07.2016-30.09.2016 prin aplicarea cotei de 0,03% in cazul dobanzilor si a cotei de 0,02% in cazul penalitatilor de intarziere.

Prin contestatia formulata, .X. invoca faptul ca odata cu aplicarea noului Cod de procedura fiscala, respectiv data de 01.01.2016, nivelul dobanzii s-a redus de la 0,03% la 0,02%, iar nivelul penalitatilor de intarziere s-a redus de la 0,02% la 0,01%.

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art. 173, art. 174, art. 176 si art. 352 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

**“Art. 173-(1) Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”**

**“Art. 174-(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”**

(...)

**“(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.”**

**“Art. 176-(1) Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.**

**(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.”**

**“Art. 352-(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.**

**(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi.”**

Față de prevederile legale invocate, se reține că pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează dobânzi/majorări de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă și până la data stingerii sumei datorate inclusiv și respectiv, penalități de întârziere.

Prin adresa nr. X/2016, Ministerul Finantelor Publice-Directia generala de legislatie Cod de procedura fiscala, reglementari nefiscale si contabile si-a exprimat punctul de vedere cu privire la problematica in cauza, mentionand ca:

**“Avand in vedere prevederile legale invocate mai sus, respectiv art. 352 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, dispozitiile prezentului cod se aplica numai procedurilor de administrare incepute dupa intrarea acestuia in vigoare, respectiv 1 ianuarie 2016. Astfel, pentru procedurile administrative initiate inainte de 1 ianuarie 2016 se aplica legea anterioara si anume Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Insa aceste prevederi fac referire doar la regulile care guverneaza procedura de inspectie fiscala nu si la regulile referitoare la calculul**

**accesoriilor, pentru care se aplica prevederile legale in vigoare pentru perioada careia ii sunt aferente.”**

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, se retine ca organele vamale nu au tinut cont la calculul accesoriilor aferente TVA pentru perioada 01.07.2016-30.09.2016 de modificarea nivelului dobanzii de la 0,03% la 0,02%, si a nivelului penalitatilor de intarziere de la 0,02% la 0,01%.

Prin urmare, avand in vedere cele precizate mai sus, organul de solutionare a contestatiei retine faptul ca se impune recalcularea accesoriilor aferente TVA prin aplicarea cotelor nivelului dobanzii si a penalizarilor de intarziere in vigoare pentru perioada careia ii sunt aferente.

Referitor la termenul de depunere a contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale incidente sunt si prevederile art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

***“Art. 270-(1) Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”***

Din analiza deciziei contestate rezulta ca termenul prevazut pentru contestarea deciziilor este de 30 de zile, in conformitatea cu prevederile art. 207 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Se precizeaza ca dispozitiile O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare au fost abrogate cu data de 1 ianuarie 2016, odata cu intrarea in vigoare a prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala.

Pe cale de consecinta, in situatia actelor administrative-fiscale comunicate dupa data de 1 ianuarie 2016, procedura de contestare incepe dupa intrarea in vigoare a noului Cod de procedura fiscala, caz in care devine incident termenul de 45 de zile.

Avand in vedere cele mai sus precizate, documentele anexate la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare, urmeaza a se desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2016 prin aplicarea art. 279 alin. (3) si alin (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, care prevede:

***„Art. 279-(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.***

***(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”***

În speță sunt aplicabile și prevederile pct. 11.4-11.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015, unde se stipulează:

***“11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat, inaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va***

*intreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața locului etc. în situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.*

**11.5.** *Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.”*

În urma desființării, organele vamale urmează să procedeze la recalcularea accesoriilor aferente TVA, prin încadrearea corectă a acestora având în vedere prevederile legale aplicabile în speta.

Pentru considerentele arătate și în temeiul pct. 9.5, 11.4 și 11.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015, art. 173 alin. (1), art. 174 alin. (1) și (5), art. 176 alin. (1) și (2), art. 270 alin. (1), art. 279 alin. (3) și (4) și art. 352 alin. (1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

#### **DECIDE:**

**Desființează** Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/2016 prin care Direcția Regională Vamală Galați-Biroul Vamal de Frontieră Constanța a stabilit în sarcina **.X.** accesorii aferente TVA în suma totală de **x lei**, urmând ca organul vamal să procedeze la reanalizarea situației de fapt fiscale, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.