

DECIZIA Nr.186

Directia generala a finantelor publice , Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre D.J.A.O.V privind solutionarea contestatiei depuse de catre **SC XXX SRL**.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiile fiscale privind suma de lei.

Suma contestata se compune din:

- lei penalitati de intarziere aferente taxelor vamale;
- lei penalitati de intarziere aferente comisionului vamal ;
- lei penalitati de intarziere aferente TVA;

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata .

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, 206,si 207 din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , D.G.F.P. este investita sa solutioneze contestatia.

I. **SC XXXX SRL** contesta masurile stabilite de organul de inspectie fiscala din cadrul AFP in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit penalitati de intarziere in suma de lei, motivand urmatoarele:

1.Petenta sustine ca la data de 27.01.2011, organul de control din cadrul DJAOV a emis un proces verbal in urma caruia a dispus ca operatiunile de admitere temporara vor fi incheiate din oficiu, iar la datoria vamala astfel rezultata vor fi calculate majorari de intarziere din ziua urmatoare expirarii termenului de incheiere a fiecarei operatiuni suspensive.

Totodata petenta precizeaza ca decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... nu face nicio referire la actul in baza caruia se calculeaza obligatiile de plata accesorii, ci se insereaza niste sume fara ca sa se arate care este modul de calcul si la ce se raporteaza calculul.

Deducand ca obligatiile fiscale accesorii sunt aferente debitelor stabilite anterior de DJAOV prin Decizia de regularizare a situatiei, petenta invoca in sustinere prevederile art.45 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Petenta sustine ca nu datoreaza nici TVA si nici taxe valame si depune in sustinere copia contestatieie inregistrata la DJAOV sub nr.....

Petenta contesta ca decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... si sustine ca nu datoreaza taxe vamale si TVA, totodata petenta sustine ca nu este de acord cu modul de calcul si cu termenul de la care s-au calculat penalitatile, avand in

vedere ca art.45 stabileste momentul de la care actul administrativ fiscal isi produce efectele.

Petenta sustine ca Decizia contestata este data cu incalcarea flagranta a prevederilor art.28 din O.G. Nr.92/2003 republicata, intrucat nu cuprinde motivele de fapt si de drept pentru care este angajata raspunderea, deci nu cuprinde temeiul legal si motivele in fapt ale angajarii raspunderii pentru accesorii.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, nr., in baza art. 88 lit c) si art. 119 din O.G. Nr. 92/2003 privind codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, pentru plata cu intarziere a impozitelor , taxelor , contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului consolidat, organul fiscal a calculat urmatoarele accesorii:

- lei penalitati de intarziere aferente taxelor vamale;
- lei penalitati de intarziere aferente comisionului vamal ;
- lei penalitati de intarziere aferente TVA;

III Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele: .

Referitor la suma de lei reprezentand majorari de intarziere stabilita prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale;

Cauza supusa solutionarii DGFP prin Biroul de solutionare contestatii este daca prin Decizia referitoare la obligatiile accesorii nr...../2011 organul fiscal a stabilit in mod legal accesorii in suma de lei aferente debitelor stabilite ca datorate prin Procesul verbal de control nr..... din 2011 si in Decizia de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../2011.

In drept, cauzei supuse solutionarii ii sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

Art.85 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“ART. 85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

“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;”

Avand in vedere aceste dispozitii legale, se retine ca in materia impunerii, legiuitorul a prevazut prin Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in mod **expres si limitativ**, o anumita categorie de acte administrativ fiscale prin care se stabilesc obligatii suplimentare, dispozitii de la care nu se poate deroga.

Sustinerea petentei ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de DJAOV nu face nicio referire la actul in baza caruia se calculeaza obligatiile de plata accesorii, si faptul ca se insereaza niste sume fara ca sa se arate care este modul de calcul si la ce se raporteaza calculul, este neintemeiata si nefondata, din urmatoarele motive:

- din decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../2011, ultimul rand, reiese faptul ca “ detaliile referitoare la modul de calcul a sumelor reprezentand accesorii aferente obligatiilor fiscale se afla in anexa”

- iar din anexa la coloana a 2-a s-a in scris “Documentul prin care s-a individualizat suma de plata” respectiv “Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal” .

In ceea ce priveste intocmirea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, in drept, art.110 alin.3 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“ART. 110

Colectarea creanțelor fiscale

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.”

Totodata pct.107.1 din H.G. Nr. 1050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, **precizeaza:**

“Norme metodologice:

107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

c) decizia prin care se stabilește și se individualizează suma de plată, pentru creanțele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, stabilite de organele competente;”

In fapt, penalitatile de intarziere deriva din neachitarea la termenul scadent a obligatiilor stabilite prin Procesul Verbal de Control si Decizia de regularizare a situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal prin care s-au stabilit ca datorate taxe vamale in suma de lei, comision vamal lei si TVA in suma de lei.

In drept, art.119 si art.120^{^1} din OG. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, modificata prin OUG nr.39/21.04.2010, cu aplicabilitate de la data de 01.07.2011, precizeaza:

“ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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

“ART. 120^{^1}*)

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.”

Prin urmare potrivit dispozițiilor legale precizate pentru neachitarea sau achitarea cu intarziere a obligatiilor fiscale stabilite de organul de control din cadrul DJAOV prin Procesul Verbal de Control ... si Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare se datoreaza penalitati de intarziere de la data scadentei pana la data stingerii, pentru care organul fiscal are obligatia de a emite decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

Sustinerea petentei ca a achitat in integralitate TVA si nu datoreaza taxe vamale este neintemeiata intrucat asa cum s-a artat si prin Decizia de solutionare a contestatiei, petenta datoreaza TVA , taxe vamale si comision vamal asa cum au fost stabilite de organul de control prin Procesul Verbal de Control ... si Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare, iar prin prezenta contestatie contestatoarea nu depune probe din care sa rezulte o alta baza careia se calculeaza accesoriile, decat cea asupra careia au fost calculate.

In ceea ce priveste penalitatile de intarziere , calcularea acestora reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece in sarcina contestatoarei s-au retinut obligatii de plata reprezentand taxe vamale in suma de.... lei, comision vamal ... lei si TVA in suma de ... lei stabilite prin Procesul Verbal de Control si Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare, conform prevederilor legale susmentionate aceasta datoreaza si penalitatile de intarziere in suma de .. lei aferente taxelor vamale, ... leiaferente comisionului vamal, lei aferente TVA.

Invocarea in sustinerea contestatiei a prevederilor art.45 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala; *“Actul administrativ fiscal produce efecte din*

momentul in care este comunicat contribuabilului”, nu poate fi luata in considerare din urmatoarele considerente.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nu s-au stabilit penalitati de intarziere pe perioada ulterioara emiterii Deciziei de regularizare a situatiei.

Prin Decizia de regularizare a situatiei au fost stabilite suplimentar obligatii de plata reprezentand taxe vamale, comision vamal si TVA in suma de ... lei si majorari de intarziere si dobanzi in suma de... lei.

Intrucat de la 01.07.2011, O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala a fost modificata prin OUG nr.39/2010 instituindu-se obligatia platii de dobanzi si de penalitati de intarziere pentru obligatiile de plata stabilite suplimentar, iar obligatiile de plata accesorii se stabilesc ca datorate de la data scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta pana la data stingerii acesteia inclusiv, organele de specialitate din cadrul DJAOV au emis in mod legal Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii stabilind ca datorate penalitati de intarziere aferente obligatiilor de plata stabilite suplimentar, pe perioada 01.07.2010-27.01.2011.

Motivatiiile petentei conform carora in cuprinsul deciziei nu este cuprins temeiul de drept pentru calculul obligatiilor de plata accesorii sunt de asemenea neintemeiate intrucat prin Decizia nr..../2011 s-a precizat ca a fost emisa in temeiul prevederilor art.119 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 216 din O.G. 92/2003, republicata , privind Codul de procedura fiscala se :

DECIDE :

Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru sumele stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../2011, reprezentand:

- **lei** penalitati de intarziere aferente taxelor vamale;
- **lei** penalitati de intarziere aferente comisionului vamal ;
- **lei** penalitati de intarziere aferente TVA.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.