



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Directia Generala a Finantelor Publice
a judetului Suceava
Str. Vasile Bumbac nr.7, Suceava
Telefon/Fax: 0230/521358

DECIZIA NR. 6
din 15.01.2009_
privind soluționarea contestației formulată de
persoana fizică
din com., jud. Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., cu privire la contestația formulată de **persoana fizică**, cu domiciliul în com., jud. Suceava.

Persoana fizică contestă măsurile stabilite prin Procesul verbal de control nr. întocmit de Direcția Regională Vamală Iași – Biroul Vamal Suceava și prin Procesul verbal nr. privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu, întocmit de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, privind **suma totală de** lei, reprezentând:

- **..... lei** – taxe vamale stabilite prin Procesul verbal de control nr.;
- **..... lei** – accize stabilite prin Procesul verbal de control nr.;
- **..... lei** – taxă pe valoarea adăugată stabilită prin Procesul verbal de control nr.;
- **..... lei** – majorări de întârziere aferente taxelor vamale, stabilite prin Procesul verbal nr.;
- **..... lei** – majorări de întârziere aferente accizelor, stabilite prin Procesul verbal nr.;
- **..... lei** – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite prin Procesul verbal nr.

Contestația formulată împotriva Procesului verbal nr. a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost introdusă prin Cabinetul de Avocat „.....”, în baza contractului de asistență juridică nr., în baza căruia a fost eliberată împuternicirea avocațială nr., depusă în original la dosarul cauzei, prin care se face dovada că **persoana fizică** a convenit să fie reprezentată în această speță de avocat

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să analizeze și respectiv, să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică, având domiciliul în com., jud. Suceava, contestă măsurile stabilite prin Procesul verbal de control nr. întocmit de Direcția Regională Vamală Iași – Biroul Vamal Suceava și prin Procesul verbal nr. privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu, întocmit de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, privind suma totală de lei, reprezentând:

- lei – taxe vamale stabilite prin Procesul verbal de control nr.;
- lei – accize stabilite prin Procesul verbal de control nr.;
- lei – taxă pe valoarea adăugată stabilită prin Procesul verbal de control nr.;
- lei – majorări de întârziere aferente taxelor vamale, stabilite prin Procesul verbal nr.;
- lei – majorări de întârziere aferente accizelor, stabilite prin Procesul verbal nr.;
- lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite prin Procesul verbal nr.

În contestația depusă, petentul susține că nu a primit Procesul verbal de control nr. și prin urmare, nu datorează debitul în sumă de lei. În consecință, solicită exonerarea acestuia și de la plata majorărilor de întârziere în sumă totală de lei aferente debitului în sumă de lei, reprezentând taxe vamale, accize și TVA, majorări calculate pentru perioada 23.12.2003 – 15.09.2008.

Contestatorul susține că nu datorează debitul stabilit de organele vamale și implicit nu datorează nici majorările de întârziere aferente.

În concluzie, acesta solicită admiterea contestației.

II. Direcția Regională Vamală Iași – Biroul Vamal Suceava, respectiv Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, prin Procesul verbal de control nr. și prin Procesul verbal nr. privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu, a stabilit în sarcina persoanei

fizice suma totală de lei, reprezentând taxe vamale, accize, TVA și majorări de întârziere aferente acestora, astfel:

- lei – taxe vamale stabilite prin Procesul verbal de control nr.;
- lei – accize stabilite prin Procesul verbal de control nr.;
- lei – taxă pe valoarea adăugată stabilită prin Procesul verbal de control nr.;
- lei – majorări de întârziere aferente taxelor vamale, stabilite prin Procesul verbal nr.;
- lei – majorări de întârziere aferente accizelor, stabilite prin Procesul verbal nr.;
- lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite prin Procesul verbal nr.

La data de 23.12.2003, **persoana fizică**, s-a prezentat la Biroul Vamal Suceava pentru vămuirea unui autoturism marca , anul fabricației 2002, capacitate cilindrică cmc, solicitând prin cererea nr. plata drepturilor vamale, cu acordarea regimului tarifar preferențial în baza certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 nr.

Biroul Vamal Suceava acordă regimul tarifar preferențial prevăzut și întocmește chitanța de import nr. de vămuire a bunului și de încasare a drepturilor vamale cu acordarea regimului tarifar preferențial.

Biroul Vamal Suceava a acordat regimul tarifar preferențial și a întocmit documentația de import în baza dispozițiilor prevăzute de Codul Vamal al României aprobat prin Legea nr. 141/1997, Regulamentul de aplicare a codului vamal al României aprobat prin HG 1114/2001, OMFP 687/2001, Legea nr. 571/2003 cu modificările ulterioare și Tariful Vamal de import al României pe anul 2003.

În urma inițierii procedurii de control “a posteriori” s-a trecut la verificarea certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 nr. , acest certificat fiind transmis administrației vamale germane.

Cu adresa nr., înregistrată la DRV Iași cu nr., Autoritatea Națională a Vămilelor transmite adresa autorității vamale germane nr. cuprinzând răspunsul acesteia prin care se comunică faptul că nu poate fi dovedit caracterul originar comunitar și se dispune retragerea regimului tarifar preferențial acordat.

La data de 03.08.2006, Biroul Vamal Suceava emite procesul verbal de control nr., prin care stabilește în sarcina **persoanei fizice** o datorie vamală în sumă de lei, reprezentând taxe vamale în sumă de lei, accize în sumă de lei și TVA în sumă de lei.

Pentru neplata la termen a acestei datorii, Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași emite la data de Procesul verbal nr. privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu, prin care stabilește în sarcina

persoanei fizice majorări de întârziere în sumă totală de lei, aferente debitului mai sus menționat, majorări calculate pentru perioada 23.12.2003 – 15.09.2008.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentului, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma de lei, reprezentând taxe vamale în sumă de lei, accize în sumă de lei și TVA în sumă de lei, stabilite prin Procesul verbal de control nr., cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care contestația formulată împotriva Procesului verbal nu a fost depusă în termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, Procesul verbal de control nr., prin care a fost stabilit un debit total datorat în sumă de lei (din care taxe vamale în sumă de lei, accize în sumă de lei și TVA în sumă de lei), întocmit de Direcția Regională Vamală Iași – Biroul Vamal Suceava, a fost comunicat contribuabilului la data de 08.08.2006, după cum rezultă din confirmarea de primire existentă în copie la dosarul cauzei.

Prin procesul verbal de control contestat organul vamal face mențiunea că împotriva acestuia „se poate depune contestație, în termen de 30 zile de la data comunicării, la Biroul Vamal Suceava”.

Contestația a fost trimisă la data de 07.10.2008, prin Poșta Română la Direcția Regională Vamală pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, fiind înregistrată sub nr.

Din cele prezentate mai sus rezultă că **persoana fizică** a depus contestația după 2 ani și 59 zile de la data la care i-a fost comunicat procesul verbal contestat.

În drept, art. 67 „Calcularea termenelor” și art. 177 alin. (1) "Termenul de depunere a contestației" din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul fiscal, republicată, devenite prin republicare art. 68 și art. 207, având același conținut, prevăd:

Art. 67 „Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă.”[...]

Art. 177 "(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.

Alin. 1 al art. 217 "Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale" din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură fiscală, republicată, prevede:

"Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei."

Prin Procesul verbal nr., prin care a fost stabilită o datorie în sumă de lei, reprezentând taxe vamale, accize și TVA, **organele de control au menționat atât posibilitatea contestării procesului verbal de control, cât și termenul legal de 30 de zile în care se poate ataca acest act.**

În ceea ce privește modul de calcul al termenelor, la art. 101, Codul de procedură civilă stipulează:

„Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul. [...]

Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.”

Specificarea modului de calcul al termenelor este dată și de **pct. 3.11 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, până la data aprobării actelor normative de aplicare a acestuia, unde se precizează:**

„Termenul [...] se calculează pe zile libere, neintrând în calcul nici ziua în care el a început și nici ziua în care el se sfârșește”.

Din cele precizate mai sus, se reține că **persoana fizică** putea să depună contestație la organul care a întocmit actul atacat până la data de 08.09.2006, inclusiv.

Contestația a fost trimisă prin Poșta Română la data de 07.10.2008, fiind înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr., contestație trimisă după 2 ani și 59 de zile de la data comunicării Procesului verbal de control nr., prin care a fost stabilită o datorie vamală în sumă de lei, deci peste termenul de 30 de zile prevăzut la **art. 177 alin. (1) devenit art. 207 - "Termenul de depunere a contestației"** - din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Întrucât pentru suma de lei, reprezentând taxe vamale în sumă de lei, accize în sumă de lei și TVA în sumă de lei, contestatorul nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu privire la termenul de depunere a contestației, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația, drept pentru care **se va respinge contestația** formulată pentru această sumă, **ca nedepusă în termen.**

Referitor la susținerea contestatorului, potrivit căreia acestuia nu i s-a comunicat Procesul verbal nr., această afirmație nu este validă, întrucât la dosarul cauzei se regăsește confirmarea de primire a acestui proces verbal din care rezultă că acesta a fost primit în data de 08.08.2006, confirmare înregistrată la Oficiul Poștal în data de 09.08.2006. Organele vamale au procedat în mod legal la comunicarea titlului de creanță utilizând comunicarea prin poștă, în conformitate cu prevederile **art. 44 alin. 2 lit. c** din OG 92/2003, republicată:

ART. 44

„Comunicarea actului administrativ fiscal

[...]

(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:

[...]

c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;

[...]”.

2. Referitor la suma de lei, reprezentând majorări de întârziere din care: lei – majorări de întârziere taxe vamale, lei – majorări de întârziere accize și lei – majorări de întârziere taxă pe valoarea adăugată, stabilite suplimentar de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași prin Procesul verbal nr. privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe dacă persoana fizică datorează aceste sume, în condițiile în care obligația bugetară pentru care s-au calculat aceste majorări este datorată și nu a fost achitată la scadență.

În fapt, organele vamale au calculat pentru neplata în termen a taxelor vamale, a accizelor și taxei pe valoarea adăugată, stabilite prin Procesul verbal de control nr., majorări de întârziere în sumă totală de lei pentru perioada 23.12.2003 – 15.09.2008.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile:

- **art. 12, 13 și 14** din Ordonanța Guvernului nr. 61/2002, privind colectarea creanțelor bugetare, aplicabil începând cu data de 01.01.2003, care stipulează:

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[...]”

➤ **art. 108 și art. 109** din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală:

ART. 108

„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.

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, dobânzi și penalități de întârziere stabilite potrivit legii”.

ART. 109

„Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]

(5) Nivelul dobânzii se stabilește prin hotărâre a Guvernului, la propunerea Ministerului Finanțelor Publice, corelat cu nivelul dobânzii de referință a Băncii Naționale a României, o dată pe an, în luna decembrie, pentru anul următor, sau în cursul anului, dacă aceasta se modifică cu peste 5 puncte procentuale”.

➤ Prin republicarea celor două articole la data de 24.06.2004, acestea au devenit **art. 114 și art. 115** cu următorul conținut:

ART. 114

„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.

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, dobânzi și penalități de întârziere stabilite potrivit legii.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală”.

ART. 115

„Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]

(5) Nivelul dobânzii se stabilește prin hotărâre a Guvernului, la propunerea Ministerului Finanțelor Publice, corelat cu nivelul dobânzii de referință a Băncii Naționale a României, o dată pe an, în luna decembrie, pentru anul următor, sau în cursul anului, dacă aceasta se modifică cu peste 5 puncte procentuale”.

➤ Și ulterior au devenit **art. 115 și art. 116** cu următorul conținut:

ART. 115

„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.

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, dobânzi și penalități de întârziere stabilite potrivit legii.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(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

„Majorări de întârziere

(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”.

Începând cu data de 01.08.2007 art. 115 și art. 116 au devenit art. 119 și art. 120 cu următorul conținut:

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.

(2) Nu se datorează majorări de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

ART. 120

„Majorări de întârziere

(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.

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

Din textele de lege citate mai sus rezultă că majorările de întârziere în **sumă totală de lei** au fost stabilite în mod legal de către organele vamale.

Având în vedere că nu se contestă modul de calcul al acestora, iar pentru sumele care au generat aceste majorări, contestația a fost respinsă, potrivit principiului de drept **„accessorium sequitur principale” – accesoriul urmează principalul, urmează a se respinge ca neîntemeiată** contestația pentru majorările de întârziere aferente.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 67 și art. 177 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul fiscal, republicată, devenite prin republicare art. 68 și art. 207, art. 108 și art. 109 din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, devenite prin republicare art. 114 și art. 115, ulterior art. 114 și art. 115, apoi art. 115 și art. 116 și apoi art. 119 și art. 120, art. 44 alin. 2 lit. c, art. 217 alin. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură fiscală, republicată, art. 101 din Codul de procedură civilă, pct. 3.11 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 12, 13 și 14 din Ordonanța Guvernului nr.

61/2002, privind colectarea creanțelor bugetare, coroborate cu prevederile art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Respingerea contestației depuse de **persoana fizică** cu domiciliul în com., jud. Suceava, împotriva Procesului verbal de control nr. întocmit de Direcția Regională Vamală Iași – Biroul Vamal Suceava, pentru **suma totală de lei**, reprezentând:

- lei – taxe vamale stabilite prin Procesul verbal de control nr.;
- lei – accize stabilite prin Procesul verbal de control nr.;
- lei – taxă pe valoarea adăugată stabilită prin Procesul verbal de control nr.,

ca nedepusă în termen.

2. Respingerea contestației depuse de **persoana fizică** cu domiciliul în com., jud. Suceava, împotriva Procesului verbal nr. privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu, întocmit de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, pentru **suma totală de lei**, reprezentând:

- lei – majorări de întârziere aferente taxelor vamale, stabilite prin Procesul verbal nr.;
- lei – majorări de întârziere aferente accizelor, stabilite prin Procesul verbal nr.;
- lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite prin Procesul verbal nr.,

ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....