



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 4373/29.04.2013

privind soluționarea contestației formulate de
d-nul xxx

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr.xxx/xxx2013

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 Referatul motivat nr.xxx/xxx/2013, înregistrat la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr.xxx/xxx2013, cu privire la contestația formulată de d-nul **xxx**, domiciliat în Iași, str.xxx, bl.xxx, sc.xxx, et.xxx, ap.xxx, CNP: xxx, prin reprezentant legal avocat xxx.

Contestația este formulată împotriva Deciziei nr.xxx/2011/xxx2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți/anul curent, înregistrată sub nr.xxx/xxx2013, emisă de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de xxx lei și reprezintă:

- xxx lei – dobânzi aferente taxelor vamale;
- xxx lei – dobânzi aferente accizelor;
- xxx lei – dobânzi aferente TVA.

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, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat contestatorului în data de **22.02.2013**, conform

confirmării de primire depusă în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **15.03.2013**, aceasta fiind înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași în data de xxx/2013 sub nr.xxx.

Contestația este semnată de către avocat xxx și poartă ștampila în original a cabinetului de avocat, în calitate de reprezentant legal al contestatorului, în baza Împuternicirii avocațiale Seria: xxx/xxx/2013.

Contestația este însoțită de Referatul motivat nr.xxx/2013, completat prin Referatul nr.xxx/2013, ambele semnate de conducătorul organului vamal, respectiv Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, prin care propune „*respingerea contestației formulată de către Domnul xxx.*”

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-nul xxx formulează contestație împotriva Deciziei nr.xxx/2011/xxx2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți/anul curent, înregistrată sub nr.xxx/2013, motivând în susținere următoarele:

Decizia nr.58/2013, precum și Decizia nr.58/2011 nu reprezintă titluri de creanță având în vedere că sumele indicate de organul vamal fac obiectul judecării în dosarul 775/32/2012* al Curții de Apel Bacău (având ca obiect apelul declarat împotriva sentinței penale pronunțate în dosar nr.791/110/2011), dosar în care au calitatea de parte civilă indicând prejudiciul presupus a fi provocat de către el prin comunicarea deciziei nr.58/2011.

În baza temeiului legal indicat de către organul vamal, respectiv art.110, alin.3, lit.h) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, actul de stabilire și individualizare al creanței fiscale va fi dispozitivul hotărârii judecătorești, definitive și irevocabile.

Până la existența unei astfel de hotărâri nu se poate proceda în mod legal la executare silită, dar nici la calculul și obligarea la plată de accesorii.

Anexează la contestație extras din programul informatic al instanței certificând existența dosarului penal și calitatea procesuală a organului vamal.

II. Organul vamal din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, în temeiul art. 88 lit.c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor și altor venituri ale bugetului general consolidat, stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.xxx/25.05.2011, a emis Decizia nr.xxx/2011/10.01.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți/anul curent, înregistrată sub nr.xxx/10.01.2013, prin care au calculat în sarcina d-nului xxx, pentru perioada 16.02.2012 – 31.12.2012 accesorii în sumă totală de xxx lei, reprezentând:

- xxx lei – dobânzi aferente taxelor vamale;
- xxx lei – dobânzi aferente accizelor;
- xxx lei – dobânzi aferente TVA.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatorului, constatările organului vamal și reglementările legale în vigoare pe perioada verificată, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații este investită să se pronunțe dacă în mod legal organele vamale au instituit în sarcina d-nului xxx obligațiile fiscale în sumă de xxx lei prin Decizia nr.58/2011/10.01.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți/anul curent, înregistrată sub nr.99/10.01.2013, în condițiile în care acesta motivează că decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nu este titlu de creanță.

În fapt, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Bacău a emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, nr.58/25.05.2011 prin care a stabilit în sarcina d-nului xxx, pentru perioada 21.07.2010 – 25.05.2011, obligații fiscale în sumă totală de xxx lei reprezentând taxe vamale, accize, taxa pe valoarea adăugată și accesorii aferente, decizie comunicată contribuabilului în data de 09.06.2011, conform confirmării de primire depusă în copie la dosarul cauzei.

Prin Procesul-verbal privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu nr.4493/1/17.02.2012, Dosar de executare 4912/2011, Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași pentru debitele neachitate stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, nr.58/25.05.2011 a calculat accesorii în sumă totală de xxx lei pentru perioada imediat următoare, respectiv 26.05.2011 – 15.02.2012.

În data de 10.01.2013 Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași a emis pe numele d-nului xxx Decizia nr.58/2011/10.01.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți/anul curent, înregistrată sub nr.99/10.01.2013 prin care a calculat pentru perioada 16.02.2012 – 31.12.2012 accesorii în sumă totală de xxx lei reprezentând xxx lei dobânzi aferente accizelor, xxx lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată și xxx lei dobânzi aferente taxelor vamale.

Împotriva Deciziei nr.58/2011/10.01.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți/anul curent, înregistrată sub nr.99/10.01.2013, cu suma de xxx lei, d-nul xxx formulează și depune contestație la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași înregistrată sub nr.xxx/2013 și transmisă Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași spre competență soluționare, unde a fost înregistrată sub nr.xxx/2013.

În drept, prevederile art.44, art.45, art.85 și art.110 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

Art. 44

Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat.

Art. 45

Opozabilitatea actului administrativ fiscal

(1) 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. 85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

Art. 110

Colectarea creanțelor fiscale

(1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere;

b) declarația fiscală;

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii;

d) declarația vamală;

e) decizia prin care se stabilesc și se individualizează datoria vamală, impozitele, taxele și alte sume care se datorează în vamă, potrivit legii, inclusiv accesoriile;

f) procesul-verbal de constatare și sancționare a contravenției, întocmit de organul prevăzut de lege, pentru obligațiile privind plata amenzilor contravenționale;

g) decizia de atragere a răspunderii solidare emisă potrivit art. 28;

h) ordonanța procurorului, încheierea sau dispozitivul hotărârii instanței judecătorești ori un extras certificat întocmit în baza acestor acte, în cazul creanțelor fiscale stabilite, potrivit legii, de procuror sau de instanța judecătorească.

În consecință, stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin declarația fiscală depusă de contribuabil și prin decizie emisă de organul fiscal. Astfel, decizia emisă de organul fiscal este titlu de creanță, iar asemenea titluri pot fi și decizia referitoare la obligații de plată accesorii și decizia prin care se stabilesc și se individualizează datoria vamală, impozitele, taxele și alte sume care se datorează în vamă, potrivit legii, inclusiv accesoriile, în cazul de față Decizia nr.58/2011/10.01.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți/anul curent, înregistrată

sub nr.99/10.01.2013, respectiv Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, nr.58/25.05.2011.

Motivul invocat de contestator în apărare, precum că Decizia nr.58/2011/10.01.2013 și Decizia nr.58/25.05.2011 nu reprezintă titluri de creanță având în vedere că sumele indicate fac obiectul judecării în dosarul 775/32/2012* al Curții de Apel Bacău și că în baza art.110, alin.(3),lit.h) din O.G. nr.92/2003, actul de stabilire și individualizare al creanței fiscale va fi dispozitivul hotărârii judecătorești, definitive și irevocabile, nu are relevanță, deoarece în cazul de față obligațiile fiscale au fost stabilite de organul fiscal prin cele două titluri de creanță, situație în care nu mai există posibilitatea de a se mai stabili aceleași obligații fiscale și printr-o hotărâre judecătorească. Este de necontestat și faptul că titlul de creanță poate fi și o hotărâre judecătorească, însă nu este cazul în situația de față.

În speță, sunt incidente și prevederile art.255 alin.(1) din Legea nr. 86/10.04.2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, 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. Prin regulamentul vamal se pot stabili prevederi speciale cu privire la garanți în cadrul regimului de tranzit;

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

De asemenea, sunt aplicabile și dispozițiile art.115 alin.(1) și art.116 alin.(1), devenite art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1), precum și art.120¹ 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. 120¹

(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 stise;

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 mai sus citate, **cert** este faptul că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere, astfel că în mod legal organele vamale au calculat în sarcina d-nului xxx accesorii pentru perioada 16.02.2012 – 31.12.2012, aferente debitelor stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, nr.58/25.05.2011.

Pe cale de consecință urmează a se respinge contestația formulată de d-nul xxx, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele prezentate mai sus și în temeiul art.210 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-nul xxx împotriva Deciziei nr.58/2011/10.01.2013 referitoare la

obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți/anul curent, înregistrată sub nr.99/10.01.2013, pentru suma totală de xxx lei, reprezentând:

- xxx lei – dobânzi aferente taxelor vamale;
- xxx lei – dobânzi aferente accizelor;
- xxx lei – dobânzi aferente TVA.

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

DIRECTOR EXECUTIV,
Ionel Damian

ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,
Eleonida Dorina Popa

ÎNTOCMIT, Eleonida Dorina Popa/4 ex./26.04.2013