



Î
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 233/ 20.03.2012

privind soluționarea contestației formulate de

D-na X

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
 sub nr. /02.02.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin
 Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Direcția Județeană
 pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, prin adresa nr. din data de
 01.02.2012, înregistrată la instituția noastră sub nr. din data de
 02.02.2012, asupra contestației formulate de **d-na X**, domiciliată în
 municipiul Iași, str. nr. 13, jud. Iași, cod numeric personal

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la
 obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.
 30967/19.12.2011, emisă de către Direcția Regională pentru Accize și
 Operațiuni Vamale Iași.

Suma contestată este în valoare totală de **0 lei** și reprezintă:

- 0 lei - majorări/dobânzi și penalități de întârziere
aferente taxelor vamale;
- 0 lei - majorări/dobânzi și penalități de întârziere
aferente accizelor;
- 0 lei - majorări/dobânzi și penalități de întârziere
aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de contestatoare, în persoana **d-nei X**.

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, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost
 comunicat petentei prin poștă în data de **27.12.2011**, potrivit confirmării de
 primire anexată la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de
17.01.2012, aceasta fiind înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și
 Operațiuni Vamale Iași sub nr. din 17.01.2012 și la Direcția Județeană
 pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr. din 23.01.2012.

Contestația este însoțită de Referatul nr. din data de
 01.02.2012, privind propunerea de soluționare a contestației formulate de

d-na X întocmit de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, prin care se propune respingerea contestației și menținerea măsurilor dispuse prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./19.12.2011.

Prin completările la referat, făcute cu adresa nr. din data de 02.03.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr./06.03.2012, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași **propune desființarea** Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. 30967/19.12.2011, urmând a fi emis un alt titlu de creanță pentru accesoriile aferente perioadei 01.12.2007 – 30.11.2011.

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-na X, formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din data de 19.12.2011, prin care solicită anularea acesteia și exonerarea de la plata sumei de 0 lei reprezentând accesorii aferente taxelor vamale, accizelor și taxei pe valoarea adăugată.

Contestatoarea motivează, în primul rând faptul că din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. reiese că baza de calcul a datoriei sale se regăsește în titlul de creanță Actul constatator nr., care nu i-a fost comunicat niciodată, astfel încât, prin necomunicarea debitului principal, decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale este lipsită de eficiență juridică.

În al doilea rând, petenta invocă prescripția dreptului de a stabili obligații fiscale în conformitate cu prevederile art. 91 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că: *„dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel”*.

Dreptul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași de a stabili obligații fiscale accesorii în sarcina sa, a început să se prescrie începând cu 01.01.2005, iar dreptul acesteia s-a prescris la 01.01.2010.

D-na X consideră că organul vamal trebuia să țină cont de efectele împlinirii termenului de prescripție, potrivit art. 134 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, invocând totodată și prevederile art. 131 alin. (1) din același act normativ care precizează că: *„dreptul de a cere executarea silită a creanțelor fiscale se prescrie în*

termen de 5 ani de la data de 01 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere acest drept”.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, au stabilit în sarcina **d-nei X**, pentru perioada 26.02.2002 – 30.11.2011, majorări/dobânzi de întârziere în sumă totală de **0 lei** și penalități de întârziere în sumă totală de **0 lei**, aferente drepturilor vamale stabilite prin Actul constatator nr.

Temeiul de drept invocat de organele vamale pentru stabilirea accesorii sunt dispozițiile art. 85 lit. b), art. 88 lit. c), art. 114, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere constatările organelor vamale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, este investită să se pronunțe asupra legalității stabilirii în sarcina contestatoarei a obligațiilor fiscale accesorii în sumă totală de 0 lei, calculate de organele vamale prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., pe perioada 26.02.2002 – 30.11.2011, în condițiile în care anterior, pentru neplata aceluiași obligații vamale, au mai fost stabilite accesorii pe perioada 26.02.2002 – 30.11.2007, prin alte titluri de creanță și în condițiile în care contestatoarea invocă prescripția dreptului de a stabili obligații fiscale.

În fapt, din analiza documentelor existente la dosarul contestației, se constată faptul că organele vamale din cadrul Direcției Regionale Vamale Iași – Biroul Vamal Iași, au stabilit prin Actul constatator nr. că **d-na X** are de plată obligații vamale în sumă totală de 0 lei reprezentând taxe vamale, accize și taxă pe valoarea adăugată, pentru introducerea în țară a unui autoturism, pentru care, urmarea controlului „a posteriori” a Certificatului EUR. 1 Nr. D314167 din data de 25.02.2002, a primit de la Autoritatea Națională a Vămile București cu adresa nr./08.04.2004, înregistrată la Direcția Regională Vamală Iași sub nr./16.04.2004 și la Biroul Vamal Iași sub nr.26.04.2004, răspunsul Autorității vamale germane, potrivit căruia, exportatorul din căsuța 1 nu a cerut eliberarea unei dovezi de origine și nici nu a împuternicit nici o persoană care să semneze în căsuța 12, deci nu se poate confirma că autovehiculul este originar în sensul prevederilor Protocolului 4 – Acord România – UE.

Prin Procesul verbal privind calculul majorărilor și penalităților de întârziere nr., Direcția Regională Vamală Iași – Biroul Vamal de Frontieră Iași a calculat asupra obligațiilor vamale stabilite prin Actul

constator nr. 237/08.05.2004, majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată și accizelor în sumă de 0 lei, pe perioada **26.02.2002 – 18.05.2004** și penalități aferente taxei pe valoarea adăugată și accizelor în sumă de 110 lei, pentru perioada **01.03.2002 – 30.04.2004**.

Potrivit Procesului verbal privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu nr. 1059/17.01.2008, pentru obligațiile vamale stabilite prin același act constatator, accesoriile au fost calculate până la data **30.11.2007**, în sumă de 0 lei, fără a se menționa perioada pentru care au fost calculate.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. 30967 din data de 19.12.2011, contestată de petentă, organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, au stabilit în sarcina **d-nei X**, pentru perioada **26.02.2002 – 30.11.2011**, majorări/dobânzi de întârziere în sumă totală de **0 lei** și penalități de întârziere în sumă totală de **0 lei**, aferente drepturilor vamale stabilite prin Actul constatator nr. 237/08.05.2004.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 255 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, care 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.[...];

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

În speță, mai sunt aplicabile și dispozițiile art. 115 alin. (1) și art. 116 alin. (1), devenite art. 119 alin. (1) și art. 120 alin. (1) 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 stinse;

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.”

În conformitate cu prevederile art. 105 alin. (3) din același act normativ:

„(3) Inspekția fiscală se efectuează o singură dată pentru fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat și pentru fiecare perioadă supusă impozitării”, completate cu prevederile art. 1 alin. (2) din actul normative, care arată că:

“(2) Prezentul cod se aplică și pentru administrarea drepturilor vamale, precum și pentru administrarea creanțelor provenind din contribuții, amenzi și alte sume ce constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit legii, în măsura în care prin lege nu se prevede altfel.”

Prevederile legale citate mai sus se completează și cu dispozițiile art. 23 din Normele metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, aprobate prin Ordinul vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 7.521/2006, unde se specifică:

„Înainte de începerea controlului membrii echipei de control analizează datele existente în baza de date națională, regională, respectiv locală, și le corelează cu celelalte informații disponibile referitoare la activitatea persoanei fizice sau juridice ce urmează să fie controlată. De asemenea, sunt studiate reglementările vamale și dispozițiile legale aplicabile declarațiilor sau activităților specifice ce urmează să fie controlată.”

Prin urmare, în conformitate cu prevederile legale de mai sus, înainte de emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., organele vamale aveau obligația să verifice și să analizeze datele existente în baza de date proprie privind operațiunea ce vizează Actul constatator nr. și să țină seama de faptul că pentru obligațiile vamale, majorările/dobânzile și penalitățile de întârziere aferente pot fi calculate o singură dată pentru aceeași perioadă.

Întrucât pentru obligațiile fiscale accesorii calculate pentru perioada 26.02.2002 – 18.05.2004, respectiv pentru perioada 01.03.2002 – 30.04.2004, organele vamale din cadrul Direcției Regionale Vamale Iași – Biroul Vamal Iași au emis anterior Procesul verbal privind calculul majorărilor și penalităților de întârziere nr., iar potrivit Procesului

verbal privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu nr. 1059/17.01.2008, accesoriile au fost calculate până la data de 30.11.2007, rezultă că în mod eronat organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași au calculat prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. 30967 din data de 19.12.2011, majorări/dobânzi și penalități de întârziere pe perioada 26.02.2002 – 30.11.2011, în condițiile în care, de fapt trebuiau doar să actualizeze majorările/dobânzile și penalitățile de întârziere, calculându-le numai de la data până la care au fost stabilite anterior și până la data de 30.11.2011.

Se mai reține faptul că, în urma solicitărilor făcute de organul de soluționare competent, cu adresa nr. /15.02.2012, prin care se solicita revenirea cu completări la referatul motivat cu propuneri de soluționare a contestației, prin care să se justifice emiterea, pentru aceeași perioadă, a mai multor titluri de creanță privind calculul accesoriilor asupra aceluiași debit, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, prin adresa nr. /02.03.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. /06.03.2012, propune desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. în valoare de 0 lei, urmând a fi emis un alt titlu de creanță pentru accesoriile calculate pentru perioada 01.12.2007 – 30.11.2011.

În ceea ce privește prescripția dreptului organelor vamale de a percepe majorări/dobânzi și penalități de întârziere, invocată de petentă, facem precizarea că aceasta nu se justifică în condițiile existenței Somației nr. 1059 din data de 17.01.2008, comunicată prin publicitate în conformitate cu prevederile art 44 alin (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, termenul de prescripție fiind întrerupt prin emiterea Somației nr. 1059/17.01.2008, potrivit prevederilor art. 133 lit. c) din același act normativ, potrivit cărora, termenul de prescripție prevăzut la art. 131 se întrerupe: *“pe data îndeplinirii, în cursul executării silite, a unui act de executare silită.”*

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, face aplicabile prevederile art. 216 alin. (3), alin. (3¹), din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

“(3) 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.

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, [...]”

Organele vamale vor avea în vedere și prevederile art. 218 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură

fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

“În situația atacării la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) a deciziei prin care s-a dispus desființarea, încheierea noului act administrativ fiscal ca urmare a soluției de desființare emise în procedura de soluționare a contestației se face după ce hotărârea judecătorească a rămas definitivă și irevocabilă”.

Ca urmare, se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., pentru suma de **0 lei** reprezentând accesorii aferente taxei vamale, accizei și taxei pe valoarea adăugată, urmând ca organele vamale, în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, cu excepția prevăzută de art. 218 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și având în vedere prevederile art. 91 din același act normativ, referitoare la prescripția dreptului de stabilire a obligației fiscale, să procedeze la emiterea unei noi decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, potrivit prevederilor legale în vigoare și cu cele reținute din prezenta decizie.

La emiterea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii, organele vamale vor avea în vedere prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.850/2009 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 216 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 Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă pe numele **X**, pentru suma totală de **0 lei**, ce reprezintă:

- 0 lei - majorări/dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale;

- 0 lei - majorări/dobânzi și penalități de întârziere aferente accizelor;

- 0 lei - majorări/dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, urmând ca organele vamale, în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, cu excepția prevăzută de art. 218 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și având în vedere prevederile art. 91 din același act normativ, referitoare la prescripția dreptului de stabilire a obligației fiscale, să procedeze la

emiterea unei noi decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, potrivit prevederilor legale în vigoare și cu cele reținute din prezenta decizie.

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Direcției Județene 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, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

DIRECTOR EXECUTIV,

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

Întocmit ,
cons. super.

4ex./15.03.2012