

## 091611NT

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale, prin adresa nr..../25.10.2011 înregistrată la D.G.F.P. sub nr..../28.10.2011, cu privire la contestația formulată de **SC X SA** având codul unic de înregistrare ... și sediul în ....

Contestația, înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale sub nr..../20.10.2011, a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..../20.09.2011 și are ca obiect suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilit în raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..../20.09.2011, respectiv data de 23.09.2011, așa cum rezultă din plicul anexat în copie la dosarul cauzei și de data înregistrării contestației la registratura Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale, respectiv 20.10.2011, așa cum rezultă din ștampila acestei instituții, aplicată pe originalul contestației.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și (2), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice este legal investită să soluționeze contestația formulată de SC X SA.

I. În data de 20.10.2011, Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale înregistrează sub nr.... contestația formulată de SC X SA, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..../20.09.2011 prin care s-a stabilit de plată în sarcina petentei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

Petenta contestă actul administrativ fiscal prin care i-a fost stabilită ca obligație de plată suma de ... lei și solicită anularea acestuia din următoarele motive:

Organele de inspecție vamală din cadrul Serviciului Supraveghere și Control Vamal al Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale, în data de 27.02.2006 au efectuat un control în urma căruia au încheiat Procesul verbal de control nr.... stabilind, printre altele, în sarcina petentei, obligații fiscale suplimentare de plată reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

În cuprinsul procesului verbal de control s-a menționat faptul că "termenul de plată al drepturilor stabilite prin prezentul proces verbal de control este de 20.03.2006 conform prevederilor art.109 alin.(2) lit.b) din O.G. nr.92/2003 republicată."

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..../20.09.2011 emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale, i se comunică petentei faptul că **datorează obligații fiscale în cuantum de ... lei reprezentând majorări de întârziere pentru depășirea cu 16 zile a termenului de plată pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.**

Petenta consideră **netemeinică și nelegală** Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..../20.09.2011, iar suma stabilită ca

fiind **nedatorată și solicită anularea acesteia deoarece a achitat integral la data de 15.03.2006 cu ordinul de plată nr..../15.03.2006, taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, în termenul legal prevăzut în O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cât și în Procesul verbal de control nr..../27.02.2006.**

În consecință, petenta consideră că **și-a îndeplinit în termen** obligația de plată a sumei de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită prin Procesul verbal de control nr..../27.02.2006 astfel încât nu-i pot fi imputate majorări de întârziere pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale.

Prin emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..../20.09.2011 de către organele de inspecție vamală, au fost încălcate prevederile art.109, art.119, art.120<sup>1</sup> și art.124<sup>1</sup> deoarece majorările, penalitățile și dobânzile de întârziere pot fi aplicate doar dacă plata obligațiilor fiscale nu se efectuează la scadență motiv pentru care petenta solicită anularea deciziei.

II. În temeiul art.85, art.88, art.119 și art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a taxei pe valoarea adăugată organele de inspecție vamală din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..../20.09.2011 și au stabilit în sarcina SC X SA obligații de plată în sumă de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate pentru perioada 27.02.2006 – 15.03.2006.

Documentul prin care s-a individualizat suma de plată este Procesul verbal de control nr..../27.02.2006 emis de Serviciul Supraveghere și Control Vamal din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale.

La data de 15.03.2006 SC X SA a achitat conform ordinului de plată nr.... suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

III. Luând în considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului de control vamal, documentele existente la dosarul cauzei și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

**Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe dacă SC X SA, datorează suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită de către organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..../20.09.2011.**

**În fapt,**

La data de 27.02.2006 o echipă de control din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale a întocmit, urmare a desfășurării unei activități de control ulterior la SC X SA, Procesul verbal de control nr...., prin care s-a stabilit, printre altele, taxa pe valoarea adăugată de plată în sumă de ... lei și accesorii aferente calculate până la data de 27.02.2006.

În cuprinsul procesului verbal de control se precizează că pentru neachitarea la termenul de scadență (data nașterii datoriei vamale) a obligației de plată se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere, precum și faptul că termenul de plată al drepturilor stabilite este de 20.03.2006.

Petenta a achitat taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, în data de 15.03.2006, cu ordinul de plată nr.....

Pentru plata cu întârziere a taxei pe valoarea adăugată, organele de inspecție vamală au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../20.09.2011 prin care au stabilit de plată suplimentar în sarcina societății suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate pentru perioada 27.02.2006 – 15.03.2006 (16 zile).

Petenta consideră că prin emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../20.09.2011 de către organele de inspecție vamală, au fost încălcate prevederile art.109, art.119, art.120<sup>1</sup> și art.124<sup>1</sup> deoarece majorările, penalitățile și dobânzile de întârziere pot fi aplicate doar dacă plata obligațiilor fiscale nu se efectuează la scadență motiv pentru care petenta solicită anularea deciziei.

#### **În drept,**

Referitor la calculul majorărilor de întârziere, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la art.116 alin.(1) și (5) (în vigoare la data de 27.02.2006), prevede:

*„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.*

(...)

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

Referitor la termenele de plată, art.109 alin.(1) și (2) din același act normativ, reglementează:

*„(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.*

*(2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:*

*a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;*

*b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.”*

Față de situația de fapt și de drept prezentată anterior, reținem:

Conform prevederilor legale, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Deoarece prin Procesul verbal de control nr.../27.02.2006 au fost calculate accesorii de la data nașterii datoriei vamale și până la data de 27.02.2006, iar

societatea a achitat debitul reprezentând taxa pe valoarea adăugată la data de **15.03.2006 se constată o întârziere la plată de 16 zile, SC X SA datorând astfel majorări de întârziere în sumă de ... lei**, organele de inspecție vamală fiind îndreptățite să le calculeze.

Nu se poate retine în soluționarea favorabilă a cauzei susținerea petentei referitoare la art.109 din Codul de procedură fiscală deoarece aceasta face confuzie între termenul de plată și scadența obligațiilor fiscale.

Conform prevederilor legale, majorările de întârziere sunt sancțiuni pentru neplata la scadență a obligațiilor fiscale, fiind datorate până la data stingerii acestora. Termenul de plată prezintă relevanță în materia executării silită a creanței fiscale, fiind un termen de conformare voluntară la plată, după expirarea căruia organele fiscale pot demara procedura de executare silită și nu poate fi confundat cu scadența obligației bugetare, respectiv termenul de plată prevăzut de Codul fiscal pentru creanța bugetară.

Prin urmare, societatea contestatoare face confuzie între scadența obligațiilor fiscale și termenul de plată al respectivelor obligații, majorările fiind datorate pentru neachitarea debitului la scadență, conform dispozițiilor normative, nicidecum în funcție de termenul de plată dispus de organul de control, fata de respectarea căruia urmează a fi aplicată procedura de executare.

Având în vedere cele prezentate mai sus, reținem că organele de inspecție vamală au calculat în mod corect majorările de întârziere în sumă de ... lei, urmând a se respinge ca neîntemeiată contestația petentei pentru această sumă.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.210, art.216 alin.(1) și art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

### **DECIDE:**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de SC X SA pentru suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../20.09.2011 emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale.

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia la Tribunal, conform prevederilor art.11 alin.(1) lit.a), respectiv art.10 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Director executiv,