



## Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a județului ...



### DECIZIA NR. 92 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... a fost sesizată cu adresa nr. ... / 2010 de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale ..., înregistrată la D.G.F.P. a județului ... sub nr. ... / 2010 asupra contestației formulată de **dl. C.H.**, prin cabinet individual de avocatură M.F., cu domiciliul în ..., str. ..., nr. ..., județul ..., împotriva Deciziei nr. ... / 2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți emisă de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale ... cu privire la suma de ... **lei** reprezentând :

... **lei** - majorări de întârziere aferente taxelor vamale;

... **lei** - majorări de întârziere aferente TVA;

...**lei** - majorări de întârziere aferente accizelor.

Petenta solicită de asemenea:

-anularea Actului Constatator nr. ...din 2000;

-radierea de la Oficiului de Cadastru a ipotecii instituită asupra imobilului înscris în C.F. nr...., nr. topo.... a localității ...;

-încetarea măsurilor de realizare și la scaderea acestora din evidența analitică pe plătitori.

**Referitor la depunerea în termen a contestației, aceasta trebuie analizată separat pentru cele două acte atacate, astfel:**

**a) Referitor la depunerea în termen a contestației pentru capătul de cerere împotriva actului constatator nr. ... / 2000** întocmit de Biroul Vamal ..., actul constatator a fost comunicat către petent, cu adresa de înaintare nr. ... / 2000 a Biroului Vamal ..., expediată prin poștă cu recomandată nr. ..., primită de petent în data de **...2000**, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul contestației.

Contestația formulată de **dl. C.H.**, prin cabinet individual de avocatură M.F., a fost expediată către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale ...oara, cu recomandată nr. ... / **2010**, fiind înregistrată la D.R.A.O.V. ...oara sub nr. ... / 2010.

Referitor la capătul de cerere privind actul constatator nr. ... / ...2000, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... se poate investi cu soluționarea pe fond a acestui capăt de cerere, în condițiile în care contestația împotriva actului constatator nr. ... / 2000 nu a fost formulată în termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

**În drept**, la data primirii actului constatator erau în vigoare prevederile LEGII nr. 105 din 24 iunie 1997 pentru soluționarea obiecțiunilor, contestațiilor și a plângerilor asupra sumelor constatate și aplicate prin actele de control sau de impunere ale organelor Ministerului Finanțelor, care la art.1 și 2 stipulează:

**“ART. 1**

**Obiecțiunile, contestațiile și plângerile formulate în condițiile prezentei legi sunt căi administrative de atac prin care se solicită diminuarea sau anularea, după caz, a impozitelor, taxelor, a contribuțiilor la fondurile speciale, a majorărilor de întârziere sau a penalităților și amenzilor ori a altor sume constatate și aplicate de organele Ministerului Finanțelor, abilitate, potrivit legii, să efectueze acte de control sau de impunere.**

**Fac excepție de la prevederile alineatului precedent amenzile constatate și aplicate prin actele organelor Ministerului Finanțelor, ce nu sunt aferente unor impozite, taxe sau altor sume constatate și aplicate de către aceste organe, care se soluționează în conformitate cu dispozițiile legale în domeniul constatării și sancționării contravențiilor.**

**ART. 2**

**Împotriva măsurilor dispuse prin procesele-verbale sau prin alte acte ale organelor cu atribuții de control sau de impunere se pot face obiecțiuni care se depun, în termen de 5 zile lucrătoare de la comunicare, la organul care a încheiat procesul-verbal sau alt act al organului cu atribuții de control sau de impunere.**

**Răspunsul la obiecțiuni se comunică în termen de 15 zile de la înregistrarea acestora, prin hotărâre motivată, semnată de șeful organului care a întocmit procesul-verbal sau care a comunicat actul organului cu atribuții de control sau de impunere.”,**

coroborate cu precizările ORDINULUI MINISTERULUI FINANTELOR Nr. 1495 din 22 august 1997 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare unitară a procedurii de soluționare a obiecțiunilor, contestațiilor și a plângerilor privind impozitele, taxele, alte venituri bugetare și fonduri speciale, care arată:

**“1.2. Acțiunile persoanelor fizice sau juridice îndreptate împotriva actelor emise de autoritatea vamală urmează, începând cu 1**

octombrie 1997, procedura prevăzută de Legea privind Codul vamal al României nr. 141/1997, iar plângerile privind amenzile contravenționale, confiscările și celelalte măsuri complementare aplicate de organele Ministerului Finanțelor, care nu sunt aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor la fondurile speciale, urmează procedura prevăzută de Legea nr. 32/1968 privind stabilirea și sancționarea contravențiilor, cu modificările ulterioare.

**2. Referitor la art. 2 din lege:**

**2.1. Obiecțiunile petentului se depun în termenul și la organul prevăzute de alin. 1 al art. 2 din lege și nu pot avea ca obiect decât creanțe fiscale sau diferențe de impozite, taxe, sume înscrise în procesul-verbal sau în actul organului cu atribuțiuni de control sau de impunere.”**

Astfel, acțiunile persoanelor fizice sau juridice îndreptate împotriva actelor emise de autoritatea vamală urmează **procedura prevăzută** de LEGEA Nr. 141 din 24 iulie 1997 privind Codul vamal al României, la CAP. 10 Plângeri și contestații vamale, art. 166 se prevede:

**“CAP. 10**

**Secțiunea I Plângeri**

**ART. 166**

**În cadrul aplicării reglementărilor vamale, atunci când autoritatea vamală emite acte care pot leza drepturile și interesele legitime ale persoanelor fizice sau juridice care efectuează operațiuni supuse vămuirii, acestea se pot adresa cu plângeri împotriva aceluia act.**

**ART. 167**

**(1) Plângerea se adresează autorității vamale care a emis actul prevăzut la art. 166, iar aceasta este obligată să analizeze și să comunice petiționarului rezultatul.**

**(2) Autoritățile vamale sesizate cu plângerea sunt obligate să o soluționeze și să comunice rezultatul în termen de 30 de zile de la data înregistrării plângerii.**

**Secțiunea a II-a Contestații**

**ART. 168 Persoanele fizice sau juridice care sunt nemulțumite de soluționarea plângerii de către autoritatea vamală se pot adresa cu contestații la direcția regională vamală ierarhic superioară, în termen de 15 zile de la comunicarea soluționării plângerii.**

**ART. 169**

(1) La soluționarea contestației, directorul direcției regionale vamale va ține seama de avizul emis de o comisie de specialiști, formată din:

- a) un consilier juridic al direcției regionale vamale;
- b) un specialist în probleme vamale din direcția regională vamală;
- c) un specialist în operațiuni de comerț exterior, desemnat de președintele camerei județene de comerț și industrie.

(2) Decizia va fi dată în termen de 30 zile de la data înregistrării contestației.

#### **ART. 170**

Decizia directorului direcției regionale vamale poate fi contestată la Direcția Generală a Vămilelor, în termen de 15 zile de la comunicare.

#### **ART. 171**

(1) La soluționarea contestației, directorul general al Direcției Generale a Vămilelor va ține seama de avizul emis de o comisie formată din:

- a) un consilier juridic al Direcției Generale a Vămilelor;
- b) un specialist în probleme vamale din Direcția Generală a Vămilelor;
- c) un reprezentant al Asociației Naționale a Exportatorilor și Importatorilor din România.

(2) Decizia va fi dată în termen de 30 de zile de la data înregistrării contestației.

#### **ART. 172**

Decizia directorului general al Direcției Generale a Vămilelor poate fi atacată la instanța de contencios administrativ competentă.

#### **ART. 173**

(1) Secretariatul comisiilor va fi asigurat de către direcțiile regionale vamale, respectiv de către Direcția Generală a Vămilelor.

(2) În bugetul anual al Direcției Generale a Vămilelor se vor prevedea, la capitolul "Cheltuieli", sumele necesare plății daunelor civile și a cheltuielilor de judecată.

#### **ART. 174**

Taxe de timbru pentru contestațiile și căile de atac în materie vamală sunt de 1% din quantumul taxelor vamale, dar nu mai puțin de 10.000 lei."

Dispozițiile legale de mai sus se mențin și în prezent în ceea ce privește sancțiunea decăderii, cu modificarea termenului de depunere la 30 zile, potrivit art. 207(1) din ORDONANȚA GUVERNULUI

ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

**„ART. 207 Termenul de depunere a contestației**

**(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”**

Reprezentanții Biroul Vamal ... au dat posibilitatea contestatorului să respecte prevederile privind procedura de contestare a actelor administrative, actul constatator nr. ... din 2000 fiind comunicat petentului în data de ...2000, potrivit confirmării de primire, anexată în copie la dosarul contestației .

Prin urmare, elementele precizate erau suficiente în cauză pentru ca petentul să-și fi putut exercita dreptul de a contesta în termen, conform prevederilor legale în vigoare la data respectivă.

Față de prevederile legale de mai sus, se reține că **termenul de depunere a contestației are caracter imperativ** și începe să curgă de la data comunicării actelor atacate, respectiv data de **...2000**, potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei.

Astfel, petentul **a formulat tardiv** contestația împotriva actului constatator nr. ... din 2000, în data de **...2010**, după 9 ani, 3 luni și 5 zile, de la data comunicării actului constatator, încălcând astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

**În speță, la data depunerii contestației** sunt incidente prevederile din ORDONANȚEI GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care la art. 217 prevede:

**“(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”**

Conform ORDINULUI PREȘEDINTELUI AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la pct. 13.1 se precizează:

**„13.1. Contestația poate fi respinsă ca :**

**a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege; ”**

Având în vedere prevederile legale, se va respinge ca nedepusă în termen contestația referitor la capătul de cerere împotriva actul constatator nr. ... din 2000 .

**b) Referitor la depunerea în termen a contestației pentru capătul de cerere împotriva Deciziei nr. ... / 2009 referitoare la**

**obligățiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți emisă de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale ..., menționăm următoarele:**

**Referitor la depunerea în termen a contestației**, chiar și față de data ...**2010**, data adresei nr. ... / 2010 de comunicare a Deciziei nr. ... / 2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedent, **contestația a fost depusă în termen**, respectiv la data de **...2010**, așa cum rezultă din ștampila Poștei Române de pe plicul recomandatei de expediere a contestației către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale ..., unde a fost înregistrată sub nr. ... / 2010.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206 și art. 209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... este investită să se pronunțe asupra contestației pentru capătul de cerere împotriva Deciziei nr. ... /2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți emisă de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale ....

***I. Prin contestația formulată petenta invocă următoarele:***

**În principal**, petenta invocă excepția prescripției obligațiilor de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale calculate pentru perioada ...2001 - ...2009.

Potrivit art.91 alin.1 și 2 din Codul de procedură fiscală dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

Din decizia atacată rezultă că în cursul anului 2000 s-a stabilit ca datorată o taxă vamală în sumă de ... lei, iar din anexa 1 reiese că există un titlu executoriu AC .. / ...2000, titlu despre care petenta susține că nu are cunoștință.

La suma din titlul executoriu s-au calculat dobânzi și majorări de întârziere taxe vamale pe fiecare an începând cu ...2001 și până în ...2009, dar și dobânzi și majorări de întârziere la TVA, tot pe fiecare an până în 2009 inclusiv, rezultând un quantum în suma de ... lei dobanzi si majoarari de intarziere pe perioada ...2001- ...2009.

Petenta, având în vedere dispozițiile legale invocate mai sus, susține că organul fiscal trebuia să stabilească obligațiile fiscale principale și accesorii în termen de 5 ani adică începând cu ...2001, anul următor celui în care s-a născut creanța, și până cel târziu ...2005 și să înceapă executarea silită a creanțelor fiscale stabilite, petenta afirmând că stabilirea și executarea silită nu a avut loc.

Petenta invocă art.131 alin.1 din codul procedură fiscală, stabilește că dreptul de a cere executarea silită a creanțelor fiscale se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere acest drept, în speță dreptul de a cere executarea silită a sumei de ... lei s-a prescris la data de ...2006.

Așadar, dacă la data de ...2006 dreptul de a cere executarea silită a creanței principale s-a prescris, petenta susține că s-a prescris și dreptul de a cere executarea silită a obligațiilor accesorii, conform principiului «accesoriul urmează principalul».

Petenta susține că nu rezultă că pe toată această perioadă ...2001 – ...2005 a avut loc vreun act de executare sau dacă a avut loc, petenta nu a luat cunoștință de el pentru ca de mai mulți ani nu mai locuiește la adresa din ..., str. ..., nr...., bl.....

Petenta menționează că nici despre această decizie atacată nu ar fi luat la cunoștință dacă nu i se comunica de Oficiul de Cadastru că s-a întabulat dreptul de ipotecă pentru sumele din decizie atacată, asupra imobilului din ..., str. ... nr. ....

Petenta solicită anularea deciziei atacate și a titlului executoriu ... nr. ... din .2000 ca fiind prescrise, radierea de la Oficiului de Cadastru a ipotecii instituită asupra imobilului înscris în C.F. nr...., nr. topo.... /... a localității ... și încetarea măsurilor de realizare și la scaderea acestora din evidența analitică pe plătitori.

**În subsidiar**, petenta solicită să se constate că nu datorează taxele vamale care i se rețin prin titlul executoriu nr. ...din 2000 și nici cele din decizia nr. ... / ...2009, întrucât nu a existat niciun motiv pentru a fi obligat la taxe vamale și prin urmare să se dispună anularea actului constatator nr... din 2000 și a deciziei nr. .../ 2009, ca fiind nelgale și netemeinice.

## ***II. Organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale ..., au consemnat următoarele:***

În baza prevederilor art.88 lit.c) și art.120 alin.(1) din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 / 2003, republicată, organele Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale ... au

calculat, în sarcina **dl. C.H.**, pentru perioada ...2001 – ...2009, accesorii în sumă totală de .... lei, întocmind DECIZIA nr. ... / 2009 referitoare la obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți.

***III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor vamale, actele normative, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele:***

**III. 1. Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ... este dacă petenta datorează accesoriile în suma de ... lei reprezentând :**

**... lei - majorări de întârziere aferente taxelor vamale;**

**... lei - majorări de întârziere aferente TVA;**

**...lei - majorări de întârziere aferente accizelor,**

**în condițiile în care prin contestația formulată s-au prezentat motive de fapt și drept din punct de vedere al prescripției.**

**În fapt**, în data de ...1999, **dl. C.H.** s-a prezentat la Biroul Vamal ... în vederea plasării sub regim de tranzit vamal a unui autoturism marca ..., an fabricatie ..., în acest sens fiind emisă declarația vamală nr. .../ 1999, cu termen de prezentare la Biroul Vamal Deva.

Având în vedere faptul că tranzitul și bunul nu au fost prezentate la destinație în termenul acordat, autoritatea vamală a procedat la încheierea din oficiu a regimului vamal suspensiv prin emiterea Actului Constatator nr. ... / 2000, calculându-se drepturi vamale în sumă de ... lei (... lei rol), astfel:

.... lei (... lei rol) – taxe vamale;

... lei (... lei rol) – TVA;

... lei (... lei rol) – accize.

Ulterior, conform art.86 lit.c) și art.119 din ORDONANȚA GUVERNULUI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, organele Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale ...oara, pentru neplata sumelor stabilite prin actul constatator nr. ... din 2000 întocmit de Biroul Vamal ..., au întocmit DECIZIA nr. ... / 2009 referitoare la obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, prin care

au calculat, în sarcina **dl. C.H.**, pentru perioada ..2001 – ...2009, accesorii în sumă totală de ... **lei**, reprezentând :

... **lei** - majorări de întârziere aferente taxelor vamale;

... **lei** - majorări de întârziere aferente TVA;

...**lei** - majorări de întârziere aferente accizelor

**În drept**, decizia contestată a fost emisă conform prevederilor art.86 lit.c) și art.119 din ORDONANȚA GUVERNULUI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede :

**„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 plată accesorii;”**

Dreptul comun în materia perceperii majorărilor de întârziere pentru neplata la termen a obligațiilor datorate, îl reprezintă Codul de procedură fiscală, care la art.119 din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

**“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”,**

iar potrivit art. 120 alin.(1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

**“(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.**

**(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv. ”**

Referitor la susținerea contestatorului că ar fi intervenit prescripția, trebuie precizat faptul că, la data de **...2000** a fost emis de către Biroului Vamal ..., Actul Constatator nr. .., care a fost comunicat către petent cu înștiințarea de plată nr. ... / 2000, primite de petent în

data de ...2000, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul contestației.

La data emiterii actului constatator erau în vigoare prevederile Legii nr. 141 / 1997 Codul Vamal al României, care la 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".**

Având în vedere prevederile art.16 lit.c) și art.17 din Decretul nr. 167 / 1958, republicat:

**"ART. 16 Prescripția se întrerupe:**

**c) printr-un act începător de executare.**

**ART. 17 Întreruperea șterge prescripția începută înainte de a se fi ivit împrejurarea care a întrerupt-o.**

**După întrerupere începe să curgă o nouă prescripție.**

**În cazul când prescripția a fost întreruptă printr-o cerere de chemare în judecată ori de arbitraj sau printr-un act începător de executare, noua prescripție nu începe să curgă cît timp hotărîrea de admitere a cererii nu a rămas definitivă sau, în cazul executării, pînă la îndeplinirea ultimului act de executare",**

și având în vedere prevederile art.131 și art.133 din ORDONANȚA GUVERNULUI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată :

**"ART. 131**

**Începerea termenului de prescripție**

**(1) Dreptul de a cere executarea silită a creanțelor fiscale se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere acest drept.**

**ART. 133**

**Întreruperea termenului de prescripție**

**Termenul de prescripție prevăzut la art. 131 se întrerupe:**

**c) pe data îndeplinirii, în cursul executării silite, a unui act de executare silită;"**,

data acceptării și înregistrării declarației vamale DVC nr. ... / 1999 este de ...1999, iar data emiterii Actului Constatator nr. ... este de ...2000.

**În speță**, prin emiterea actului constatator nr. ... / 2000 și a Înștiințării de plată nr. ... / 2000, s-a întrerupt termenul de prescripție

de 5 ani, iar după întrerupere începe să curgă un nou termen de prescripție de 5 ani, situație în care actului constatator nr. ... / 2000 și a Înștiințării de plată nr. ... / 2000 au fost corect emise.

**În consecință**, invocarea de către petent a prescripției, având în vedere termenul scurs de la aducerea mașinii, **nu poate fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a contestației.**

Excepția invocată de contestator, respectiv că întrucât s-a prescris executarea silită a creanței principale, s-a prescris și dreptul de a cere executarea silită a obligațiilor accesorii, nu poate fi susținută, deoarece creanța a fost constatată în anul 2000, la controlul ulterior al operațiunilor vamale, astfel cum în mod neechivoc prevede art. 61 din Legea nr. 141 / 1997. Actul a fost comunicat în anul 2000, împotriva acestuia contestatorul având calea de atac, de care însă nu a uzat, fiind astfel decăzut din dreptul de contestare, astfel cum în mod neechivoc rezultă și din dispozițiile legale în vigoare la data respectivă.

Invocarea de către petent a prescripției este neîntemeiată deoarece, pe de o parte, legea face distincție între termenul de constatare (dreptul de control ulterior – art. 61 din Legea nr. 141 / 1997 privind Codul vamal al României) și dreptul de a cere executarea silită.

Conform art. 61 din Codul vamal, autoritatea vamală (astfel cum este ea definită de art.3 lit.d) are dreptul, ca într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să efectueze controlul vamal ulterior al operațiunilor, în cadrul căruia verifică orice documente, registre, evidențe referitoare la mărfurile vămuite.

Potrivit textului legal, controlul se face la orice persoană care se afla în posesia acestor acte sau deține informații în legătură cu acestea.

Dacă în urma controlului vamal ulterior se constată că s-au încălcat reglementările vamale aplicate, autoritatea vamală, după determinarea taxelor vamale cuvenite, ia măsuri de încasare (sau de restituire, după caz) a acestora.

Diferențele în minus se comunică titularului operațiunii comerciale și urmează a fi achitate în termen de 7 zile de la data comunicării. Neplata diferenței în acest termen atrage suportarea de majorări de întârziere aferente acestei diferențe, în cuantumul stabilit de lege.

Declarația vamală în detaliu și actele constatatoare încheiate de autoritatea vamală constituie titlu executoriu pentru urmărirea și încasarea drepturilor rezultate din operațiunile de import-export.

Prin urmare, pornind de la aceste reglementări legale, trebuie să se facă diferența între situația în care executarea silită se face în temeiul declarației vamale ca titlu de creanță devenit titlu executoriu la data la care creanța bugetară este scadentă, prin expirarea termenul

de plata stabilit de autoritatea vamală și situația din speță, în care executarea silită se pornește în temeiul titlului executoriu – actul constatator întocmit de autoritatea vamală în cadrul atribuției sale de efectuare a controlului ulterior al operațiunilor prevăzut de art.61 alin.1 din Codul vamal.

Întrucât tranzitul a fost încheiat din oficiu ca urmare a neprezentării autovehiculului la vama destinatară în termenul stabilit, fapt confirmat de Vama Deva prin adresa nr. .../ 2000, autoritatea vamală avea dreptul de a efectua controlul ulterior al operațiunii, autoritatea vamală fiind investită cu răspunderea pentru respectarea tuturor condițiilor cerute de lege pentru acordarea regimului vamal solicitat de operator. În aceasta situație apare absolut necesar ca autoritatea vamală să poată efectua un control aprofundat asupra documentelor depuse odată cu declarația vamală.

Exercitându-și acest drept, autoritatea vamală a stabilit faptul că în sarcina contestatorului intimat există obligația achitării taxelor vamale, încheind în acest sens Actul Constatator nr. ... / 2000, calculându-se drepturi vamale în sumă de ... lei (... lei rol), astfel:

... lei (... lei rol) – taxe vamale;

... lei (... lei rol) – TVA;

... lei (... lei rol) – accize,

actul fiind comunicat contestatorului la data de .... 2000, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, actul nefiind contestat în termen legal.

Neplata datoriei vamale în termenul de 7 zile de la comunicarea actului constatator a generat calculul majorărilor de întârziere, conform procesul-verbal privind majorările de întârziere nr... / 2001.

Prin **Somația nr. / 2001** organul de executare competent teritorial, Direcția Regională Vamală Arad, **a început executarea silită** a debitorului pentru achitarea creanțelor bugetare cuprinse în **Actul Constatator nr. ... / 2000** și **Procesul-Verbal privind majorările de întârziere nr. ... / 2001**, emise de Biroul Vamal Oradea, întrucât debitorul nu a achitat aceste creanțe (actele respective reprezentând titluri executorii), somație care nu a putut fi comunicată prin corespondență, fiind comunicată ulterior prin publicitate, întocmindu-se Anunțul Individual nr. ... / 2006

În data de **...2003**, Direcția Regională Vamală Arad a dispus interdicția de înstrăinare a imobilului din ..., str. ..., nr...., bl...., ap...., aflat în proprietatea debitorului C.H., solicitare transmisă către Primăria Municipiului ..., prin adresa nr. ... / ... / 2003, transmisă, anexându-se Actul Constatator nr. ... / 2000 și Somația nr. ... / 2001.

Luând în considerare faptul că interdicția de înstrăinare transmisă către Primăria Municipiului ..., reprezintă act de executare

silită, care întrerupe termenul de prescripție conform art.17 din Decretul nr. 167 / 1958, după întrerupere începe o nouă prescripție, atunci noul termen de prescripție începând cu data de ... **2004 și se terminându-se la ...2009.**

Mai mult, așa cum se constată din dosarul contestației, la data de ....2007, autoritatea vamală competentă Direcția Regională Vamală ... a emis către C.H., în dosarul de executare nr. .../..., o nouă somație, cu nr. ... / 2007, de plată a datoriei vamale și a majorarilor de întârziere calculate până la data de ... 2000, comunicată debitorului în data de ...**2007**, potrivit confirmării de primire anexate, în copie, la dosarul contestației.

Termenul de prescripție se întrerupe pe data îndeplinirii, în cursul executării silită, a unui act de executare silită. Or, somația constituie act de executare, astfel că noul termen de prescripție începe cu data de ... **2008 și se termină la ....2013.**

În data de ...2010 a fost transmisă către Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară ... solicitarea de instituire a ipotecii nr. ... / 2010, data la care cursul prescripției nu era împlinit.

În consecință **Actul constatator nr. ... din 2000** întocmit de Biroul Vamal ... și **DECIZIA nr. ... / 2009 referitoare la obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți** întocmită de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale ...oara, **au fost emise în interiorul termenului de prescripție** .

De asemenea ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la art. 206 alin.(1) lit.c-d) precizează următoarele:

„ **ART. 206 Forma și conținutul contestației**

**(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:**

... **c) motivele de fapt și de drept;**

**d) dovezile pe care se întemeiază; ”**

În legatură cu explicitarea acestui articol, prin **ORDINUL AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ nr. 519 din 27/09/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede că :

„**2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.**”

Având în vedere cele de mai sus, faptul că **dl. C.H.** nu invocă prevederile legale în speță, nu aduce argumente referitoare la baza de

calcul a dobânzilor și majorărilor de întârziere, cota de dobânzi și majorări de întârziere aplicată, data de la care au fost calculate dobânzile și majorările de întârziere, însumarea produselor dintre baza de calcul a dobânzilor și majorărilor de întârziere, numărul de zile de întârziere și cota de dobânzi sau majorări de întârziere aplicată, și ținând cont de faptul că stabilirea de dobânzi și majorări de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, organele de soluționare nu se pot substitui contestatorului cu privire la motivele prin care aceasta înțelege să combată măsurile controlului.

**Pe cale de consecință**, contestația împotriva Deciziei nr. ... / 2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți emisă de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale ... cu privire la suma de ... lei reprezentând :

... lei - majorări de întârziere aferente taxelor vamale;

... lei - majorări de întârziere aferente TVA;

... lei - majorări de întârziere aferente accizelor..

**va fi respinsă ca neîntemeiată și nemotivată.**

### **III. 2. Referitor la capătul de cerere privind :**

-radierea de la Oficiului de Cadastru a ipotecii instituită asupra imobilului înscris în C.F. nr...., nr. topo.... a localității ...;

-încetarea măsurilor de realizare și la scaderea acestora din evidența analitică pe plătitori,

cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... prin Biroul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond în condițiile în care solicitarea petentei nu se află în competența sa materială de soluționare.

**În drept**, sunt incidente dispozițiile art. 209 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care arată:

**“CAP. 2 Competența de soluționare a contestațiilor. Decizia de soluționare**

**ART. 209\*) Organul competent**

**(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația în materie vamală...”**

Având în vedere aceste dispoziții legale și faptul că petenta solicită:

-radierea de la Oficiului de Cadastru a ipotecii instituită asupra imobilului înscris în C.F. nr...., nr. topo... a localității ...;

-încetarea măsurilor de realizare și la scaderea acestora din evidența analitică pe plătitori,

DGFP ... nu are competență materială de soluționare a contestației pentru aceste capete de cerere, motiv pentru care Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... **nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere neavând competență materială.**

Având în vedere cele arătate și în temeiul prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

#### **DECIDE:**

**Art.1 – Respingerea, ca nedepusă în termen a contestației referitor la capătul de cerere împotriva actul constatator nr. ... din ...2000.**

**Art.2 – Respingerea, ca neîntemeiată și nemotivată, a contestației împotriva Deciziei nr. ... / 2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți emisă de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale ... cu privire la suma de ... lei reprezentând :**

**... lei - majorări de întârziere aferente taxelor vamale;**

**... lei - majorări de întârziere aferente TVA;**

**...lei - majorări de întârziere aferente accizelor.**

**Art.3 – Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..., prin Biroul Soluționare Contestații nu are competența materială de a se investi cu soluționarea solicitării de :**

**- radiere de la Oficiului de Cadastru a ipotecii instituită asupra imobilului înscris în C.F. nr...., nr. topo.... a localității ...;**

**- încetare a măsurilor de realizare și la scaderea acestora din evidența analitică pe plătitori.**

**Prezenta poate fi atacată la Tribunalul ..., în termen de 6 luni de la comunicare.**

**Director Executiv**