



Î  
**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agenția 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 384 / 11.06.2012**

privind soluționarea contestației formulate de

**d-na X**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași  
 sub nr. ....../09.05.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, prin adresa nr. .... din data de 03.05.2012, înregistrată la instituția noastră sub nr. .... din data de 09.05.2012, asupra contestației formulate de **d-na X**, domiciliată în municipiul Iași, str. .... nr. ...., jud. Iași, cod numeric personal .....

Contestația este formulată împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent înregistrate sub nr. ...., emise de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași.

Suma contestată, așa cum este precizată prin adresa nr. ..../18.05.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. ..../23.05.2012, emisă de contestatoare prin Cabinet de avocat ....., în urma solicitării organului de soluționare competent cu adresa nr. ..../14.05.2012, este în valoare totală de **0 lei** și reprezintă:

- 0 lei - dobânzi și penalități de întârziere  
 aferente taxelor vamale;

- 0 lei - dobânzi și penalități de întârziere  
 aferente accizelor;

- 0 lei - dobânzi și penalități de întârziere  
 aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de contestatoare, în persoana **d-nei X**.

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, având în vedere faptul că actele administrative fiscale atacate au fost comunicate petentei prin poștă în data de **29.03.2012**, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a

fost depusă în data de **24.04.2012**, fiind înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr. ....

Contestația este însoțită de Referatul nr. .... din data de 03.05.2012, privind propunerea de soluționare a contestației formulate de **d-na X**, întocmit de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, prin care se propune respingerea contestației înregistrată sub nr. 10656/24.04.2012.

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-na X**, prin contestația înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr. .... din data de 24.04.2012, astfel cum a fost completată prin adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. .... din data de 23.05.2012, precizează că formulează contestație împotriva celor trei Decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. 30967 din data de 27.03.2012 și solicită anularea acestora și exonerarea de la plata sumei de 0 lei reprezentând dobânzi în sumă de 0 lei și penalități de întârziere în sumă de 0 lei, aferente taxelor vamale, accizelor și taxei pe valoarea adăugată, stabilite în baza Actului constatator nr. 237/08.05.2004.

În susținerea contestației petenta invocă nulitatea celor trei decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent, întrucât nu este legală emiterea a trei decizii cu același număr, prin care se stabilesc în sarcina sa trei obligații de plată diferite.

Contestatoarea precizează faptul că în luna decembrie s-a emis Decizia nr. .... referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din titlul de creanță Actul constatator nr. ...., împotriva deciziei a formulat contestație, urmarea soluționării fiind emisă decizia de soluționare nr. ....

În contestația formulată împotriva deciziei nr. .... din data de 19.12.2011, petenta menționează că a invocat prescripția dreptului de a stabili obligații fiscale în conformitate cu prevederile art. 91 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că: *„dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel”*.

Având în vedere faptul că dreptul material de a cere executarea silită a Actului constatator nr. 237/08.05.2004 s-a stins ca urmare a nepunerii în executare timp de 5 ani a titlului de creanță, contestatoarea consideră că emiterea unor decizii privind obligarea sa la plata de obligații accesorii nu are suport legal, obligațiile accesorii nu se pot emite decât în

baza unui titlu de creanță valabil, titlul de creanță în cauză nu mai poate produce efecte deoarece dreptul s-a prescris.

În primul rând, petenta precizează că nu i-a fost comunicat niciodată titlul de creanță în baza căruia s-au calculat obligațiile accesorii, acestea se pot calcula numai în baza unui debit principal care a fost comunicat contribuabilului în mod legal, astfel încât, prin necomunicarea legală, decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii este lipsită de eficiență juridică.

În al doilea rând, contestatoarea invocă prescripția dreptului de a stabili obligații fiscale, dreptul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași de a stabili obligații fiscale accesorii în sarcina sa se prescrie începând cu data de 01.01.2005, iar dreptul acesteia s-a prescris la data de 01.01.2010.

**D-na X** consideră că organul vamal trebuia să țină cont de efectele împlinirii termenului de prescripție, potrivit art. 134 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, invocând totodată și prevederile art. 131 alin. (1) din același act normativ care precizează că: *„dreptul de a cere executarea silită a creanțelor fiscale se prescrie în termen de 5 ani de la data de 01 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere acest drept”*.

II. Urmarea Deciziei se soluționare nr. DGc 233/20.03.2012, prin care Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași a dispus desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 30967/19.12.2011, Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași a emis Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent înregistrate sub nr. 30967 din data de 27.03.2012 prin care a stabilit în sarcina **d-nei X**, pentru perioada 01.01.2008 – 30.11.2011, accesorii în sumă totală de **0 lei**, aferente drepturilor vamale stabilite prin Actul constatator nr. 237/08.05.2004, astfel:

- 0 lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale;

- 0 lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente accizelor;

- 0 lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Temeiul de drept invocat de organele vamale pentru stabilirea accesoriilor sunt dispozițiile art. 85 lit. b), art. 88 lit. c), art. 114, art. 119 - 121 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**III. Având în vedere constatările organelor vamale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, 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 contestatoarei a obligațiilor fiscale accesorii în sumă totală de 0 lei, calculate de organele vamale prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent înregistrate sub nr. .... din data de 27.03.2012, pe perioada 01.01.2008 – 30.11.2011, aferente drepturilor vamale stabilite prin Actul constatator nr. ...., în condițiile în care contestatoarea motivează faptul că nu i-a fost comunicat niciodată titlul de creanță în baza căruia s-au calculat obligațiile de plată accesorii, iar pe de altă parte, invocă prescripția dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale.**

În fapt, din analiza documentelor existente la dosarul contestației, se constată faptul că organele vamale din cadrul Direcției Regionale Vamale Iași – Biroul Vamal Iași, au stabilit prin Actul constatator nr. .... că **d-na X** are de plată obligații vamale în sumă totală de 0 lei reprezentând taxe vamale, accize și taxă pe valoarea adăugată, pentru introducerea în țară a unui autoturism, pentru care, urmarea controlului „a posteriori” a Certificatului EUR. 1 Nr. D314167 din data de 25.02.2002, a primit de la Autoritatea Națională a Vămile București cu adresa nr. .... /08.04.2004, înregistrată la Direcția Regională Vamală Iași sub nr. .... /16.04.2004 și la Biroul Vamal Iași sub nr. .... /26.04.2004, răspunsul Autorității vamale germane, potrivit căruia, exportatorul din căsuța 1 nu a cerut eliberarea unei dovezi de origine și nici nu a împuternicit nici o persoană care să semneze în căsuța 12, deci nu se poate confirma că autovehiculul este originar în sensul prevederilor Protocolului 4 – Acord România – UE.

Asupra obligațiilor vamale stabilite prin Actul constatator nr. 237/08.05.2004, prin Procesul verbal privind calculul majorărilor și penalităților de întârziere nr. 4958/18.05.2004, Direcția Regională Vamală Iași – Biroul Vamal de Frontieră Iași a calculat majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată și accizelor în sumă de 0 lei, pe perioada 26.02.2002 – 18.05.2004 și penalități aferente taxei pe valoarea adăugată și accizelor în sumă de 0 lei, pentru perioada 01.03.2002 – 30.04.2004.

Actul constatator nr. .... a fost comunicat **d-nei X** cu adresa nr. ...., adresă în care sunt specificate ca datorate și majorările și penalitățile de întârziere în sumă totală de 0 lei, adresa fiind primită de destinatară în data de 29.05.2004, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei.

Potrivit Procesului verbal privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu nr. 1059/17.01.2008, pentru obligațiile vamale stabilite prin același act constatator, au fost calculate accesorii până la data 30.11.2007, în sumă de 0 lei, fără a se menționa perioada pentru care au fost calculate.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ...., organele vamale din cadrul Direcției

Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, au stabilit în sarcina **d-nei X**, pentru perioada 26.02.2002 – 30.11.2011, majorări/dobânzi de întârziere în sumă totală de S lei și penalități de întârziere în sumă totală de 0 lei, aferente drepturilor vamale stabilite prin Actul constatator nr. ....

Împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .... **d-na X** a formulat contestația înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr. 1294/17.01.2012, urmarea soluționării, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a emis Decizia nr. DGc ....., prin care s-a desființat Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. 30967 din data de 19.12.2011, motivat de faptul că prin decizia contestată au fost calculate accesorii asupra obligațiilor vamale stabilite prin Actul constatator nr. .... pentru o perioadă în care anterior, au mai fost emise și comunicate contestatoarei alte titluri de creanță privind calculul accesoriilor la aceleași debite.

Prin decizia de soluționare s-a dispus ca organele vamale să procedeze la emiterea unei noi decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii prin care acestea să fie calculate numai de la data până la care au fost stabilite anterior și până la data de 30.11.2011.

Ca urmare, Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași a emis Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent înregistrate sub nr. .... din data de 27.19.12.2011, prin care s-a stabilit în sarcina **d-nei X**, pentru perioada 01.01.2008 – 30.11.2011, accesorii în sumă totală de **0 lei**, aferente drepturilor vamale stabilite prin Actul constatator nr. ...., astfel:

- 0 lei - dobânzi și penalități de întârziere  
aferente taxelor vamale;

- 0 lei - dobânzi și penalități de întârziere  
aferente accizelor;

- 0 lei - dobânzi și penalități de întârziere  
aferente taxei pe valoarea adăugată.

**D-na X**, prin contestația înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr. .... invocă nulitatea celor trei decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent, întrucât nu este legală emiterea a trei decizii cu același număr prin care s-au stabilit în sarcina sa trei obligații de plată diferite. Contestatoarea mai motivează faptul că nu i-a fost comunicat niciodată titlul de creanță în baza căruia s-au calculat obligațiile de plată accesorii, respectiv Actul constatator nr. ...., iar pe de altă parte, invocă prescripția dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale.



În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 255 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

**„(1) Dacă cuantumul 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.[...];**

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

În speță, mai sunt aplicabile și dispozițiile art. 115 alin. (1) și art. 116 alin. (1), devenite art. 119 alin. (1) și art. 120 alin. (1) și art. 120<sup>1</sup> 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. 120<sup>1</sup>**

**(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, în conformitate cu prevederile legale de mai sus, se reține faptul că dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua următoare a termenului de scadență până la data plății efective a obligațiilor fiscale datorate, iar în afară de dobânzi, plata cu

întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează și cu o penalitate de întârziere.

Având în vedere faptul că **d-na X** nu face dovada că a achitat debitele stabilite prin Actul constatator nr. ...., rezultă că în mod legal organele vamale au calculat dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de 0 lei, pentru perioada 01.01.2008 – 30.11.2011, urmând a se respinge contestația, ca neîntemeiată.

Referitor la motivația petentei potrivit căreia înțelege să invoce nulitatea celor trei decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent, întrucât nu este legală emiterea a trei decizii cu același număr stabilind în sarcina sa trei obligații de plată diferite, se reține faptul că aceasta nu este întemeiată deoarece acestea au fost emise în conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 585/2005 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, potrivit cărora, diciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent se emit pentru fiecare creanță a bugetului general consolidat, distinct pe tipuri de impozite, taxe și contribuții sociale și pe termene de scadență.

Întrucât prin Actul constatator nr. ...., organele vamale au stabilit în sarcina **d-nei X** obligații de plată constând în taxe vamale, accize și taxă pe valoarea adăugată, rezultă că deciziile au fost emise corect, pentru fiecare creanță în parte, cuantumul accesoriilor nefiind de fapt influențat de emiterea în mod separat a deciziilor.

În soluționarea favorabilă a contestației nu poate fi reținută motivația petentei precum că nu i-a fost comunicat niciodată titlul de creanță în baza căruia s-au calculat accesoriile, în speță Actul constatator nr. ...., întrucât acesta a fost comunicat **d-nei X** cu adresa nr. ...., adresa fiind primită de destinatară în data de 29.05.2004, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei.

În ceea ce privește prescripția dreptului organelor vamale de a percepe majorări/dobânzi și penalități de întârziere, invocată de petentă, facem precizarea că aceasta nu se justifică în condițiile existenței Somației nr. 1059 din data de 17.01.2008, comunicată prin publicitate în conformitate cu prevederile art 44 alin (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, termenul de prescripție fiind întrerupt prin emiterea Somației nr. 1059/17.01.2008, potrivit prevederilor art. 133 lit. c) din același act normativ, potrivit cărora, termenul de prescripție prevăzut la art. 131 se întrerupe: *“pe data îndeplinirii, în cursul executării silită, a unui act de executare silită.”*

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

**DECIDE :**

**Art. 1** Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **d-na X**, pentru suma totală de **0 lei** ce reprezintă:

- 0 lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale;

- 0 lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente accizelor;

- 0 lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

**Art. 2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei 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, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

**ȘEF SERVICIU  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

Întocmit ,

4ex./08.06.2012