



## 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. DGc572/04.09.2012

privind soluționarea contestațiilor formulate de  
**S.C. X S.A. Iași**

înregistrate la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași  
sub nr. dg/.../08.08.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Brăila, prin Adresa nr.... din 31.07.2012, înregistrată la instituția noastră sub nr. dg/... din 08.08.2012 cu privire la un număr de 3 (trei) contestații formulate de **S.C. X S.A. Iași**, persoană juridică română în reorganizare, cu sediul în Iași, str. ...., jud. Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași sub nr. J22/..., cod unic de înregistrare Ro ....

Contestațiile sunt formulate împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ..., nr. ... și nr.... din 06.07.2012, emise de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Brăila.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:

- s lei - dobânzi aferente taxelor vamale;
- s lei - penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- s lei - dobânzi aferente accizelor;
- s lei - penalități de întârziere aferente accizelor;
- s lei - dobânzi aferente comisionului vamal;
- s lei - penalități de întârziere aferente comisionului vamal;
- s lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- s lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestațiile sunt, în original, semnate și ștampilate de către reprezentanții legali ai **S.C. X S.A. Iași**, respectiv de către administratorul special, în persoana d-nei ... și de către administratorul judiciar ..., în persoana d-nei ....

Cele 3 (trei) contestații au fost depuse 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 prin poștă în data de 19.07.2012, așa cum rezultă din confirmarea de primire anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestațiile au fost depuse în data de 30.07.2012, fiind înregistrate la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Brăila sub nr....., nr.... și nr.....

Fiecare contestație este însoțită de Referatul motivat cu propuneri de soluționare, respectiv nr. ..., nr.... și nr.... din 31.07.2012, transmise cu adresa nr.... din 31.07.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. dg/... din 08.08.2012, semnate de conducătorul organelor care au încheiat actele atacate, respectiv Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Brăila, prin care propune respingerea contestațiilor formulate de **S.C. X S.A. Iași**, ca insuficient motivate pe fond.

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. S.C. X S.A. Iași** contestă accesoriile în sumă totală de S lei stabilite prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., nr.... și nr.... din 06.07.2012, emise de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Brăila, motivând în susținere următoarele:

Societatea contestatoare recunoaște faptul că a efectuat mai multe operațiuni vamale la finalizarea unor contracte de leasing, pentru care a achitat cu întârziere sumele convenite bugetului de stat, însă, având în vedere că termenele de plată pentru îndeplinirea obligațiilor fiscale principale au fost stabilite pentru anul 2003, 2004, și respectiv pentru anul 2005, consideră că obligațiile de plată accesorii aferente acestor debite sunt prescrise.

Ca urmare, invocând prevederile art.91 alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, solicită admiterea contestației

**II. Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Brăila**, în temeiul art.119 și art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și a prevederilor art.164 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, în vigoare la data stabilirii creanțelor principale, pentru plata cu întârziere a drepturilor

vamale de import, a stabilit în sarcina **S.C. X S.A. Iași** accesoriile aferente în sumă totală de **S lei**, calculate astfel:

- pentru obligațiile principale reprezentând taxe vamale, comision vamal, taxa pe valoarea adăugată și accize, stabilite prin Actul constatator nr.... din 09.05.2005, cu termen de plată în data de 20.04.2005 și achitate în data de 09.05.2005 și prin Actul constatator nr.... din 19.05.2005, cu termen de plată în data de 10.05.2005 și achitate în data de 16.05.2005, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.... din 06.07.2012, a calculat accesoriile aferente în sumă totală de **s lei**;

- pentru obligațiile principale reprezentând taxa pe valoarea adăugată și accize, stabilite prin Actul constatator nr.... din 29.03.2004, cu termen de plată în data de 10.12.2003 și achitate în data de 09.04.2004 și prin Actul constatator nr.... din 19.04.2004, cu termen de plată în data de 16.04.2004 și achitate în data de 22.04.2004, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.... din 06.07.2012, a calculat accesoriile aferente în sumă totală de **s lei**;

- pentru obligațiile principale reprezentând taxa pe valoarea adăugată și accize, stabilite prin Actul constatator nr.... din 20.10.2003, cu termen de plată în data de 10.10.2003 și achitate în data de 13.10.2003, prin Actul constatator nr.... din 29.10.2003, cu termen de plată în data de 27.09.2003 și achitate în data de 05.11.2003, prin Actul constatator nr.... din 14.11.2003, cu termen de plată în data de 10.11.2003 și achitate în data de 19.11.2003, prin Actul constatator nr.... din 11.12.2003, cu termen de plată în data de 10.12.2003 și achitate în data de 22.12.2003, prin Actul constatator nr.... din 12.12.2003, cu termen de plată în data de 12.12.2003 și achitate în data de 16.12.2003, și prin Actele constatatoare nr...., nr.... din 12.12.2003, nr.... din 15.12.2003 și nr.... din 22.12.2003 cu termen de plată în data de 10.12.2003 și achitate în data de 22.12.2003, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.... din 06.07.2012, a calculat accesoriile aferente în sumă totală de **s lei**.

**III. Având în vedere constatările organelor vamale, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă, legal, S.C. X S.A. Iași datorează obligațiile fiscale accesorii stabilite prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...., nr.... și nr.... din 06.07.2012 emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Brăila**

**pentru plata cu întârziere a creanțelor fiscale principale stabilite prin Acte constatatoare emise în anii 2003, 2004 și 2005 aferente importurilor efectuate în aceeași perioadă, în condițiile în care societatea susține că dreptul autorității vamale de a pretinde plata acestei sume s-a prescris.**

**În fapt**, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Brăila a emis Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..., nr.... și nr.... din 06.07.2012, prin care stabilește în sarcina **S.C. X S.A. Iași** accesorii în sumă totală de S lei, aferente drepturilor vamale stabilite prin Actele constatatoare emise în anii 2003, 2004 și 2005, obligații care au fost achitate cu întârziere față de termenul de plată, așa cum rezultă din anexele la deciziile menționate mai sus, astfel:

- pentru obligațiile principale reprezentând taxe vamale, comision vamal, taxa pe valoarea adăugată și accize, stabilite prin Actul constatator nr.... din 09.05.2005, cu termen de plată în data de 20.04.2005 și achitate în data de 09.05.2005 și prin Actul constatator nr.... din 19.05.2005, cu termen de plată în data de 10.05.2005 și achitate în data de 16.05.2005, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.... din 06.07.2012, a calculat accesoriile aferente în sumă totală de **s lei**;

- pentru obligațiile principale reprezentând taxa pe valoarea adăugată și accize, stabilite prin Actul constatator nr.... din 29.03.2004, cu termen de plată în data de 10.12.2003 și achitate în data de 09.04.2004 și prin Actul constatator nr.... din 19.04.2004, cu termen de plată în data de 16.04.2004 și achitate în data de 22.04.2004, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.... din 06.07.2012, a calculat accesoriile aferente în sumă totală de **s lei**;

- pentru obligațiile principale reprezentând taxa pe valoarea adăugată și accize, stabilite prin Actul constatator nr.... din 20.10.2003, cu termen de plată în data de 10.10.2003 și achitate în data de 13.10.2003, prin Actul constatator nr.... din 29.10.2003, cu termen de plată în data de 27.09.2003 și achitate în data de 05.11.2003, prin Actul constatator nr.... din 14.11.2003, cu termen de plată în data de 10.11.2003 și achitate în data de 19.11.2003, prin Actul constatator nr.... din 11.12.2003, cu termen de plată în data de 10.12.2003 și achitate în data de 22.12.2003, prin Actul constatator nr.... din 12.12.2003, cu termen de plată în data de 12.12.2003 și achitate în data de 16.12.2003, și prin Actele constatatoare nr....., nr.... din 12.12.2003, nr.... din 15.12.2003 și nr.... din 22.12.2003 cu termen de plată în data de 10.12.2003 și achitate în data de 22.12.2003, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ... din 06.07.2012, a calculat accesoriile aferente în sumă totală de **s lei**.

Societatea contestatoare recunoaște faptul că a efectuat mai multe operațiuni vamale la finalizarea unor contracte de leasing, pentru care a achitat cu întârziere sumele convenite bugetului de stat, însă, având în vedere că termenele de plată pentru îndeplinirea obligațiilor fiscale principale au fost stabilite pentru anul 2003, 2004, și respectiv pentru anul 2005, consideră că obligațiile de plată accesorii aferente acestor debite sunt prescrise.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile art.12-14 din Ordonanța Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

**„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.**

**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 luna și/sau pentru fiecare fracțiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor și/sau a penalităților.”**

prevederi care au fost preluate la art.114 alin.(1), art.115 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în forma aplicabilă în perioada în care societatea datora obligațiile principale stabilite prin actele constatatoare, astfel:

**„ART. 114**

**Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere**

**(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de către debitor a obligațiilor de plata, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”**

**„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.**

**„ART. 120****Penalități de întârziere**

**(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”**

iar la art.91 din același act normativ, în forma aplicabilă la data emiterii deciziilor contestate, se precizează:

**„Prescripția dreptului de a stabili obligații fiscale****ART. 91**

**Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale.**

**(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.**

**(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.[...].”**

Potrivit prevederilor legale redate mai sus pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale stabilite în cadrul termenului de prescripție debitorul datorează și accesoriile aferente, calculate începând cu ziua următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 61 alin. (1) și ale art. 187 alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, în vigoare la data efectuării operațiunilor vamale de import, care stipulează:

**“Art. 61**

**(1) Autoritatea vamală are dreptul ca, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să efectueze controlul vamal ulterior al operațiunilor.”**

**“Art. 187**

**(1) Termenul de prescripție a dreptului de a cere plata taxelor vamale este de 5 ani și curge de la data acceptării și înregistrării declarației vamale de import.”**

De asemenea, potrivit dispozițiilor art. 371 și 373 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 626/1997,

**“Art. 371**

În scopul stabilirii modului în care persoanele fizice sau juridice au respectat reglementările vamale, autoritatea vamală abilitată efectuează controlul ulterior al operațiunilor de vămuire.”

“**Art. 373. - Controlul vamal ulterior se exercită pe o perioadă de 5 ani de la data acordării liberului de vamă. În cadrul aceluiași termen pot fi încasate sau restituite diferențele de drepturi vamale constatate.**”

Totodată sunt aplicabile și prevederile art. 244, alin. (3) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, unde se precizează:

„**(3) Comunicarea către debitor nu poate fi făcută după expirarea unui termen de 5 ani de la data la care a luat naștere datoria vamală. Acest termen se suspendă din momentul introducerii unei acțiuni, în conformitate cu prevederile prezentului cod, pe durata acestei proceduri.**”

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, rezultă că organul vamal are obligația de a comunica contribuabililor obligațiile de plată stabilite urmare efectuării controlului ulterior, pentru a avea dreptul de a solicita plata sumelor respective (diferențe de drepturi vamale și accesorii aferente) în interiorul termenului de prescripție de 5 ani, care începe să curgă de la data acceptării și înregistrării declarației vamale de import.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că importul bunurilor, la sfârșitul contractelor de leasing, la valoarea reziduală, ce fac obiectul Actelor constatatoare menționate mai sus s-a efectuat în perioada 2003-2005.

Totodată se mai reține faptul că potrivit prevederilor art.91 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, citate mai sus, rezultă că termenul de 5 ani de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale, începe să curgă cu 01 ianuarie a anului următor celui în care ia naștere creanța fiscală.

Prin urmare, termenul de prescripție de 5 ani a dreptului de a stabili și de a cere achitarea obligațiilor de plată accesorii s-a împlinit până în anul 2010.

Subliniem faptul că, potrivit prevederilor legale citate, acest termen de 5 ani, nu a fost suspendat sau întrerupt, prin comunicarea către debitor a actelor atacate. Stabilirea și comunicarea către societatea contestatoare a actelor contestate, s-a realizat abia la data de **19.07.2012**, respectiv **după expirarea termenului de 5 ani** de la data nașterii datoriei vamale, 2003-2005.

De menționat este faptul că Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Brăila nu au făcut nici o referire cu privire la întreruperea sau suspendarea cursului prescripției.

Deoarece, prin termen de prescripție se înțelege intervalul de timp stabilit de lege, înăuntrul căruia trebuie exercitat dreptul la acțiune sub sancțiunea pierderii acestui drept, se reține că organele vamale trebuiau să emită și să comunice debitorului titlul de creanță înăuntrul termenului de 5 ani de la data efectuării importului, când a luat naștere datoria vamală.

De asemenea, în cauză sunt aplicabile și prevederile Decretului nr.167/1958, republicat, privitor la prescripția extinctivă care la art.1 precizează :

**"Dreptul la acțiune, având un obiect patrimonial, se stinge prin prescripție, dacă nu a fost exercitat în termenul stabilit în lege.**

**Odată cu stingerea dreptului la acțiune privind un drept principal se stinge și dreptul la acțiune privind drepturile accesorii."**

Potrivit acestor dispoziții legale, prescripția dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale se calculează după normele legale în vigoare la data când s-a născut dreptul organului fiscal la acțiune.

Rezultă faptul că autoritatea vamală a stabilit și individualizat obligațiile de plată în sumă totală de 1.074 lei prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.19, nr.27 și nr.31 din 06.07.2012, **după expirarea termenului de prescripție prevăzut de lege.**

Astfel, dreptul autorității vamale de a solicita plata sumelor respective în interiorul termenului de prescripție de 5 ani s-a prescris și ca urmare, potrivit textelor de lege invocate mai sus, **S.C. INTERNAȚIONAL LEASING IFN S.A. Iași** nu datorează accesoriile aferente debitelor achitate în cadrul termenului de prescripție,

În același sens sunt și precizările din Adresa Direcției Generale Juridice din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, nr.822616 din 21.10.2010, prin care comunică Direcției Generale de Audit Public Intern, punctul de vedere referitor la justificarea calculării accesoriilor aferente creanțelor prescrise, respectiv:

*„... în cazul în care „Decizia de regularizare a situației” este emisă după expirarea termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale, obligația de plată stabilită prin decizia respectivă în sarcina contribuabililor este o obligație imperfectă, pentru realizarea căreia nu mai subzistă forța coercitivă a statului. ...”*

Se reține faptul că Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Brăila a preluat aceste precizări în conținutul Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...., nr.... și nr.... din 06.07.2012, însă în Referatele cu propuneri de soluționare a contestațiilor împotriva acestor decizii propune respingerea contestațiilor.



În consecință, în speță sunt aplicabile prevederile art.213 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora,

**“Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”**

coroborate cu prevederile pct. 9.5. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.137/2011, unde se precizează:

**“Excepțiile de fond în procedura de soluționare a contestațiilor pot fi următoarele: excepția lipsei de interes, excepția lipsei de calitate procesuală, prescripția, puterea de lucru judecat și excepția reverificării pentru aceeași perioadă și pentru aceleași obligații fiscale.”**

Față de cele mai sus prezentate, urmează a se admite contestațiile formulate de **S.C. X S.A. Iași** pentru suma totală de **S lei**, reprezentând accesorii aferente diferențelor de drepturi vamale și anularea Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...., nr.... și nr.... din 06.07.2012, emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Brăila.

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** Admiterea ca întemeiată a contestațiilor formulate **S.C. X S.A. Iași** împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...., nr.... și nr.... din 06.07.2012, emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, pentru suma totală de **S lei** reprezentând:

- s lei - dobânzi aferente taxelor vamale;
- s lei - penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- s lei - dobânzi aferente accizelor;
- s lei - penalități de întârziere aferente accizelor;
- s lei - dobânzi aferente comisionului vamal;
- s lei - penalități de întârziere aferente comisionului vamal;
- s lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- s lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea

adăugată.

**Art.2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Brăila, 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.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

**ȘEF SERVICIU  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

Întocmit,  
Consilier superior

4ex/03.09.2012