

# R O M A N I A

## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

#### DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI TIMIS

#### BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII

Timisoara, B-dul Revolutiei, nr. 15 A, Judetul Timis

Tel.: 0256-499334 Fax: 0256 /499332

### D E C I Z I E nr. 910/37/06.02.2009

privind solutionarea contestatiei formulate de **B...** inregistrata la DGFP-Timis sub nr....

Biroul Solutionarea contestatiilor al DGFP-Timis a fost sesizat de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad prin adresa nr.... inregistrata la DGFP-Timis sub nr.... cu privire la contestatia formulata de **B ...** cu sediul in loc. B ...

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia nr. ..referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis si a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX .

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art.206 si art. 209 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale; DGFP Timis prin Biroul solutionarea contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

**I.Contestatia a fost formulata impotriva** Deciziei nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis - Biroul Vamal Timis prin care s-a stabilit in sarcina **B ...** suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere; contestatia a fost formulata de domnul P ... in calitate de ...

In continutul contestatiei reprezentantul **B ...** precizeaza ca institutia al carei reprezentant este nu a fost implicata in introducerea in tara a autoturismului in cauza si in acest sens a intreprins toate demersurile pentru a dovedi falsitatea acestui act.

In acest sens a anexat adresa Parchetului de pe langa Judecatoria Lugoj referitoare la Dosarul nr.... prin care se comunica ca s-a confirmat propunerea organelor de politie privind neinceperea urmaririi penale deoarece autorul faptei nu a fost identificat , in cauza a intervenit preciptia raspunderii penale.

**II. Deciziei nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale** a fost emisa pentru evidentierea majorarilor de intarziere calculate pentru neplata debitului in suma de ... lei , care a facut obiectul Actului constatator nr....

Debitul individualizat prin Actul constatator nr.... nu a fost achitat si in conformitate cu prevederile art.119 din OG nr.92/2003, republicata , pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata datoreaza majorari de intarziere.

**III. Avind in vedere constatarile,** actele si documentele depuse în sustinerea cauzei, motivele invocate de petenta si prevederile legale în vigoare, se retine ca Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Timis este investit a se pronunta daca în mod corect si legal Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis este in drept sa solicite plata unor dobanzi pentru debitul care a facut obiectul unui dosar penal, debit stabilit pentru importul unui bun in anul 1996.

Din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei, respectiv actele administrative contestate si celelalte documente justificative, se constata urmatoarele:

- majorarile de intarziere sunt aferente unui debit in suma de ...lei stabilit prin Actul constatator nr....;
- prin Actul constatator nr.... s-a stabilit in sarcina petentei diferente de drepturi vamale in suma de ... lei , pentru importul unui autoturism marca Ford conform DVTZ nr.... motivat de faptul ca bunul importat nu a fost prezentat la biroul vamal de interior pentru incheierea operatiunilor de import;
- in data de 24.04.2001 s-a emis de autoritatea vamala dispozitia de urmarire nr. ... pentru suma de ... lei debit si majorari de intarziere aferente in suma de ...lei calculate pana la data de ...;
- anterior emiterii Actului constatator reprezentantul B ... s-a prezentat la sediul DRV Timisoara si prin Declaratia nr. 0196TM /10.02.1999 data organului vamal acesta a precizat ca pentru autoturismul introdus in tara conform DVTZ nr. ... nu s-a eliberat si nu s-a semnat acceptul de donatie, iar in cazul in care pe documentul vamal apare stampila institutiei sau semnatura reprezentantului B .. aceste documente sunt false.
- in vederea rezolvarii situatiei create, prin Adresele nr. 13/29.05.2001, 34/07.10.2002 , nr.11/17.07.2003 reprezentantul institutiei a facut demersuri la Inspectoratul de politie Timis in vederea identificarii persoanei care a introdus autoturismul in tara motivand ca adresa cat si codul fiscal al institutiei nu corespund cu cele inscrise in documentele vamale;
- prin Adresa nr. 8379/29.07.2003 Inspectoratul de Politie al Judetului Timis a comunicat petentei faptul ca aspectele semnalate fac obiectul dosarului penal nr. ... instrumentat de Politia Oras B .. si s-a dispus acestei subunitati urgentarea solutionarii dosarului .
- prin Adresa din data de ... Parchetul de pe langa Judecatoria Lugoj, s-a pronuntat in Dosarul nr.... si a comunicat B ... ca "**s-a confirmat propunerea organelor de politie privind neinceperea urmaririi penale deoarece autorul faptei nu a putut fi identificat , in cauza a intervenit prescriptia raspunderii penale "**.

Luand in considerare documentele existente la dosarul contestatiei, biroul investit cu solutionarea contestatiilor a aplicat prevederile art.213 alin.(1) si (2) din O.G. nr.92/2003, republicata:

*(1) In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii."*

*(2) Organul de solutionare competent pentru lamurirea cauzei poate solicita punctul de vedere al directiilor de specialitate din minister sau al altor institutii si autoritati"*

In acest sens, a solicitat prin adresa nr. .. Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis sa transmita documentele care au stat la baza intocmirii Actului constatator nr.... respectiv :

- DVTZ nr. 10317/13.11.1996;
- actele de identitate ale transportatorului;
- imputernicirea eliberata de B ... pentru persoana transportatoare;
- orice alt document relevant in speta .

Prin Adresa nr...., transmisa in data de 03.02.2009 si inregistrata la DGFP Timis sub nr... autoritatea vamala a comunicat faptul ca **" nu poate transmite documentele solicitate deoarece termenul de pastrare al acestora este de 10 ani , conform nomenclatorului arhivistic."**

Din documentele aflate la dosar se retine ca accesoriile contestate au ca baza de calcul un debit care a facut obiectul unui proces penal pentru care instanta a dispus neinceperea urmaririi penale intrucat a intervenit prescriptia raspunderii penale si pentru care organul vamal nu a pus la dispozitia organului de solutionare a contestatiei actele care au stat la baza constatarii debitului, invocand expirarea termenului de pastrare a documentelor.

In drept, art.119 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala prevede :

*" neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata , se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere."*

In speta sunt incidente si prevederile art.18 din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004 potrivit caruia :

*" (2) Instanta este competenta sa se pronunte, in afara situatiilor prevazute la art. 1 alin. (8), si asupra legalitatii actelor sau operatiunilor administrative care au stat la baza emiterii actului supus judecatii.*

Din interpretarea textelor legale, rezulta ca dobanzile / majorarile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta a unui debit, autoritatea vamala nu este in drept sa solicite plata dobanzilor/ majorarilor de intarziere pentru debitul principal pentru care instanta nu s-a pronuntat a fi in sarcina petentei ci s-a pronuntat pentru prescriptia raspunderii penale, iar documentele care au stat la baza stabilirii unui debit pentru care se solicita dobanzi /majorari de intarziere nu au putut fi puse la dispozitia organului de solutionare a contestatiei, fiind expirat termenul de pastrare, potrivit precizarilor organului vamal.

Din analiza documentelor depuse in sustinerea contestatiei se retine ca titlu de creanta a fost emis pentru contribuabilul " B... cu sediul in localitatea B ... care are codul fiscal ..."

Din verificarea evidentei contribuabililor efectuata la Serviciul Contribuabili, Declaratii Fiscale si Monitorizare Bilanturi din cadrul DGFP Timis s-a constatat ca titulara contestatiei este inregistrata fiscal sub denumirea " B ... cu sediul in loc. B ..., are codul de inregistrare fiscala ..., si a fost inregistrata potrivit prevederilor art.72 din Codul de procedura fiscala :

*" Obligatia de inregistrare fiscala*

*(1) Orice persoana sau entitate care este subiect intr-un raport juridic fiscal se inregistreaza fiscal primind un cod de identificare fiscala. Codul de identificare fiscala va fi:*

*a) pentru persoanele juridice, cu exceptia comerciantilor, precum si pentru asocieri si alte entitati fara personalitate juridica, codul de inregistrare fiscala atribuit de organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala;*

*b) pentru persoanele fizice, codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale;*

*c) pentru persoanele fizice care nu detin cod numeric personal, numarul de identificare fiscala atribuit de organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala;*

*d) pentru comercianti, inclusiv pentru sucursalele comerciantilor care au sediul principal al comertului in strainatate, codul unic de inregistrare atribuit potrivit legii speciale;*

*e) pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere, codul de inregistrare fiscala atribuit de organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala."*

In vederea identificarii orice contribuabil este obligat sa inscrie codul de identificare fiscala pe orice document care il emite, potrivit prevederilor art. 73 din acelasi act normativ :

*" Obligatia inscrierii codului de identificare fiscala pe documente*

*Platitorii de impozite, taxe, contributii si alte sume datorate bugetului general consolidat au obligatia de a mentiona pe facturi, scrisori, oferte, comenzi sau pe orice alte documente emise codul de identificare fiscala propriu."*

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii este un act administrativ fiscal. In intelesul Codului de procedura fiscala " *actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent in aplicarea legislatiei privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor si obligatiilor fiscale."*

Potrivit prevederilor art.42 din Codul de procedura fiscala referitor la continutul si motivarea actului administrativ fiscal:

*" (1) Actul administrativ fiscal se emite numai in forma scrisa.*

*(2) Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:*

*a) denumirea organului fiscal emitent;*

*b) data la care a fost emis si data de la care isi produce efectele;*

*c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei imputernicite de contribuabil, dupa caz;*

*d) obiectul actului administrativ fiscal;*

- e) motivele de fapt;
- f) temeiul de drept;
- g) numele si semnatura persoanelor imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii;
- h) stampila organului fiscal emitent;
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia;
- j) mentiuni privind audierea contribuabilului."

In conformitate cu prevederile art.48 din Codul de procedura fiscala :

**"Decizia de impunere trebuie sa indeplineasca conditiile prevazute la art. 42. Decizia de impunere trebuie sa cuprinda, pe langa elementele prevazute la art. 42 alin. (2), si categoria de impozit, taxa, contributie sau alta suma datorata bugetului general consolidat, baza de impunere, precum si cuantumul acestora, pentru fiecare perioada impozabila"**

Potrivit prevederilor legale invocate obligativitatea inscrierii corecte a datelor de identificare revine atat contribuabilului in actele si documentele emise de acesta cat si organului fiscal ( in speta organului vamal) in emiterea actelor administrative fiscale.

In speta supusa analizei se poate concluziona ca inscriere eronata a denumirii contribuabilului, a codului de inregistrare fiscala si adresei nu pot fi incadrate in categoria erorilor materiale intrucat nu sunt de natura inversarii cifrelor sau omiterea unei cifre ci se poate constata ca debitul a fost atribuit unui contribuabil cu alt cod de identificare fiscala, denumire si sediul incomplete.

Concluziile care se desprind din analiza dosarului contestatiei sunt urmatoarele:

- pentru debitul principal instanta nu s-a pronuntat a fi in sarcina petentei, intrucat a intervenit prescriptia raspunderii penale;
- documentele care au stat la baza stabilirii unui debit pentru care se solicita dobanzi /majorari de intarziere nu au putut fi puse la dispozitia organului de solutionare a contestatiei, fiind expirat termenul de pastrare, potrivit precizarilor organului vamal;
- debitul a fost atribuit unui contribuabil cu alt cod de identificare fiscala, denumire si adresa incomplete;
- in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organul vamal nu face nici o referire la debit;
- debitul nu a fost recunoscut niciodata de petenta .

Potrivit prevederilor art.119 Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, respectiv " *neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata , se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere". , deci dobanzile si majorarile de intarziere sunt datorate pentru neplata unui debit datorat si care nu a fost achitat la termenul de scadenta .*

Autoritatea vamala nu este indreptatita sa solicite plata dobanzilor/ majorarilor de intarziere pentru debitul principal pentru care instanta nu s-a pronuntat a fi in sarcina petentei, documentele care au stat la baza stabilirii acestui debit nu au putut

fi puse la dispozitia organului de solutionare a contestatiei de catre organul vamal , iar debitul fost atribuit unui contribuabil cu alt cod de identificare fiscala, denumire si adresa incomplete, motiv pentru care se impune admiterea contestatiei pentru suma de ..lei reprezentand majorari de inatziere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. 4330/06.02.2009, in temeiul Legii nr.86/2006 privind Codul vamal, coroborat cu prevederile OG nr.92/2003, republicata, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MEF se

### **D E C I D E :**

1. admiterea contestatiei pentru suma de ...lei reprezentand majorari de intarziere;
2. prezenta decizie se comunica :
  - B ...
  - Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara .

**DIRECTOR EXECUTIV**