

**S.C. xxxx S.R.L.** formuleaza contestatie împotriva Deciziei nr. xxxx/2006, întocmita de Biroul Vamal xxx si înregistrata la acesta sub nr. xxx/2006 si la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului xxx sub nr. xxx/2006, am procedat la analiza documentelor depuse la dosar în vederea solutionarii cauzei constatand urmatoarele:

Suma total contestata este în cuantum de xxx RON reprezentând dobanzi si majorari de întârziere aferente drepturilor vamale, calculate in Decizia nr. xxx/2006 pentru intervalul xxx2005 – xxx2006.

Contestatia a fost semnata si stampilata de reprezentantul legal al petentei, d-l. xxxxxx conform prevederilor art. 176 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 177 din acelasi act normativ.

Constatând ca în speta sunt întrunite conditiile prevazute de art. 176, si art. 177 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat, Ministerul Finantelor Publice este investit în solutionarea contestatiei.

**I.** In contestatie petenta precizeaza ca, actele constatatoare nr. xx, nr. xx nr. xx din xx/2005 si procesele verbale privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr. xx si nr. xx din xx/2005 intocmite de B.V. xxx, au fost primite de reprezentantul societatii, in data de xx/2006. Suma totala de xxx RON a fost achitata de petenta cu OP nr. xx/2006. Afirma ca a achitat in termenul legal intreaga datorie, in suma de xxx RON plus xx RON amenda, considera ca nu mai are de plata nici un fel de dobanzi si majorari. In sustinerea contestatiei invoca prevederile art. 44 si art. 108 din Codul de procedura fiscala. Argumenteaza ca, in conformitate cu prevederile art. 108 din Codul de procedura fiscala, termenul de plata era pana la data de xxx/2006, iar firma a achitat suma datorata in data de xxx/2006. Solicita anularea Deciziei nr. xx/2006 prin care B.V. xxx a calculat in sarcina sa dobanzi si majorari in suma de xxx RON.

**II.** Organele vamale, precizeaza ca in anul 2000, cu declaratiile vamale nr. xxxx/2000 si nr. xxxx/2000, petenta a importat, in regim de leasing utilaje pentru prelucrarea lemnului. Deoarece la expirarea termenului de incheiere, titularul de operatiune nu a solicitat acordarea unui alt regim vamal, s-a procedat la incheierea din oficiu a operatiunilor la valoarea initiala a utilajelor. S-au intocmit actele constatatoare nr. xxx, nr. xxx nr. xxx in data de xx/2005 si fisele privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr. xx si nr. xx din xxx/2005 stabilindu-se o diferenta de drepturi vamale de incasat in cuantum de 147.103 RON, pe care importatorul a achitat-o cu O.P. nr. xx/2006. Conform art. 115(1) din O.G. 92/2003 republicata, s-a emis Decizia nr. xxxx/.2006 privind calculul in continuare al dobanzilor de intarziere in care a stabilit in sarcina importatorului suma de xxx RON. Organele vamale nu s-au referit la data comunicarii actelor de impunere.

**III. S.C. xxxx S.R.L.** cu sediul in xxxx este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului xxx sub nr. xxx/2000, avand CUI R xxxxxxxx.

**IV.** Având în vedere actele si documentele depuse în sustinerea cauzei, motivele invocate de petenta si prevederile actelor normative în vigoare, se retine ca Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului xxx este investit a se pronunta daca în

mod corect si legal, reprezentantii Biroului Vamal xxx au stabilit in sarcina **S.C. xxxx S.R.L.** de plata suma de **xxx RON**.

În fapt, deoarece la incetarea regimului vamal suspensiv (cu termen xx/2005), S. C. xxxx S.R.L avand calitatea de titular al operatiunilor nr. xxx/2000 si nr. xxx/2000 nu a solicitat, in mod legal, acordarea altui regim vamal pentru utilajele importate (in leasing), Biroul Vamal xxx a dispus, încheierea din oficiu, a regimului vamal suspensiv, intocmind actele constatatoare nr. xxxx in data de xxx/2005, in care a stabilit drepturi vamale de import in suma totala de xxx RON. Pentru drepturile vamale de import datorate, in procesul verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr. xxx/2005, s-au calculat accesorii (pentru intervalul xxxxxx) in suma totala de xxx RON. Actele constatatoare si procesul verbal de calcul al accesoriilor au fost primite de reprezentantul S. C. xxxx S.R.L. la data de xxx/2006 (fila 2 dosar).

Cu ordinul de plata nr. xxx/2006, societatea a achitat Biroului Vamal xxx suma de xxx RON reprezentand drepturile vamale de import (xxxx RON), accesorii (xxxx RON) si amenda (xxx RON).

Pentru aceleasi drepturi de import, B.V. xxxx a calculat (in continuare) accesorii in Decizia nr. xxxx/2006, pentru intervalul xxxx/2006 in suma de xxx RON. Decizia a fost primita de reprezentantul S. C. xxxx S.R.L. la data de xxx/2006 (fila 1 dosar).

Datorita faptului ca in etapa de solutionare, nu s-a putut stabili cu certitudine data comunicarii actelor de impunere, D.G.F.P. a jud xxxx, cu adresa nr/2006 a solicitat Biroului vamal xxx sa completeze “dosarul cauzei cu precizarea actelor normative care au determinat instituirea in sarcina S.C. xxxx S.R.L. a dobanzilor si penalitatilor de intarziere, calculate pentru perioada xxxx in legatura cu actele constatatoare nr. xxx, nr. xxx, nr. xxxx din xxx/2005, in conditiile in care aceste acte constatatoare au fost comunicate la S.C. xxx S.R.L. la data de xxx/2006. In cazul in care actele constatatoare nr. xxx, nr. xxx, nr. xxx din xxx/2005 au fost comunicate petentei anterior datei de xxx/2006, va solicitam sa ne trimiteti inscrisurile doveditoare”. Cu adresa nr. xxxx/2006 Biroul vamal xxx a raspuns: “Deoarece actele constatatoare nr. xxxx/2005 nu au putut fi comunicate societatii .... prin una din modalitatile prevazute la art. 43 alin. (2) lit. a), b), c), s-a trecut la aplicarea dispozitiilor art. 43 alin. (3) din Legea 210/2005 privind aprobarea OG 20/2005 pentru modificarea si completarea OG 92/2003. Astfel B.V.xxxx transmite pentru publicare pe pagina de internet ANAF: adresa nr. xxx/2006 inregistrata la D.G.F.P. xxxx sub nr. xxxxx/2006 si concomitent o afiseaza la sediul biroului vamal, comunicarea fiind considerata: xxx/2006 (15 zile de la data afisarii anuntului). Comunicarea actelor constatatoare prin publicitate s-a facut conform prevederilor Ordinului nr. 94/24.01.06. Ca urmare a afisarii anuntului, reprezentantul societatii s-a prezentat la B.V. xxx pentru ridicarea actelor in original, preluate astfel sub semnatura in xxx/2006. Majorarile de intarziere au fost calculate cf. art. 108(1) din O.G. 92/2003, republicata, astfel <dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv>. In cazul nostru termenul de scadenta a fost considerat termenul de incheiere al operatiunii vamale de leasing: xxx/2005, iar data stingerii sumei datorate este data platii.” Au fost anexate copii dupa urmatoarele documente:

- plicul postal si confirmarea de primire pe care sunt inscrieri din care rezulta ca destinatarul - S.C. xxxx S.R.L. a fost avizat si reavizat de serviciile postale, nu a fost gasit la domiciliu, nu s-a predat corespondenta in termenul de pastrare reglementat si aceasta a fost restituita Biroului vamal xxx;

- adresa nr. xxxx/2006, înregistrată la D.G.F.P xxx sub nr. xxxx/2006, în forma în care a fost afişată la sediul Biroului vamal xxxx.

În drept, având în vedere situația de fapt așa cum rezulta din documentele depuse la dosar și susținerile părților se reține că în cauză sunt incidente următoarele prevederi legale:

### **O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală republicată.**

*“ART. 32*

*Competența generală*

*[...]*

*(3) Impozitele, taxele și alte sume care se datorează, potrivit legii, în vama sunt administrate de către organele vamale.*

*[...]*

*ART. 44*

*Comunicarea actului administrativ fiscal*

*(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunica împuternicitului sau curatorului, după caz.*

*(2) Actul administrativ fiscal se comunica după cum urmează:*

*a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnatura, data comunicării fiind data ridicării sub semnatura a actului;*

*b) prin remiterea, sub semnatura, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnatura a actului;*

*c) prin posta, 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;*

*d) prin publicitate.*

*(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de Internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. Actul administrativ fiscal se considera comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.*

*(4) Dispozițiile Codului de procedura civilă privind comunicarea actelor de procedura sunt aplicabile în mod corespunzător.*

*ART. 45*

*Opozabilitatea actului administrativ fiscal*

*Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.*

*[...]*

*ART. 86*

*Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere*

*Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:*

[...]

c) deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii;

[...]

#### ART. 109

*Termenele de plata*

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

(2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plata se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din luna, termenul de plata este până la data de 5 a lunii următoare;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din luna, termenul de plata este până la data de 20 a lunii următoare.

[...]

#### ART. 115

*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.

[...]

(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. 183

*Soluționarea contestației*

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

### **Codul de procedura civila actualizat pana la 17.07.2005**

“ ART. 92<sup>1</sup>

*Comunicarea citației și a altor acte de procedura nu se poate realiza prin afișare în cazul persoanelor juridice, precum și al asociațiilor sau societăților care, potrivit legii, pot sta în judecata, cu excepția cazurilor în care se refuza primirea sau dacă se constata lipsa oricărei persoane la sediul acestora.”*

### **H.G. 1.050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G, nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală**

*Norme metodologice:*

43.1. Dispozițiile art. 90, 91 și 92 din Codul de procedura civilă sunt aplicabile, cu excepția dispozițiilor privind comunicarea prin afișare.

*Norme metodologice:*

44.1. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.

**ORDIN nr. 94 din 24 ianuarie 2006** privind aprobarea modelului și conținutului formularelor și a instrucțiunilor de completare a acestora în vederea îndeplinirii procedurii de comunicare a actelor administrative fiscale prin publicitate

“7. În cazul comunicării actelor administrative fiscale prin publicitate, funcționarul public însărcinat cu comunicarea va întocmi un proces-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate.

[...]

9. Anunțul colectiv se utilizează în cazul în care exista mai multe acte administrative fiscale care trebuie comunicate prin aceasta modalitate.

Organul fiscal emitent - se completează cu denumirea organului fiscal emitent (de exemplu, Administrația Finanțelor Publice a Sectorului 3 București).

Numele și prenumele/denumirea contribuabilului - se completează:

- numele și prenumele contribuabilului, în cazul persoanelor fizice;

- denumirea, precum și codul de identificare fiscală, în cazul persoanelor juridice, asociațiilor sau altor entități fără personalitate juridică.

Domiciliul fiscal al contribuabilului - se completează cu domiciliul fiscal al contribuabilului.

Denumirea actului administrativ fiscal, numărul și data actului - se completează cu denumirea actului administrativ fiscal, precum și cu numărul și data emiterii actului administrativ fiscal (de exemplu, Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2005 cu nr. 0000/01.01.2005; Decizia de soluționare a contestației împotriva deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2005 cu nr. 0000/01.01.2005; Somația cu nr. 0000/01.01.2005).

10. Proces-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate

Procesul-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate se întocmește de către funcționarul căruia i-au fost stabilite atribuții de comunicare a actelor administrative fiscale prin publicitate.

Organul fiscal emitent - se completează cu denumirea organului fiscal emitent (de exemplu, Administrația Finanțelor Publice a Sectorului 3 București).

Numele și prenumele, funcția - se completează cu numele, prenumele și funcția funcționarului public care întocmește procesul-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate.

Adresa web - se completează cu denumirea paginii de Internet în care se face publicarea anunțului. “

Din documentele existente la dosar s-a reținut ca, organele vamale au expediat scrisoarea recomandată pe adresa S.C. xxxx S.R.L., neprimită de destinatar și restituită de serviciile postale. Ulterior restituirii, organele vamale au procedat la comunicarea actelor, după procedura

reglementata prin prevederile art. 43 alin.(3) din O.G.nr. 92/2003 si prevederile art. 92<sup>1</sup> din Codul de procedura civila actualizat. Urmare acestui ultim demers, “reprezentantul societatii” s-a prezentat si a “ridicat” sub semnatura “actele in original” la data de xxx/2006. Organele autoritatii vamale nu au indeplinit procedura de comunicare reglementata de Ordinul nr. 94 din 24 ianuarie 2006 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor și a instrucțiunilor de completare a acestora în vederea îndeplinirii procedurii de comunicare a actelor administrative fiscale prin publicitate, ignorand principiul general de drept *specialia generalibus derogat*

Din aceasta stare de fapt, (concordanta in declaratiile partilor) s-a retinut, ca data comunicarii actelor administrativ fiscale este cu certitudine xxx/2006. Faptul ca in sarcina petentei s-au calculat accesorii pentru intervalul xxxx 2006 in suma de xxxx RON (contestate) conduc la constatarea ca in cauza nu au fost respectate prevederile Codului de procedura fiscala, republicat, in sensul ca organele Autoritatii vamale au pretins executarea obligatiei stabilite in Actele constatatoare nr. xxx/2005, xxx/2005 si xxxx/2005 emise in luna decembrie 2005, necomunicate la data emiterii catre SC xxxx SRL, pretinzand ca pentru debitul instituit in sarcina petentei prin actele constatatoare emise la data de xxx/2005 aceasta sa achite dobanzi si penalitati, de la data emiterii acestora si pana la comunicarea lor efectiva, desi nu-i fusesera comunicate in luna decembrie potrivit legii.

Sustinerile organelor autoritatii vamale din scrisoarea nr. xxxx/2006 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. xxxxx/2006 cum ca „ Comunicarea actelor constatatoare prin publicitate s-a facut conform prevederilor Ordinului nr. 94/24.01.2006. Ca urmare a afisarii anuntului, reprezentantul societatii s-a prezentat la B.V. xxx pentru ridicarea actelor in original, preluate astfel sub semnatura in xxx/2006.” nu corespunde starii de fapt reale deoarece **Ordinul nr. 94 din 24 ianuarie 2006** privind aprobarea modelului și conținutului formularelor și a instrucțiunilor de completare a acestora în vederea îndeplinirii procedurii de comunicare a actelor administrative fiscale prin publicitate, instituie o procedura speciala de comunicare – forma si continut - a carei indeplinire organele autoritatii vamale nu au dovedit-o.

Pe cale de consecinta organele autoritatii vamale nu au putut pretinde executarea obligatiei stabilite in sarcina SC xxxxx SRL prin actele constatatoare nr. xxx/2005, xxx/2005 si xxx/2005 emise in luna decembrie 2005, in perioada xxxxx/2006, in conditiile in care aceste acte constatatoare nu au fost comunicate contribuabilului potrivit legii.

Pentru motivele mai sus prezentate si in considerarea dispozitiilor art. 183(1) din O.G. nr. 92/2003 , contestatia va fi admisa.

Referitor la afirmatia organelor vamale ca „In cazul nostru termenul de scadenta a fost considerat termenul de incheiere al operatiunii vamale de leasing: xxxx/2005” invederam ca prevederile art. 115(1) si art. 109(1) din Codul de procedura fiscala nu sunt incidente in cauza avand in vedere ca nu se poate pretinde executarea obligatiilor stabilite in sarcina contribuabililor prin acte administrative, daca aceste acte nu au fost comunicate contribuabililor potrivit legii

Pentru considerentele mai sus aratate, în conformitate cu prevederile art. 32, art. 44, art. 45, art. 86, art. 109, art. 115, art. 176, art. art. 177, art. 180, din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, art. 92<sup>1</sup> din Codul de procedura civila actualizat, pct. 43 si 44 din H.G. 1.050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G, nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, Ordinul nr. 94 din 24 ianuarie 2006 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor și a instrucțiunilor de completare a acestora în vederea îndeplinirii procedurii de comunicare a actelor administrative fiscale prin publicitate, se

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

Admiterea contestației formulate de **S.C.xxxx S.R.L.** cu sediul in xxxxxxxx impotriva Deciziei nr. xxxx/.2006, întocmita de Biroul Vamal xxx pentru suma totala de zzz RON.