



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași**



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax : +0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR.DGc 252/29.03.2012

privind soluționarea contestației formulate de
d-nul **X**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași prin Referatul motivat nr....., înregistrat la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr....., cu privire la contestația formulată de d-nul X, cu sediul în....., prin avocat

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., emisă de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de S lei și reprezintă:

- s lei – majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
- s lei – penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- s lei – majorări de întârziere aferente accizelor;
- s lei – penalități de întârziere aferente accizelor;
- s lei – majorări de întârziere aferente TVA;
- s lei – penalități de întârziere aferente TVA.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat contestatorului în data de 27.12.2011, conform confirmării de primire depusă în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă prin poștă în data de 27.01.2012, conform ștampilei de pe plicul anexat în original la dosarul cauzei, aceasta fiind înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași în data de 31.01.2012 sub nr..... și

la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași în data de sub nr.....

Contestația este semnată de către avocat și poartă ștampila în original a cabinetului de avocat, în calitate de reprezentant legal al contestatorului, în baza Împuternicirii avocațiale Seria:.....

Contestația este însoțită de Referatul motivat cu propuneri de soluționare nr....., semnat de conducătorul organelor de inspecție vamală, respectiv Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, prin care precizează că: „...**propunem respingerea contestației prezentate de domnul X cu Nr..... și menținerea măsurilor dispuse prin Decizia și AC**”

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-nul X, prin reprezentantul său legal, avocat, formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., prin care solicită anularea acesteia și, pe cale de consecință, exonerarea de la plata obligațiilor fiscale a accesoriilor în sumă de S lei, motivând în susținere următoarele:

În cuprinsul acestei decizii se precizează că s-au calculat obligațiile de plată accesorii de la data de 24.02.2004 până la data de 30.11.2011, însă documentul prin care s-au individualizat aceste sume îl reprezintă titlu de creanță A.C.... /....., ceea ce rezultă că ar exista un titlu de creanță de la o dată anterioară datei de 24.02.2004.

Față de acest aspect, precizează că nu i-a fost comunicat niciodată un titlu de creanță ca să aibă o dată anterioară datei de 24.02.2004, astfel încât obligațiile de plată accesorii nu puteau să curgă, întrucât însuși debitul principal nu i-a fost comunicat.

Or, actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată, astfel cum se arată în art.45 din Codul de procedură fiscală. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat efectiv acestuia.

De asemenea, din decizia prin care s-au calculat obligațiile accesorii nu rezultă modalitatea de calcul a dobânzilor și penalităților de întârziere, număr de zile pentru care s-au calculat.

II. Organul vamal din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, în temeiul art.85 lit.b), 88 lit.c), 114, 119 și 120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de S lei reprezentând taxe vamale în sumă de s lei, accize în sumă de s lei și TVA în sumă de s lei, stabilit de către Direcția Generală a Vămilelor Iași - Biroul Vamal Iași prin Actul constatator nr..../....., au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..... /....., prin care au calculat în sarcina d-nului X, pentru perioada 24.02.2004 – 30.11.2011 accesorii în sumă totală de S lei, reprezentând:

- s lei – majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
- s lei – penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- s lei – majorări de întârziere aferente accizelor;
- s lei – penalități de întârziere aferente accizelor;
- s lei – majorări de întârziere aferente TVA;
- s lei – penalități de întârziere aferente TVA.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatorului, constatările organului vamal și reglementările legale în vigoare pe perioada verificată, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații este investită să se pronunțe asupra legalității stabilirii în sarcina contestatorului a obligațiilor fiscale accesorii în sumă de S lei calculate de organele vamale prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..../....., emisă fără respectarea prevederilor legale în materie, pe perioada 24.02.2004 – 30.11.2011, în condițiile în care anterior, pentru neplata aceluiași obligații vamale, au mai fost stabilite accesorii pe perioada 24.02.2004 – 13.03.2007 prin alte titluri de creanță.

În fapt, urmare a procedurii de control “*a posteriori*” privind verificarea îndeplinirii criteriilor de origine și autenticității dovezii care atestă originea bunului acoperit de certificatul EUR 1 nr....., emis pe numele S, Direcția Regională Vamală Iași, cu adresa nr..../....., înregistrată la Biroul Vamal Iași sub nr..../....., transmite acestui birou vamal, următoarele: “*Prin adresa nr./....., înregistrată la D.R.V. Iași cu nr...../....., Autoritatea Națională a Vămilelor ne comunică răspunsul Administrației vamale germane din care rezultă că exportatorul din caseta 1 nu a cerut eliberarea unui certificat EUR 1, nu l-a semnat și nici nu a împuternicit în acest sens persoana care a semnat în caseta 12. Nu se poate confirma că autovehiculul este originar în sensul Acordului România-UE și nu beneficiază de regim tarifar preferențial.*”

În consecință, neputând fi acordate facilitățile prevăzute de Protocolul IV România – UE, conform adresei sus menționate, Direcția Generală a Vămirilor – Biroul Vamal Iași a emis Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr..../..... prin care a stabilit în sarcina d-nului X obligații vamale în sumă de S lei reprezentând taxe vamale în sumă de s lei, accize în sumă de s lei și TVA în sumă de s lei.

Prin Decizia nr..../..... privind calculul majorărilor de întârziere, în conformitate cu prevederile art.115 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, forma valabilă la data emiterii acestei decizii, s-au calculat la debitul de S lei, pentru perioada **24.02.2004 – 24.01.2006**, accesorii în sumă totală de S lei.

Direcția Regională Vamală Iași emite către d-nul X, Somația nr..../....., Dosar nr..../....., luată la cunoștință în data de 16.03.2007, conform confirmării de primire, pentru debitul în sumă de S lei și accesorii în sumă de S lei, calculate până la data de **13.03.2007**, invocând titlurile executorii:

- * Act constatator nr..../.....;
- * Decizia privind calculul majorărilor de întârziere nr..../.....

În data de 19.12.2011 s-a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..... prin care se precizează că *“s-au calculat următoarele accesorii de la data **24.02.2004** până la data de **30.11.2011**”* cu suma totală de S lei.

În contestația formulată, d-nul S motivează faptul că din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..../....., prin care s-au calculat obligațiile accesorii nu rezultă modalitatea de calcul a dobânzilor și penalităților de întârziere, precum și numărul de zile pentru care s-au calculat.

În vederea clarificării aspectelor prezentate mai sus, organul de soluționare competent, cu adresa nr..../..... a solicitat Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, ca în termen de 5 (cinci) zile de la primirea acesteia să depună la dosarul cauzei completări la referatul motivat cu propuneri de soluționare a contestației prin care să justifice emiterea pentru aceeași perioadă a mai multor titluri de creanță, justificări pentru motivațiile contestatoarei, precum și justificări referitoare la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..../....., contrar prevederilor legale.

Cu adresa de răspuns nr..../....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr..../....., Direcția

Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași ne comunică faptul că *“...s-a constatat că aceste decizii au fost emise într-un format diferit față de cel prevăzut, neexistând formulare tipizate așa cum prevede O.M.F. 585 din 6 mai 2005...”*, astfel că *“Am propus emiterea unor noi decizii în conformitate cu prevederile O.M.F. 585/2005.”*

În drept, prevederile art.255 alin.(1) din Legea nr. 86/10.04.2066 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“(1) Dacă quantumul drepturilor nu a fost achitat în termenul stabilit:

a) autoritatea vamală utilizează toate căile prevăzute de legislația în vigoare, inclusiv executarea silită, pentru a asigura plata acelei sume. Prin regulamentul vamal se pot stabili prevederi speciale cu privire la garanți în cadrul regimului de tranzit;

b) se percep majorări de întârziere, potrivit normelor în vigoare.”

În speță sunt aplicabile și dispozițiile art.115 alin.(1) și art.116 alin.(1), devenite art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1), precum și art.120¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevede că:

“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

(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.

Art. 120¹

(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 stise;

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.

În conformitate cu prevederile art.105 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“(3) Inspekția fiscală se efectuează o singură dată pentru fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat și pentru fiecare perioadă supusă impozitării.”

completate cu prevederile art.1 alin.(2) din același act normativ, care arată că:

“(2) Prezentul cod se aplică și pentru administrarea drepturilor vamale, precum și pentru administrarea creanțelor provenind din contribuții, amenzi și alte sume ce constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit legii, în măsura în care prin lege nu se prevede altfel.”

Prevederile legale citate, se completează și cu dispozițiile art.23 din Ordinul vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 7.521 din 10 iulie 2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, unde se specifică:

“Înainte de începerea controlului membrii echipei de control analizează datele existente în baza de date națională, regională, respectiv locală, și le corelează cu celelalte informații disponibile referitoare la activitatea persoanei fizice sau juridice ce urmează să fie controlată. De asemenea, sunt studiate reglementările vamale și dispozițiile legale aplicabile declarațiilor sau activității specifice ce urmează să fie controlată.”

Prin urmare, în conformitate cu prevederile legale mai sus citate, **cert** este faptul că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere, **însă** înainte de emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../....., organele vamale aveau obligația să verifice și să analizeze datele existente în baza de date proprie privind operațiunea ce vizează Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr...../..... și **să țină seama de faptul că pentru obligațiile vamale, majorările/dobânzile și penalitățile de întârziere aferente pot fi calculate o singură dată pentru aceeași perioadă.**

Întrucât pentru obligațiile fiscale accesorii calculate pentru perioada **24.02.2004 – 13.03.2007**, la același debit în sumă de S lei,

organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași au emis anterior:

- Decizia privind calculul majorărilor de întârziere nr...../..... prin care au calculat accesorii în sumă de S lei pentru perioada **24.02.2004 – 24.01.2006**;

-Prin Somația nr...../..... emisă către d-nul S se face precizarea că s-au calculat accesorii până la data de **13.03.2007**, necompletându-se perioada pentru care s-au calculat aceste accesorii, **rezultă că în mod eronat** organele vamale au calculat prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../....., majorări/dobânzi și penalități de întârziere pe perioada **24.02.2004 – 30.11.2011**, în condițiile în care, de fapt trebuiau doar să actualizeze majorările/dobânzile și penalitățile de întârziere, calculându-le numai de la data până la care au fost stabilite anterior și până la data plății debitelor de bază.

Având în vedere aspectele prezentate mai sus și ținând cont și de propunerea Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași din adresa nr...../....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr...../....., de a emite o nouă decizie, având în vedere faptul că actul atacat a fost emis într-un format diferit față de cel prevăzut de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 585 din 6 mai 2005 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, face aplicabile prevederile art. 216 alin.(3) și alin.(3¹) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

“(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.

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, [...].”

Organele vamale vor avea în vedere și prevederile art.218 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

“(3) În situația atacării la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) a deciziei prin care s-a dispus desființarea, încheierea noului act administrativ fiscal ca urmare a soluției de desființare emise în procedura de soluționare a contestației se face după ce hotărârea judecătorească a rămas definitivă și irevocabilă.”

De asemenea, referitor la acest aspect prevederile pct. 102.5. din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.050/01.07.2004, reglementează:

"În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.", cu mențiunea că art.185 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, prin republicare, modificare și completare a devenit art.216.

Ca urmare, se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../....., pentru suma totală de S lei reprezentând accesorii aferente taxelor vamale, accizelor și taxei pe valoarea adăugată, urmând ca organele vamale, prin altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat, în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, cu excepția prevăzută de art.218 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și având în vedere prevederile art.91 din același act normativ, referitoare la prescripția dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale, să procedeze la emiterea unei noi decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, potrivit prevederilor legale în vigoare și cu cele reținute din prezenta decizie.

Referitor la motivațiile contestatorului, precum că, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../..... nu respectă dispozițiile legale în materie privind conținutul deciziei de impunere, facem precizarea că acestea sunt întemeiate, astfel că la emiterea noii decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, organele vamale vor avea în vedere ca aceasta să fie emisă conform prevederilor legale, respectiv în conformitate cu prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.850 din 29 decembrie 2009 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale.

Referitor la motivația contestatorului, precum că Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr....../..... nu i-a fost comunicat și ca urmare organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina sa, se reține faptul că aceasta nu este întemeiată, deoarece actul administrativ fiscal i-a fost comunicat în data de 23.03.2006, conform confirmării de primire depusă în copie la dosarul cauzei, iar împotriva acestuia a formulat contestație care a fost soluționată de Direcția Generală a Finanțelor Publice a

Județului Iași prin emiterea Deciziei de soluționare a contestației nr...../..... cu soluția de respingere.

Pentru considerentele prezentate mai sus și în temeiul art.210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași,

DECIDE :

Art.1. Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../....., contestate de d-nul S pentru suma totală de S lei reprezentând accesorii aferente taxelor vamale, accizelor și taxei pe valoarea adăugată, urmând ca organele vamale, prin altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat, în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, cu excepția prevăzută de art.218 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și având în vedere prevederile art.91 din același act normativ, referitoare la prescripția dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale, să procedeze la emiterea unei noi decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, potrivit prevederilor legale în vigoare și cu cele reținute din prezenta decizie.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.