



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agenția Națională de**  
**Administrare Fiscală**

Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Caraș-Severin  
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17  
Localitatea Reșița  
Județul Caraș-Severin  
Tel : 0255/214197  
Fax : 0255/220103

**DECIZIA NR.**

privind soluționarea contestației formulată de... înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale

Obiectul contestației îl reprezintă suma de, reprezentând:

- lei - majorări de întârziere aferente taxelor vamale,
- lei - majorări de întârziere aferente comisionului vamal,
- lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Suma de **lei** a fost stabilită de organele vamale ale Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale prin Procesul-verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr., având la bază constatările cuprinse în Actul Constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.

Împotriva Procesul-verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr., Asociația de ajutor umanitar formulează și depune contestație la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale, înregistrată sub nr..

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatînd că, în speță, sînt îndeplinite dispozițiile art.205 și art.209, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de Asociația de ajutor umanitar.

**I.** Prin contestația formulată, Asociația de ajutor umanitar, contestă Procesul-verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr. prin care s-a calculat accesorii în sumă de, emis de organele vamale ale Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale, invocând următoarele motive:

Contestatoarea arată că i-a fost emisă Decizia nr. de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale prin care a fost obligată la plata sumei de lei cu titlu de majorări de întârziere și lei cu titlu de penalități aferente AC nr., care constituie titlu executoriu în speță. Prin actul atacat au fost stabilite obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale "fără a se observa însă că ne aflăm în ipoteza prevăzută de art.91 și urmat C.pr. Fiscală."

Împotriva Deciziei nr. contestatoarea precizează că a formulat contestație, iar prin Decizia nr. emisă de către D.G.F.P., Serviciul Soluționare Contestații a fost desființată decizia atacată.

De asemenea, susține că trebuie avut în vedere faptul că, în conformitate cu prevederile art.1, alin.2) din Decretul nr.167/1958, "O dată cu stingerea dreptului la acțiune privind un drept principal, se stinge și dreptul la acțiune privind drepturile accesorii", chiar dacă termenul de prescripție nu s-ar fi împlinit.

Totodată contestatoarea arată că, „Dobânda fiind un accesoriu al creanței principale, prescripția dreptului la acțiune în realizarea acestuia, atrage după sine și prescripția dreptului la acțiune pentru plata dobânzilor, majorărilor și penalităților, fiind de principiu că accesoriul este supus aceluiași consecințe ca și principalul.”

Raportat la această stare de fapt, contestatoarea solicită să se constate că „sunt îndeplinite ambele condiții cerute de lege pentru a opera prescripția extinctivă, după cum urmează:

a. există o interacțiune a titularului dreptului material la acțiune în tot timpul fixat de lege pentru a săvârși acte de întrerupere, care să zădărnicească acțiunea prescripției extinctive;

b. prescripția este invocată de către asociația noastră, pe cale de excepție, în conformitate cu prev. Art.1841 C. civil. În ceea ce privește această excepție, ea este una de drept material, substanțial, deoarece are ca obiect un drept subiectiv civil” .

În concluzie contestatoarea precizează că a intervenit prescripția dreptului material la acțiune, „astfel încât se impune a se face aplicarea prev. art.93 C.pr.Fiscală.”

Argumentația juridică: art. 91, art.205 din Codul de procedură fiscală, art.1841 din Codul civil, Decretul 167/1958.

**II.** Prin Procesul-verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr., organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale, au stabilit în sarcina Asociației de ajutor umanitar suma totală de lei reprezentând accesorii, calculate pentru perioada 21.04.2001 – 31.12.2008, aferente debitului în sumă de lei individualizat prin Actul Constatator privind taxele vamale și alte drepturi convenite bugetului nr..

Accesoriile au fost calculate în conformitate cu prevederile art.86, lit.c) și art.116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**III.** Luând în considerare constatările organelor vamale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații, se poate pronunța asupra obligațiilor de plată accesorii stabilite de organele vamale prin Procesul-verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr., în condițiile în care organele vamale nu au pus în aplicare Decizia nr. a Direcției Generale a Finanțelor Publice.**

**În fapt,** prin Procesul-verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr. s-a stabilit în sarcina contestatoarei suma totală de lei reprezentând

majorări de întârziere aferente debitului în sumă de lei, stabilit de către organele vamale prin Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr..

Actul Constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.163/19.03.1999 având ca titular de operațiune Asociația de ajutor umanitar a fost încheiat ca urmare a încălcării prevederilor art.284, alin.(1) și alin.(2), art.286 și pct.19, Anexa nr.6 din Regulamentul vamal, aprobat prin H.G. nr.626/1997 - stabilită prin Procesul verbal de control nr.2781/18.06.1998 încheiat de Biroul de Control Financiar și de Gestiune Vamală din cadrul Direcției Regionale Vamale.

Prin actul constatator mai sus menționat s-au recalculat și stabilit în sarcina contestatoarei diferențe de plată privind drepturi vamale în sumă totală de lei.

Având în vedere că, contestatoarea nu a achitat sumă de lei stabilită prin Actul Constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr., organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Caraș-Severin, în temeiul prevederilor art.86, lit.c) și art.116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, au calculat majorări de întârziere aferente drepturilor vamale neachitate, pentru perioada 21.04.2001– 31.12.2008, în sumă totală de lei.

Prin Decizia nr.9 din 29.01.2009 a Direcției Generale a Finanțelor Publice a fost desființată Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., **pentru suma totală de lei** reprezentând majorări și penalități de întârziere aferente debitului stabilit de organele vamale prin Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr., calculate **pentru perioada 21.04.2001 – 31.12.2007**, reținându-se faptul că, organele vamale nu au anexat documente și nici nu au precizat de când începe să curgă termenul de prescripție pentru obligația principală stabilită prin actul constatator, dacă au acționat înlăuntrul termenului de prescripție prin emiterea și comunicarea unei somații, sau dacă au mai fost calculate accesorii aferente debitului, în perioada de când s-a născut acesta și până la data emiterii Deciziei nr..

În urma desființării, organele vamale prin Procesul-verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr. **au actualizat majorările de întârziere până la data de 31.12.2008** aferente debitului în sumă de lei, individualizat prin Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr., stabilind în sarcina contestatoarei **suma totală de lei**.

**În drept**, sunt aplicabile **prevederile** art.216, alin.(3) O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

*“Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare “,*

De asemenea, prevederile pct.12.7 și 12.8 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, stipulează:

*„12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

*12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”*

Cu toate că, prin Decizia nr. a Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin a fost desființată Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., **pentru suma totală de lei** reprezentând majorări și penalități de întârziere pentru perioada 21.04.2001-31.12.2007 aferente debitului stabilit de organele vamale prin Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi convenite bugetului nr., reținându-se că „*Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat*”, la reverificare prin Procesul-verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr. , organele vamale au actualizat majorările de întârziere până la data de 31.12.2008 și au stabilit în sarcina contestatoarei **suma totală de lei** reprezentând majorări de întârziere aferente debitului din Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi convenite bugetului nr..

De reținut este și faptul că, motivele de desființare din Decizia nr. a Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin subzistă în sensul că organele vamale nu fac nici o referire de când începe să curgă termenul de prescripție pentru obligația principală stabilită prin actul constatator, dacă au acționat înăuntrul termenului de prescripție prin emiterea și comunicarea unei somații, sau dacă au mai fost calculate majorări de întârziere aferente obligației principale.

Mai mult decât atât, organele vamale nu au respectat prevederile punctului 12.8 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, respectiv că **prin noul act administrativ fiscal nu se pot stabili în sarcina contestatoarei sume mai mari decât cele din actul desființat.**

În consecință, având în vedere că organele vamale nu au procedat conform celor dispuse prin Decizia nr., se va desființa în baza art.216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Procesul-verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr., **pentru suma totală de lei** reprezentând majorări de întârziere calculate pentru perioada 21.04.2001 – 31.12.2008 aferente debitului stabilit de organele vamale prin Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi convenite bugetului nr., urmând ca organele vamale să se conformeze strict considerentelor din decizia de soluționare și să aplice dispozițiile legale în vigoare în perioada supusă verificării pentru aceleași operațiuni care a făcut obiectul cauzei.

La reverificare, echipa de control va răspunde punctual și argumentat pe text de lege la susținerile asociației cu privire la faptul că, „sunt îndeplinite ambele condiții cerute de lege pentru a opera prescripția extinctivă..., „...astfel încât se impune a se face aplicarea prev. art.93 C. pr. Fiscală”.

Pentru considerentele menționate mai sus și în baza art.216, alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct.12.7 și pct.12.8 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată se:

**DECIDE**

Desființarea Procesului-verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr., pentru suma totală de lei reprezentând majorări de întârziere aferente debitului stabilit de organele vamale prin Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr., urmând ca organele vamale, printr-o altă echipă decât cea care a efectuat verificarea, să reanalizeze situația de fapt pentru aceeași perioadă și același tip de impozit, ținând cont de cele reținute în cuprinsul prezentei decizii și prevederile legale aplicabile în speță în perioada verificată, iar, în funcție de cele constatate să emită un nou titlu de creanță.