

DECIZIA NR.274

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Serviciul de soluționare a contestațiilor, a fost sesizată de către Direcția Regională Vamală Brașov privind soluționarea contestației depusă de către S.C. X

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele vamale ale Direcției Regionale Vamale Brașov în procesele verbale cu privire la calculul accesoriiilor pentru neplata în termen a obligațiilor față de bugetul de stat .

Suma contestată se compune din:

- dobânzi pentru neplata în termen a accizei stabilită prin actul constatator nr.
- penalități de întârziere pentru neplata în termen a accizei stabilită prin actul constatator nr. .

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art. 4 din OUG 13/2001, aprobată prin Legea nr. 506/2001.

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

I. SC. X SRL contestă procesele verbale nr. întocmite de organele vamale cu privire la calcularea de dobânzi și penalități pentru neplata la termen a obligațiilor față de bugetul de stat, comunicate prin proces verbal de îndeplinire a procedurii de comunicare nr. motivând astfel :

Prin actul constatator autoritatea vamală stabilește ca obligație de plată pentru autoturismul de teren introdus în țară, accize.

Petenta achită în rate această obligație , prima sumă achitându-se în ziua întocmirii DVI , iar ultima suma plătitu-se în data de 11.09.2003 și este nemulțumită de faptul că “ *Deși avea dovezile de plată, organul emitent al proceselor verbale nu ține cont de acest fapt și ne percepe penalități și dobânzi încă de la data de 22.07.1999*” respectiv de la data încheierii actului constatator susținând ca acest calcul este total eronat.

Petenta este nemulțumită de faptul că prin procesul verbal nr. și prin procesul verbal nr. s-au calculat dobânzi pentru acciza total datorată de fără a se ține cont ca la data de 22.07.2003 s-a achitat în totalitate debitul datorat.

II. Prin procesele verbale organele vamale ale Direcției Regionale Vamale Brașov au calculat, în temeiul art 13 ,14 și 17 din O.G. nr. 61/2001 privind colectarea creanțelor bugetare pentru perioada 23.07.1999- 11.09.2003 dobânzi și penalități pentru neplata în termen a sumei reprezentând acciza stabilită ca datorată prin Actul Constatator nr .

III. Având în vedere constatările organelor de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

SC X SRL a introdus în țară un autoturism de teren pentru care ,prin Actul Constatator nr se stabilește obligația de plată a accizelor în cuantum total de.... din care se achită suma de .. lei la data întocmirii D.V.I.

Perioada supusă controlului este 23.07.1999-11.09.2003.

Prin procesele verbale nr. organele vamale calculează ,in temeiul art.13 și 14 din O.G nr 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare , accesorii pentru neplata in termen a debitului reprezentând acciza stabilită prin Actul Constatator nr.54/1999 .

Procesele verbale nr. au fost comunicate petentei prin Proces Verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare

Petenta contestă sumele stabilite ca obligatii de plată sub forma dobânzilor și penalităților prin procesele verbale considerând că s-au încălcat prevederile art.13. pct.8 din O.G. 61 /2002, precum și că nu s-a avut in vedere faptul că s-a facut plata accizelor in rate .

Cauza supusă soluționării D.G.F.P Brașov este dacă SC.X SRL datorează dobânzi și penalități și dacă baza de calcul a acestora este corect stabilită in condițiile in care societatea a achitat ,prin plăți parțiale, acciza stabilită prin Actul constatator nr.

In speță sunt aplicabile prevederile art 12 , art 13 pct. (1) și pct.(2) și art.14 .pct.(1) din O.G nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare care precizează:

ART. 12

Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere. Dobânzile și penalitățile de întârziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.

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.

(2) Pentru diferențele de obligații bugetare, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare, la care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia 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. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor și/sau a penalităților."

In temeiul prevederilor legale enuntate și din actele depuse la dosar se retine ca petenta datoreaza dobanzi și penalități de intarziere pentru neachitarea in termen a accizei stabilita prin actul constatator nr..

Referitor la modul de calcul al dobânzilor și penalităților, precizăm:

Dobânzile se calculează de la data scadenței plății până la data stingerii debitului inclusiv.

Din documentele depuse la dosarul cauzei rezultă că petenta a făcut plăți parțiale la organul vamal reprezentînd accize stabilite prin la Actul Constatator nr. , fapt neluat in considerare de către organul de control la data intocmirii proceselor verbale nr.

Plățile s-au efectuat astfel:

ARS nr.. din data de 06.02.2002

ARS nr. din data de 18.10.2001

ARS nr. din data de 12.12.2001

ARS nr. din data de 24.10.2002

ARS nr. din data de 11.09.2003

Prin adresa nr. organul de soluționare a contestației din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Brașov a solicitat Direcției Regionale Vamale să comunice contul în care s-au încasat sumele achitate de petentă cu ARS mai sus enunțate.

Prin adresa nr. din data de 20.11.2003 , Direcția Regională Vamală Brașov ne comunică faptul că sumele respective s-au încasat de către compartimentul Urmărire Incasare Creanțe bugetare în contul de garanții și au fost virate Biroului Vamal Giugiu -zona liberă în contul de accize Gurgiu întrucât reprezintă contravaloare accize stabilite ca datorate de către Biroul Vamal Gurgiu- zona liberă prin Actul Constatator nr..

Luând în considerare cele de mai sus precizăm următoarele:

Dobânzile de întârziere se calculează de la data scadenței debitului până la data stingerii acestuia inclusiv.

Data stingerii debitului reprezintă data documentului de plată.

În situația stingerii parțiale a debitului dobânzile de întârziere se calculează luând ca bază de calcul soldul rămas de plată, numărul zilelor de întârziere și cota de majorare în vigoare la perioada supusă soluționării.

Petenta susține că a achitat în totalitate debitul reprezentând accize în sumă de stabilite prin Actul Constatator

Din documentele prezentate la dosarul cauzei rezultă că în perioada 1999- 2003 a fost achitată o sumă mai mică decât debitul

Întrucât din documentele existente la dosarul cauzei nu se poate determina cu claritate baza de impozitare , în temeiul prevederilor art.180 pct (3) din O.G. nr.92/2004 privind codul de procedură fiscală se vor desființa procesele verbale nr. și nr. urmînd ca organele de control din cadrul Direcției Regionale Vamale Brașov să procedeze la refacerea actului de control privind calculul accesoriilor pe aceeași perioadă care a făcut obiectul contestației.

Art.180 alin (3) din O.G.nr. 92/2004 privind codul de procedură fiscală precizează:

"ART. 180

(3) 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."

Pentru considerentele arătate și în temeiul art 12 , art 13 pct. (1) și pct.(2) și art.14 .pct.(1) din O.G nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare , precum și art. 180 pct.(3) din OG 92/2004 privind codul de procedură fiscală se:

DECIDE

Desființarea proceselor verbale nr. și nr. urmînd ca autoritatea vamală din cadrul Direcției Regionale Vamale Brașov ,printr-o altă echipă, să întocmească un nou act vizînd strict aceeași perioadă verificată care a făcut obiectul contestației.