

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**

**DECIZIA Nr. 73\_\_\_\_\_**  
**din\_\_\_\_\_2007**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC "X" SA - Agentia ...**  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...  
**sub nr. .../ .../ 06.12.2007**

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale ... prin adresa nr. .../ 16.11.2007 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SA - Agentia ... impotriva Deciziei nr. .../ 15.10.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele vamale ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... prin Decizia nr. .../ 15.10.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, comunicata societatii la data de 26.10.2007, privind virarea la bugetul de stat a sumei de ... lei, reprezentand:

- ... lei - majorari de intarziere si dobanzi aferente taxelor vamale, accizelor si taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei - penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, fiind inregistrata la registratura generala a Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... sub nr. .../ 13.11.2007.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze contestatia depusa conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei nr. .../ 15.10.2007 privind obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, emisa de organele vamale ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ..., SC "X" SA - Agentia ... aduce urmatoarele argumente:

- sustine ca in baza Actului constatator nr. .../ 01.04.2003 privind taxele vamale si alte drepturi convenite bugetului a achitat datoria vamala in suma de ... lei cu ordinele de plata nr. ... - .../ 22.12.2005;

- precizeaza ca prin Decizia nr. .../ 15.10.2007, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... a stabilit obligatia de a plati accesorii in suma de ... lei calculate retroactiv din 13.09.2001;

- considera ca organele vamale nu aveau dreptul sa calculeze retroactiv din anul 2001 dobanzi, majorari si penalitati de intarziere, deoarece potrivit prevederilor legale termenul in care organele vamale pot calcula accesorii este de 5 ani, adica din data de 14.10.2002, perioada de pana la aceasta data fiind prescrisa.

II. Prin Decizia nr. .../ 15.10.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, organele vamale ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... au stabilit ca pentru plata cu intarziere a taxelor vamale, accizelor si taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei stabilite prin Actul constatator nr. 103/ 01.04.2003, SC "X" SA - Agentia ... datoreaza pe perioada 13.09.2001 - 27.12.2005 majorari de intarziere si dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

III. Avand in vedere cele constatate de organele vamale, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SA - Agentia ..., cu sediul pe ..., este inmatriculata la

Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J .../ .../ 1991 si are codul de identificare fiscala RO ... .

**Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra legalitatii stabilirii in sarcina contestatoarei a obligatiilor fiscale accesorii in suma de ... lei calculate de organele vamale prin Decizia nr. .../ 15.10.2007 pe perioada 13.09.2001 - 27.12.2005, in conditiile in care anterior, pentru neplata acelorasi obligatii vamale, au mai fost stabilite majorari, dobanzi si penalitati de intarziere pe perioada 13.09.2001 - 04.04.2003 prin Procesul verbal nr. .../ 01.04.2003.**

Din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei, se retine ca organele vamale ale Biroului vamal de control si vamuire la frontiera ... au stabilit prin Actul constatator nr. .../ 01.04.2003 ca SC "X" SA - Agentia ... are de plata obligatii vamale in suma de ... lei, precum si dobanzile de intarziere aferente in suma de ... lei si penalitatile de intarziere in suma de ... lei calculate pana la data de 04.04.2003 prin Procesul verbal nr. .../ 01.04.2003, impotriva intregii datorii vamale societatea formuland contestatie, solutionata ca respinsa de catre Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Decizia nr. .../ 04.06.2003, ulterior cu ordinele de plata nr. ... - .../ 22.12.2005 societatea achitand taxele vamale, accizele si taxa pe valoarea adaugata stabilite in sarcina sa.

Prin Decizia nr. .../ 15.10.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, contestata in prezent, organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... au stabilit ca pentru virarea cu intarziere a obligatiilor vamale din Actul constatator nr. .../ 01.04.2003, societatea are de plata majorari de intarziere si dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei calculate pe perioada 13.09.2001 - 27.12.2005.

Fata de aceasta situatie, contestatoarea sustine ca autoritatea vamala nu este indreptatita sa calculeze retroactiv din anul 2001 dobanzile si penalitatile de intarziere aferente debitului de baza in suma de ... lei, intrucat a achitat sumele datorate cu ordinele de plata nr. ... -.../ 22.12.2005, anexand copia extrasului de cont la dosarul cauzei, iar perioada pentru care organele vamale se pot indrepta impotriva sa cu pretentii este de 5 ani de la data declaratiei vamale.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 255

alin.(1) lit. a) si b) din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al Romaniei, care precizeaza:

"Art. 255. - (1) Daca quantumul drepturilor nu a fost achitat in termenul stabilit:

a) autoritatea vamala utilizeaza toate caile prevazute de legislatia in vigoare, inclusiv executarea silita, pentru a asigura plata acelei sume.

[...]

b) se percep majorari de intarziere, potrivit normelor in vigoare.",

In speta sunt aplicabile si dispozitiile art. 115(1) si art. 116(1), devenite art. 119(1) si art. 120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se prevede ca:

"Art. 119 - (1) **Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.**

[...]

Art. 120 - (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.",

coroborate cu cele ale art. 103 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se mentioneaza:

"(3) Inspectia fiscala se efectueaza **o singura data** pentru fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat si pentru fiecare perioada supusa impozitarii.",

completate cu prevederile art. 1 alin.(2) din acelasi act normativ, care arata ca:

"Prezentul cod se aplica si pentru administrarea drepturilor vamale,[...]"

Prevederile legale citate, se completeaza si cu dispozitiile art. 23 din Normele metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior, aprobate prin Ordinul nr. 7.521/ 2006 al vicepresedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, unde se specifica:

"Inainte de inceperea controlului membrii echipei de control analizeaza datele existente in baza de date nationala, regionala, respectiv locala si le coreleaza cu celelalte informatii disponibile referitoare la activitatea persoanei fizice sau juridice ce urmeaza sa fie controlata. De asemenea, sunt studiate reglementarile vamale si dispozitiile legale aplicabile declaratiilor sau activitatii specifice ce urmeaza sa fie controlata."

Prin urmare, in conformitate cu prevederile legale de mai sus, inainte de emiterea Deciziei nr. .../ 15.10.2007 contestata, organele vamale aveau obligatia sa verifice si sa analizeze datele existente in baza de date proprie privind operatiunea de tranzit vamal efectuata de SC "X" SA - Agentia ... cu declaratia vamala nr. I .../ 13.09.2001 si sa tina seama de faptul ca pentru neplata obligatiilor vamale, majorarile si penalitatile de intarziere aferente pot fi calculate o singura data.

Intrucat pentru obligatiile fiscale accesorii calculate pana la data de 04.04.2003 aferente datoriei vamale in suma de ... lei organele vamale ale Biroului vamal de control si vamuire la frontiera ... au emis anterior titlul de creanta, respectiv Procesul verbal nr. .../ 01.04.2003, rezulta ca in mod eronat prin Decizia nr. .../ 15.10.2007 contestata organele vamale ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... au calculat majorari si penalitati de intarziere pe perioada septembrie 2001 - decembrie 2005, stabilind pentru a doua oara accesorii pe perioada septembrie 2001 - martie 2003, in conditiile in care, de fapt, trebuiau doar sa actualizeze majorarile si penalitatile de intarziere, calculandu-le numai de la data pana la care au fost anterior stabilite, respectiv din data de 04.04.2003, pana la data platii debitului de baza, si anume 22.12.2005.

In ceea ce priveste prescriptia dreptului organelor vamale de a percepe majorari si penalitati de intarziere pe 2001 - 2002 invocata de contestatoare, precizam ca aceasta nu se justifica in conditiile existentei Procesului verbal nr. .../ 01.04.2003, mai mult termenul a fost intrerupt prin plata datoriei vamale, potrivit prevederilor art. 133 lit. b) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, privind intreruperea termenului de prescriptie "pe data indeplinirii de catre debitor [...], a unui act voluntar de plata a obligatiei prevazute in titlul executoriu ori a recunoasterii in orice alt mod a datoriei".

Pe cale de consecinta, potrivit considerentelor precizate si a documentelor existente la dosarul cauzei, intrucat pentru aceleasi obligatii vamale au mai fost stabilite dobanzi, majorari si penalitati de intarziere pana la data de 04.04.2003 prin Procesul verbal nr. .../ 01.04.2003, se impune desfiintarea Deciziei nr. .../ 15.10.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de ... lei, prin aplicarea prevederilor art. 216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care mentioneaza:

**"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act**

**administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."**

In termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, organele vamale ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... vor reanaliza documentele relevante in speta (Procesul verbal nr. .../ 01.04.2003, documentele de plata, etc.) si vor proceda la emiterea unei noi decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii incepand cu data pana la care au fost anterior calculate si pana la data platii obligatiilor vamale inclusiv, respectiv pe perioada 04.04.2003 - 22.12.2005, potrivit reglementarilor legale aplicabile in materie, tinand seama si de dispozitiile pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 519/ 2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, unde se prevede:

**"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."**

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) si 216(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

## **DECIDE**

Desfiintarea Deciziei nr. .../ 15.10.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, privind majorarile, dobanzile si penalitatile de intarziere in suma de ... lei, urmand ca organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... sa procedeze la emiterea unei noi decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii pe perioada 04.04.2003 - 22.12.2005, potrivit prevederilor legale aplicabile in materie si a considerentelor precizate in prezenta decizie.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

4ex./