

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA
DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului Arad
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA

Nr. /
privind contestația
formulata de **G**
inregistrata la D.G.F.P. a judetului Arad
sub nr./**30.07.2007**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara cu adresa nr./26.07..2007, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr./30.07.2007 asupra contestației formulate de

G
cu domiciliul in loc.

inregistrata la D.R.A.O.V Timisoara sub nr../23.07.2007 si la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr./30.07.2007, a procedat la analiza dosarului cauzei, constatand urmatoarele:

Petentul G formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr./06.10.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent emisa de catre Directia Regionala Vamala Arad.

Suma totala contestata este in cuantum de **..... lei RON** reprezentând dobanzi/majorari si penalitati de intarziere aferente drepturilor vamale calculate prin actul constator nr./18.01.1999.

Referitor la termenul de depunere a contestatiei, se retin urmatoarele :

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a solicitat Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara prin adresa nr./31.07.2007, in temeiul art. 177 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, coroborat cu dispozitiile pct. 3 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, intocmirea dosarului contestatiei si a referatului cu propuneri de solutionare, in conditiile legii.

Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara a raspuns cu adresa nr./10.08.2007, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr./ad/13.08.2007, la care a anexat xerocopia confirmarii de primire de luare la cunostinta a Somatiei nr./29.06.2007 de catre petent, ce face referire la Decizia nr./06.10.2006 – contestata de petent ; totodata precizeaza faptul ca « domnul G nu a facut sesizare penala, pana la aceasta data. ».

Vazand raspunsul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad la data de 24.08.2007 a reiterat solicitarea de intocmire a dosarului contestatiei si a referatului cu propuneri de solutionare, in conditiile legii, respectiv:

- verificarea conditiei de procedura privind **comunicarea actului administrativ fiscal atacat, respectiv Decizia nr. .../06.10.2006** privind obligatiile de plata accesorii aferente, emisa de catre Directia Regionala Vamala Arad, in caz contrar fiind aplicabile dispozitiile pct. 3.9 din Ordinul nr. 519/2005, unde se precizeaza ca:

„ 3.9. În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cunostinta de actul administrativ fiscal atacat, aceasta va fi considerată depusa în termenul legal. »

Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara a raspuns cu adresa nr. .../21.09.2007, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. .../ad/21.09.2007, in care in ceea ce priveste comunicarea actului atacat a aratat ca «singura dovada a comunicarii este confirmarea de primire a Somatiei nr. .../29.06.2007 (...)».

Pe cale de consecinta avand in vedere ca în urma demersurilor întreprinse nu s-a putut face dovada datei la care contestatorul a luat la cunostinta de actul administrativ fiscal atacat, in conformitate cu prevederile pct. 3.9 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, contestatia formulata impotriva Deciziei nr. .../06.10.2006 va fi considerată depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost semnata de petent, asa cum prevede art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fiind indeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei:

I. Petentul formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr./06.10.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent emisa de catre Directia Regionala Vamala Arad, in motivarea contestatiei aratand urmatoarele:

“subsemnatul a achitat acea creanta, in data de 27.09.2006, prin chitanta nr., in momentul cand a avut cunostinta de aceasta creanta. (...) la aproximativ 10 zile de la plata creantei, s-a emis Decizia nr. (din 06.10.06) prin care mi se imputa aceste majorari. Majorarile depasesc cu mult suma ce eu o aveam de plata, si acest lucru intrucat nu aveam cunostinta nici macar ca as avea vreo creanta, si deci atat quantumul majorarilor cat si aplicativitatea lor sunt facute cu aplicarea gresita a dispozitiilor legale.”

Arata ca Decizia de imputare a penalitatilor si dobanzilor nu a putut sa o conteste in termen deoarece a primit-o o data cu Somatia nr. .../20.06.2007 emisa de catre Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara.

In consecinta, solicita anularea Deciziei atacate intrucat “nu din vina mea s-au produs intarzierile la plata, iar din moment ce eu nu aveam cunostinta de ele, consider ca sunt indreptatit la anularea acestora.”.

II. Autoritatea vamala a emis Decizia nr. .../06.10.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale prin care au fost calculate majorari de intarziere de la data

scadenta pana la stingerea integrala a debitului, in conformitate cu prevederile art. 116 pct. 1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

Creantele principale retinute in sarcina debitorului G conform actului constatator nr. .../18.01.1999 au fost achitate integral la data de 27.09.2006, cu chitanta nr. .../27.09.2006 la Biroul Vamal Turnu, iar perioada pentru care s-au calculat majorari de intarziere in Decizia nr. .../06.10.2006 a fost 06.12.2001 – 27.09.2006 inclusiv, dupa expirarea termenului legal acordat pentru plata drepturilor vamale stabilite in actul constatator nr. .../18.01.1999.

Organele autoritatii vamale mai arata ca perioada de calcul a accesoriilor a fost determinata corect deoarece momentul stingerii creantei este cel in care debitorul achita datoria vamala cu chitanta la casieria Biroului Vamal Turnu conform prevederilor legale in vigoare la data emiterii titlului executoriu prin care sunt calculate accesoriile aferente debitului, respectiv OG nr. 11/1999 modificata, 61/2001 si OG nr. 92/2003, pe fractiuni de perioada, asa cum au fost reglementate in actele normative.

III. Având în vedere actele si documentele depuse în sustinerea cauzei, motivele invocate de petent si prevederile actelor normative în vigoare, se retine ca Ministerul Economiei si Finantelor prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad este investit a se pronunte daca în mod corect si legal, reprezentantii autoritatii vamale au stabilit in sarcina **d-lui. G** de plata suma totala de **... lei RON** reprezentând dobanzi/majorari si penalitati de intarziere aferente drepturilor vamale calculate prin actul constatator nr. .../18.01.1999.

În fapt, petentul la data de 22.04.1997 a introdus in tara cu declaratia vamala nr. .../2204.1997 au autoturism

Urmare adresei Biroului Vamal Arad nr./24.04.1998 prin care a comunicat ca “Dvctz auto .../22.04.1997 nu figureaza in evidentele sale” si Procesului verbal de inspectie si control ulterior al Directiei Regionale Vamale Arad nr. .../03.11.1998, in conformitate cu Decretul nr. .../1981, art. 129, Biroul Vamal Turnu a intocmit **actul constatator nr. .../18.01.1999**, prin care in sarcina petentului a fost stabilita o diferenta de drepturi vamale in suma totala de ... lei Ron (... lei Rol), achitata de petent la data de 27.09.2006, conform chitantei existenta in fotocopie la dosarul cauzei.

Cu adresele nr. .../21.09.2007 si nr. .../05.10.2007, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad in temeiul art. 60 si art. 61 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, a solicitat Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad transmiterea unei copii a actului constatator nr. .../1999, precum si dovada indeplinirii procedurii de comunicare a actului constatator nr. .../1999 d-lui. G – respectiv comunicarea prin posta, cu scrisoare recomandata cu dovada de primire sau prin alte mijloace ce au asigurat transmiterea textului actului constatator si confirmarea primirii acestuia - in vederea emiterii unei decizii motivate de catre Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad.

Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad a raspuns cu adresa nr. .../.../16.10.2007, inregistrata la D.G.F.P. a judetului Arad sub nr. .../19.10.2007 prin care a transmis o copie a actului constatator nr. .../1999 si dovada comunicarii acestui titlu de creanta, respectiv doua confirmari de primire: prima din data 29.01.1999 si a doua din data de 19.02.1999, cand actul constatator a fost comunicat impreuna cu Instiintarea de plata.

Astfel actul constatator a fost **primit** de petent atat la data de **29.01.1999**, cat si la data de **19.02.1999**, conform copiilor confirmarilor de primire anexate la dosarul cauzei, dar **nu a fost achitat la data scadentei, ci la data de 27.09.2006, conform chitantei nr./27.09.2006.**

Având în vedere faptul că debitul stabilit prin actul constatator nu a fost achitat la scadența, organele autorității vamale au calculat accesorii – majorări de întârziere/dobânzi și penalități de întârziere, petentul contestând Decizia nr./06.10.2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent emisă de către Direcția Regională Vamală Arad, accesorii calculate fiind aferente perioadei de la 06.12.2001 până la 27.09.2006, data la care petentul și-a achitat debitul înscris în actul constatator nr./18.01.1999.

În drept, având în vedere situația de fapt așa cum rezultă din documentele depuse la dosar și data la care a avut loc operațiunea vamală de import, se reține că în cauză sunt incidente următoarele prevederi legale:

ORDONANȚA nr. 11 din 23 ianuarie 1996 privind executarea creanțelor bugetare:

“ART. 13

(1) Pentru achitarea cu întârziere a obligațiilor bugetare, debitorii datorează majorări de întârziere, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare scadentei obligației bugetare și până la data realizării sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale în vigoare.

(2) Cota majorărilor de întârziere a obligațiilor prin hotărâre a Guvernului, la propunerea Ministerului Finanțelor Publice, corelată cu taxa oficială a scontului, stabilită de Banca Națională a României.

(3) În cazul constatării unor **diferențe de obligații bugetare**, stabilite de organele competente, **majorările de întârziere se datorează începând cu ziua următoare scadentei obligației bugetare, la care s-a stabilit diferența, până la data realizării acesteia inclusiv, prevederile alin. 1 aplicându-se în mod corespunzător.**

(...)

ART. 13¹

(1) Nevirarea sumelor calculate și reținute la sursa potrivit legii de către plătitorii obligațiilor bugetare se sancționează cu o penalitate de 10% din suma reținută și nevirată într-un termen mai mare de 30 de zile.

(2) Penalitatea prevăzută la alin. 1 se aplică și plătitorilor de venituri realizate din România de către persoanele fizice și juridice nerezidente pentru neretinerea impozitului de la aceste persoane.

(3) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri bugetare, cu excepția majorărilor de întârziere, a penalităților și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care aveau termene de plată. Penalitatea de întârziere nu înlocuiește obligația de plată a majorărilor de întârziere și/sau penalităților.

(4) Sancțiunea prevăzută la alin. 1 și 2 se aplică de către organele competente, o singură dată pentru aceeași sumă reținută și nevirată, respectiv, neretinită, iar aceasta nu înlocuiește obligația de plată a majorărilor de întârziere și a penalităților de întârziere, conform legii.”

ORDONANȚA nr. 61 din 29 august 2002 republicată, privind colectarea creanțelor bugetare:

“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 scadentei obligației bugetare și pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

*(2) Pentru **diferențele de obligații bugetare**, stabilite de organele competente, **dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadentei obligației bugetare, la care s-a stabilit diferența, pana la data stingerii acesteia inclusiv.***

(...)

ART. 14

(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalitatilor 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 plata. Penalitatea de întârziere nu înlatură obligația de plata a dobânzilor și/sau a penalitatilor.

(2) Pentru situațiile prevăzute la art. 13 alin. (6) și (7) penalitatilor de întârziere li se aplica regimul stabilit pentru dobânzi.

(3) Penalitatea de întârziere se datorează pana la data începerii procedurii de executare silită.

(...)

ART. 169

(1) În toate actele normative în care se face referire la majorări de întârziere și/sau majorări aceste noțiuni se înlocuiesc cu noțiunea de dobânzi.”

ORDONANȚĂ nr. 92 din 24 decembrie 2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală:

“ART. 115

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. 116

Dobânzi

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

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează:

*a) pentru **diferențele de impozite, taxe, contribuții, precum și cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului, taxei sau contribuției, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv;***

(...)

(5) Nivelul dobânzii se stabilește prin hotărâre a Guvernului, la propunerea Ministerului Finanțelor Publice, corelat cu nivelul dobânzii de referință a Băncii Naționale a României la care se adaugă 10 puncte procentuale, o dată pe an, în luna decembrie, pentru anul următor, sau în cursul anului, dacă rata dobânzii de referință se modifică cu peste 5 puncte procentuale.

ART. 121

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

(2) Pentru situațiile prevăzute la art. 116 alin. (3) și (4) penalităților de întârziere li se aplică regimul stabilit pentru dobânzi.

(3) Penalitatea de întârziere se datorează până la data începerii procedurii de executare silită.

(...)

(5) Nivelul penalității de întârziere se poate modifica anual prin legea bugetului de stat.”

Potrivit dreptului comun in materie, respectiv art. 1100 Cod civil: “*Creditorul nu poate fi silit a primi alt lucru decat acela ce i se datoreste, chiar daca valoarea lucrului oferit ar fi egala sau mai mare.*” Rezulta ca debitorul este obligat sa plateasca exact lucrul sau prestatia pe care o datoreaza.

Pe cale de consecinta, plata trebuie facuta in momentul in care creanta devine exigibila si, respectiv, datoria debitorului a ajuns la scadenta, in cazul executarii cu intarziere a obligatiei, creditorul avand drept la despagubiri pentru repararea prejudiciului ce i-a fost cauzat. Invederam ca exigibilitatea reprezinta dreptul organului vamal de a pretinde debitorului la o anumita data plata taxelor vamale, a taxei pe valoarea adaugata, a accizelor, precum si a oricaror alte sume care se cuvin statului la importul de marfuri.

Rezulta ca in cauza petentul avea obligatia efectuarii platii drepturilor vamale stabilite prin actul constatator nr. .../10.01.1999 dupa 7 zile de la data comunicarii actului constatator, comunicare care a fost efectuata atat la data de **29.01.1999**, cat si la data de **19.02.1999** cu instiintare de plata, conform copiilor confirmarilor de primire anexate la dosarul cauzei, dar plata **nu a fost efectuata la data scadentei, ci la data de 27.09.2006, conform chitantei nr./27.09.2006.**

Pe cale de consecinta, rezulta ca la data de **06.01.2001** – data de la care au inceput sa fie calculate accesoriile in Decizia nr. .../06.10.2006 – suma stabilita prin actul constatator nr. .../10.01.1999 era o **creanta certa, lichida si exigibila**, fapt pentru care in mod corect si legal organele vamale au calculat accesorii aferente drepturilor vamale calculate prin actul constatator nr. .../18.01.1999, pentru perioada cuprinsa intre data de 06.01.2001 si data de 27.09.2006, data la care petentul a achitat debitul calculat prin actul constatator precizat.

Referitor la sustinerile petentului din contestatia formulata, aratam urmatoarele :

► « subsemnatul a achitat acea creanta, in data de 27.09.2006, prin chitanta ..., in momentul cand a avut cunostinta de aceasta creanta »

Afirmatiile petentului nu au suport real in conditiile in care organele vamale au depus la dosarul cauzei copiile confirmarilor de primire ale actului constatator nr. .../10.01.1999 din care reiese faptul ca petentul a avut cunostinta de suma pe care o datoreaza – stabilita prin actul constatator, de la data de **29.01.1999**, iar actul constatator a mai fost comunicat inca o data cu instiintarea de plata la data de **19.02.1999**.

► « la aproximativ 10 zile de la plata creantei, s-a emis Decizia nr. ... (din 06.10.06) prin care mi se imputa aceste majorari. Majorarile depasesc cu mult suma ce eu o aveam de plata, si acest lucru intrucat nu aveam cunostinta nici macar ca as avea vreo creanta (...) »

Organele autoritatii vamale in mod corect au emis Decizia nr. .../06.10.2006, prin acest titlu de creanta fiind calculate **accesorii pentru perioada 06.12.2001 – 27.09.2006** (data la care debitul a fost achitat cu chitanta nr. ...), asa cum de altfel insusi petentul recunoaste), perioada in care debitul stabilit prin actul constatator era cert, lichid si exigibil, dar neachitat de catre petent, **data emiterii Deciziei – 06.10.2006 neinfluentand asupra perioadei de calcul a accesoriilor**. Referitor la afirmatiile petentului “si acest lucru intrucat nu aveam cunostinta nici macar ca as avea vreo creanta (...) » acestea nu au suport real pentru argumentele expuse mai sus.

Pentru considerentele mai sus prezentate si in conformitate cu art. 1100 din Codul civil, art. 13, art. 13¹ din OG nr. 11 din 23 ianuarie 1996 privind executarea creanțelor bugetare, art. 12, art. 13, art. 14 din OG nr. 61 din 29 august 2002 republicată, privind colectarea creanțelor bugetare, art. 115, art. 116, art. 216 din OG nr. 92 din 24 decembrie 2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de **G** cu domiciliul in loc. , impotriva Deciziei nr. .../06.10.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent emisa de catre Directia Regionala Vamala Arad, pentru suma totala de **... lei RON** reprezentând dobanzi/majorari si penalitati de intarziere aferente drepturilor vamale calculate prin actul constatator nr. .../18.01.1999, ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arad, in conditiile Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,