



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr.55/19.07.2007
privind soluționarea contestației formulate de
IONESCU ION
înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către Biroul Vamal Constanța din cadrul Direcției Regionale Vamale Constanța prin adresa nr..... din 13.06.2007, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr..... din 18.06.2007, cu privire la contestația formulată de **IONESCU ION**, domiciliat în Constanța, str..... nr..., bl..., ap... .

Obiectul contestației îl reprezintă obligațiile fiscale accesorii stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... din 04.05.2007 întocmită de organele vamale din cadrul Biroului vamal Constanța, în cuantum total de lei, compuse din:

- lei – majorări de întârziere taxe vamale;
- lei – penalități de întârziere taxe vamale;
- lei – majorări de întârziere comision vamal;
- lei - penalități de întârziere comision vamal;
- lei – majorări de întârziere accize;
- lei – penalități de întârziere accize;
- lei – majorări de întârziere T.V.A.;
- lei – penalități de întârziere T.V.A.

Contestația a fost introdusă prin avocat, conform împuternicirii avocațiale nr..... din 08.06.2007 fiind îndeplinite prevederile art.176 lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și a fost depusă în termenul prevăzut la art.177(1) din același act normativ.

Astfel, actul atacat a fost comunicat în data de 12.05.2007 iar contestația a fost depusă la Biroul Vamal Constanța fiind înregistrată sub nr...../ 08.06.2007.

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură prevăzute la art.176 și 179(1) din O.G. nr.92/2003 republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finantelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I. Prin adresa înregistrată la Biroul vamal Constanța sub nr..... din 08.06.2007, petentul, prin împuternicit, formulează contestație împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr..... din 04.05.2007 solicitând anularea acesteia ca fiind nelegală.

În motivarea acțiunii petentul susține că titlul executoriu în temeiul căruia a fost obligat la plata despăgubirilor civile este hotărârea judecătorească rămasă definitivă (decizia penală nr...../A/16.11.2004 pronunțată de Curtea de Apel București, definitivă prin respingerea recursului de către I.C.C.J.) și în această situație, suma datorată la momentul executării se

stabilește de instanță pe calea unei contestații la titlu, nici un alt organ, cu atât mai puțin al administrației, neputând explica întinderea titlului executoriu ce se pune în executare.

Totodată, petentul mai susține că majorările și penalitățile de întârziere au fost calculate fără a se cunoaște baza de calcul și pentru o perioadă care nu concordă cu dispozitivul hotărârii judecătorești.

Pe de altă parte, afirmă că în dispozitivul hotărârii judecătorești se vorbește de dobânzi și penalități legale și prin urmare apreciază că trebuie stabilit ce reprezintă dobânda și penalitatea legală și numai apoi trebuie efectuat calculul acestora, în opinia sa aceasta putându-se face numai de emitentul titlului executoriu care trebuie să își lămurească titlul și nu de partea vătămată constituită parte în procesul penal.

II. Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... din 04.05.2007, organele Biroului vamal Constanța au stabilit obligații fiscale accesorii constând în majorări și penalități de întârziere în cuantum total de lei în sarcina d-lui IONESCU ION, în solidar cu alte 7 persoane.

Calculul acestor accesorii a fost efectuat pentru suma de lei pentru care petentul a fost obligat, în solidar la plată *de la data comiterii faptelor și până la achitarea debitelor, cu dobânzile și penalitățile legale*, către partea civilă, Direcția Regională a Vămirilor Constanța, de către instanța Curții de Apel București - secția a II-a penală, prin Decizia penală nr...../A din 16.11.2004 rămasă definitivă prin Decizia nr..... din 22.11.2005 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție - secția penală.

Perioada pentru care au fost calculate accesoriile a fost 06.04.2004 – 04.05.2007, baza de calcul a acestora fiind defalcată pe: taxe vamale, comision vamal, accize și T.V.A.

Decizia pentru regularizarea situației a fost comunicată petentului cu Înștiințarea de plată nr...../09.05.2007, comunicarea fiind efectuată în data de 12.05.2007 potrivit confirmării de primire atașată la dosarul contestației.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentului în raport de constatările organelor vamale, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

Speța supusă soluționării este dacă obligațiile fiscale accesorii au fost stabilite în mod legal de organul vamal .

În fapt, prin Decizia penală nr...../A din 16.11.2004 rămasă definitivă prin Decizia nr..... din 22.11.2005 a Înaltei Curți de Casație și Justiție, instanța Curții de Apel București - secția a II-a penală a obligat un număr de 8 inculpați, în solidar, la plata sumei de lei către Direcția Regională a Vămirilor Constanța, din care IONESCU ION până la concurența sumei de lei, *de la data comiterii faptelor și până la achitarea debitelor, cu dobânzile și penalitățile legale*.

Urmare acestei decizii, organele Biroului vamal Constanța au procedat la înregistrarea debitului în evidențele financiar-contabile și la calcularea obligațiilor fiscale accesorii constând în majorări și penalități de întârziere, întocmind în acest sens Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, nr..... din 04.05.2007.

Potentul contestă măsura constând în stabilirea obligațiilor fiscale accesorii susținând că titlul executoriu în cauză este hotărârea judecătorească rămasă definitivă și prin urmare, suma datorată la momentul executării se stabilește doar de emitentul titlului, respectiv de instanța judecătorească, pe calea unei contestații la titlu.

Totodată, pe de o parte, petentul este de părere că emitentul titlului executoriu este cel care trebuie să își lămurească titlul în ceea ce privește noțiunea de dobândă și penalitate "legală" și numai apoi trebuie efectuat calculul acestora, iar pe de altă parte, că majorările și penalitățile

de întârziere au fost stabilite pentru o perioadă care nu concordă cu dispozitivul hotărârii judecătorești și fără a se cunoaște baza de calcul a acestora.

În drept, Codul de procedură fiscală reglementează drepturile și obligațiile părților rezultând din raporturile juridice fiscale privind administrarea impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat și bugetelor locale, prevăzute de Codul fiscal, aplicându-se și pentru administrarea drepturilor vamale (art.1 alin.(1) și (2) din O.G. nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală).

Conform art. 83 din Cod,

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

b) prin decizie emisă de organul fiscal,[...]”,

fiind asimilate deciziilor de impunere, potrivit prevederilor art.86 lit.c) și **deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii.**

Referitor la obligațiile fiscale accesorii, la art.115, art.116 și art.121 din Cod se precizează:

„*Art.115 (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen **dobânzi și penalități de întârziere.***

*(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice, **cu excepția situației prevăzute la art. 138 alin. (6).***

Art.116 (1) 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.

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

Art.121 (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor”.

În privința colectării creanțelor fiscale, la art.108 alin.(2) din Codul de procedură fiscală se precizează că , ” *colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz*”, potrivit normelor metodologice de aplicare a Codului, aprobate prin H.G. nr.1050/2004, intrând în categoria titlurilor de creanță și dispozitivul hotărârii instanței judecătorești (pct.107.1 lit.g) din H.G. nr.1050/2004) .

Totodată, în conformitate cu dispozițiile art.137 alin.(1) din Codul de procedură fiscală,

„(1) **Executarea silită a creanțelor fiscale se efectuează în temeiul unui titlu executoriu emis potrivit prevederilor prezentului cod de către organul de executare competent în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal debitorul sau al unui înscris care, potrivit legii, constituie titlu executoriu**”,

iar potrivit art.138 alin.(6):

„**În cazul în care prin titlul executoriu sunt prevăzute, după caz, dobânzi, penalități de întârziere sau alte sume, fără să fi fost stabilit cuantumul acestora, ele vor fi calculate de către organul de executare și consemnate într-un proces-verbal care constituie titlu executoriu, care se comunică debitorului**”.

În speță, din dispozitivul Deciziei penale nr...../A din 16.11.2004, rămasă definitivă și irevocabilă rezultă că instanța Curții de Apel București - secția penală a obligat inculpații, în solidar, la plata sumei de lei către partea civilă - Direcția Regională a Vămirilor Constanța,

din care inculpatul IONESCU ION până la concurența sumei de lei, **de la data comiterii faptelor și până la achitarea debitelor, cu dobânzile și penalitățile legale.**

Din motivarea deciziei și din documentele anexate la dosarul contestației (Adresa nr...../05.04.2004 către Curtea de Apel București cuprinzând cererea de constituire parte civilă) se reține că Direcția Regională a Vămirilor Constanța s-a constituit parte civilă în proces pentru recuperarea unui prejudiciu cauzat bugetului de stat în sumă de lei constând în datorii vamală - taxe vamale, accize, T.V.A., comision vamal, precum și pentru accesorii legale aferente (dobânzi și penalități de întârziere), calculate de la data comiterii faptelor și până la data de 05.04.2004.

Drept urmare, sintagma “*dobânzi și penalități legale*” din dispozitivul hotărârii instanței judecătorești nu poate avea alt înțeles decât acela de dobânzi și penalități de întârziere prevăzute de Codul de procedură fiscală care reglementează drepturile și obligațiile părților rezultând din raporturile juridice fiscale privind administrarea drepturilor vamale, având în vedere faptul că natura despăgubirilor civile admise de instanță se referă la datoria vamală constând în taxe vamale, accize, T.V.A. și comision vamal.

În cazul de față, deși în titlul executoriu (decizia penală) sunt prevăzute dobânzi și penalități de întârziere, acestea nu sunt cuantificate, drept pentru care devin incidente dispozițiile art. 138 alin.(6) din Codul de procedură fiscală, potrivit cărora aceste obligații fiscale accesorii “*vor fi calculate de către organul de executare și consemnate într-un proces-verbal care constituie titlu executoriu, care se comunică debitorului*”.

În speță, se reține că organul vamal a calculat obligațiile fiscale accesorii (dobânzi și penalități de întârziere) aferente debitului în sumă totală de lei constând în drepturi vamale de import (taxe vamale, comision vamal, accize și T.V.A.) începând cu data de 06.04.2004, în conformitate cu prevederile art.115 alin.(4), respectiv prin decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii, fără a avea în vedere excepția la care face trimitere acest articol, respectiv la situația prevăzută la art.138 alin.(6) din Cod.

În consecință, se va desființa Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, nr..... din 04.05.2007, urmând ca dobânzile și penalitățile de întârziere dispuse de instanța de judecată să fie calculate de organul de executare și să fie consemnate într-un proces-verbal care constituie titlu executoriu, act care va fi comunicat debitorului.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.180 și 186 alin.(3) din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr.92/2003 republicată, se

DECIDE:

Desființarea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... din 04.05.2007, întocmită de organele vamale din cadrul Biroului vamal Constanța, pentru suma totală de lei, compusă din:

- lei – majorări de întârziere taxe vamale;
- lei – penalități de întârziere taxe vamale;
- lei – majorări de întârziere comision vamal;
- lei - penalități de întârziere comision vamal;
- lei – majorări de întârziere accize;
- lei – penalități de întârziere accize;
- lei – majorări de întârziere T.V.A.;
- lei – penalități de întârziere T.V.A.

Urmare acestei soluții se va întocmi un proces verbal cuprinzând calculul obligațiilor fiscale accesorii, act ce va fi transmis și Serviciului Soluționare Contestații, în termen de 30 zile de la primirea prezentei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 6 luni de la comunicare, conform art.188 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin O.G. nr.92/2003 republicată, coroborat cu art.11 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

**DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI**

C.S.