



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 391/ 18.06. 2012
 privind soluționarea contestației formulate de
d-I X

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
 sub nr./**16.05.2012**

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 adresa nr. din data de 14.05.2012, înregistrată la instituția noastră sub nr. din data de 16.05.2012, asupra contestației formulate de **d-I X**, domiciliat în municipiul Iași, str. Călărași nr. 11, jud. Iași, carte de identitate seria MX nr., cod numeric personal, prin Cabinet de avocat Z.

Contestația este formulată împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent înregistrate sub nr., emise de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași.

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

- 0 lei - dobânzi aferente taxelor vamale;
- 0 lei - dobânzi aferente accizelor;
- 0 lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de împuternicitul contestatorului, în persoana domnului avocat Z și poartă ștampila cabinetului de avocat în original, în baza Împuternicirii avocațiale Seria IS/269704/2012 din data de 04.05.2012.

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 actele administrative fiscale atacate au fost comunicate petentului prin poștă în data de **24.04.2012**, potrivit ștampilei poștei aplicată pe plicul anexat de contestator la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de

08.05.2012, aceasta fiind înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr. 12086.

Contestația este însoțită de Referatul nr. 12086 din data de 14.05.2012, privind propunerea de soluționare a contestației formulate de **d-l X** întocmit de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, prin care se propune respingerea contestației.

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-l X, reprezentat de Cabinetul de avocat Z, prin contestația înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr., formulată împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent înregistrate sub nr., solicită admiterea contestației, anularea Deciziei nr. și a Deciziei nr. DGc, motivând în susținere următoarele:

În data de 24.04.2012, i-a fost comunicată Decizia nr., prin care s-au stabilit obligații fiscale reprezentând majorări/dobânzi de întârziere și penalități de întârziere aferente unor obligații fiscale neindividualizate în decizia contestată (taxe vamale, accize și TVA).

Petentul menționează că la data de 27.12.2011 i s-a comunicat Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., împotriva căreia, a formulat contestație în temeiul art. 205 – 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, contestația formulată fiind admisă, conform Deciziei nr. DGc 288/12.04.2012, dispunându-se desființarea totală a Deciziei nr. 30948 emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași.

La data de 24.04.2012, i s-a comunicat Decizia nr. 30948 din data de 20.04.2012, decizie emisă cu încălcarea dispozițiilor legale, nefiind emisă de o altă echipă decât cea care a încheiat actul atacat inițial, contrar procedurilor legale imperative și a mențiunilor Deciziei nr. DGc atât prima Decizie nr., cât și Decizia nr. au fost emise de aceeași echipă de control, formată din d-l Director executiv Bolohan Dănuț, aspect care este de natură să atragă nulitatea absolută a deciziei emisă ulterior.

Contestatorul invocă dispozițiile art. 43 alin. (2) lit. d), e) și f) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și consideră că decizia contestată este nelegală, lipsind din conținutul ei motivele de fapt și temeiurile de drept aferente obiectului acesteia, elemente determinante în vederea verificării obiectului actului administrativ contestat.

D-I X consideră că accesoriile cuprinse în actul administrativ fiscal contestat au fost calculate în mod eronat, motivând și încălcarea dispozițiilor art.15 alin. (2) din Constituția României. Nelegalitatea mențiunilor din decizie, menționează contestatorul, se raportează la obligația de plată a dobânzilor și penalităților, cuantumul procentual al dobânzilor și penalităților, precum și numărul de zile de întârziere aferent fiecărei obligații fiscale.

Petentul mai precizează faptul că prin emiterea deciziei contestate se încalcă dispozițiile art. 91 și următoarele, precum și art. 131 și următoarele din Codul de procedură fiscală, deoarece dreptul de stabilire a obligațiilor fiscale, precum și dreptul de a cere executarea silită a acestora sunt prescrise la data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., având în vedere că obligațiile de plată s-au născut la data de 30.07.2003.

II. Urmarea Deciziei de soluționare nr. DGc, prin care Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași a dispus desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 30948/19.12.2011, Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași a emis Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent înregistrate sub nr. 30948 din data de 20.04.2012, prin care a stabilit în sarcina **d-lui X**, pentru perioada **07.03.2007 – 03.11.2008**, dobânzi în sumă totală de **A lei**, aferente drepturilor vamale stabilite prin Actul constatator nr.

Temeiul de drept invocat de organele vamale pentru stabilirea accesoriilor 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 contestator, 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 contestatorului a obligațiilor fiscale accesorii în sumă totală de 0 lei, calculate de organele vamale prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent înregistrate sub nr., pe perioada 07.03.2007 – 03.11.2008, aferente drepturilor vamale stabilite prin Actul constatator nr., în condițiile în care contestatorul motivează faptul că decizia contestată este nelegală, din conținutul acesteia lipsind motivele de fapt și temeiurile de drept, iar pe de altă parte, invocă prescripția dreptului organului fiscal 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-l X** are de plată obligații vamale în sumă de A 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. L 522701 din data de 23.07.2003, a primit de la Autoritatea Națională a Vămirilor București cu adresa nr. 30119/23.05.2005, înregistrată la Direcția Regională Vamală Iași sub nr. 11495/30.05.2005 și la Biroul Vamal Iași sub nr. 8006/15.06.2005, răspunsul Autorității vamale germane, potrivit căruia, exportatorul din caseta 1 nu a cerut eliberarea unui certificat EUR 1 și nici nu a împuternicit în acest sens persoana care a semnat în caseta 12. Nu se poate confirma că autovehiculul acoperit de certificatul menționat este original în sensul Acordului România – UE.

Asupra obligațiilor vamale stabilite prin Actul constator nr. 432/20.06.2005, prin Procesul verbal privind calculul majorărilor de întârziere fără număr și fără dată, Direcția Regională Vamală Iași – Biroul Vamal Iași a calculat majorări de întârziere aferente taxei vamale, taxei pe valoarea adăugată și accizelor în sumă totală de B lei, pe perioada 30.07.2003 – 20.06.2005.

Actul constator nr. a fost comunicat **d-lui X** cu adresa nr. 10241/21.07.2005, adresă în care sunt specificate ca datorate și majorările de întârziere în sumă totală de 0 lei, adresa fiind primită de destinatar în data de 26.07.2005, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Prin Somația nr. 4310/07.03.2007, Direcția Regională Vamală Iași înștiințează petentul că s-a pornit executarea silită pentru debitul în sumă de 0 lei și accesorii în sumă de 0 lei, calculate până la data de 06.03.2007, invocând titluri executorii, respectiv Actul constator nr. 432/20.06.2005, Procesul verbal privind calculul majorărilor de întârziere și Decizia privind calculul accesoriilor nr. 559/23.01.2007.

În data de 03.11.2008, cu chitanța nr. 9508170, **d-l X**, a achitat debitul în sumă de C lei reprezentând contravaloare Act constator nr. 432/20.06.2005.

Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, prin adresa nr. 22472/03.11.2008, comunică petentului că: *„urmarea a achitării debitului de 0 lei (chitanța D.R.A.O.V. Iași nr. 9508170/03.11.2008), constând din 0 lei taxe vamale, 0 lei TVA și 0 lei accize, datorat conform A.C. 432/20.06.2005, întocmit de D.J.A.O.V. Iași, mai aveți de achitat ”*, cuantumul sumei datorate fiind de 0 lei, reprezentând accesorii aferente taxelor vamale, taxei pe valoarea adăugată și accizelor.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. 30948 din data de 19.12.2011, contestată de petent, organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, au stabilit în sarcina **d-lui X**, pentru perioada 30.07.2003 – 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. 432/20.06.2005.

Împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. 30948 din data de 19.12.2011 **d-l X** a formulat contestația înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr., urmarea soluționării, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a emis Decizia nr. DGc 288/12.04.2012, prin care a desființat Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. 30948 din data de 19.12.2011, motivat de faptul că prin decizia contestată au fost calculate accesorii asupra obligațiilor vamale stabilite prin Actul constatator nr. pentru o perioadă în care anterior, au mai fost emise și comunicate contestatorului alte titluri de creanță privind calculul accesoriilor la aceleași debite și fără a ține cont de faptul că debitele asupra cărora s-au calculat accesoriile au fost achitate în data de 03.11.2008.

Prin decizia de soluționare s-a dispus ca organele vamale să procedeze la emiterea unei noi decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii prin care acestea să fie calculate numai de la data până la care au fost stabilite anterior și până la data plății debitelor de bază și anume până la data de 03.11.2008.

Ca urmare, Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași a emis Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent înregistrate sub nr. 30948 din data de 20.04.2012, prin care s-a stabilit în sarcina **d-lui X**, pentru perioada 07.03.2007 – 03.11.2008, accesorii în sumă totală de **0 lei**, aferente drepturilor vamale stabilite prin Actul constatator nr. 432/20.06.2005, astfel:

- 0 lei - dobânzi aferente taxelor vamale;
- 0 lei - dobânzi aferente accizelor;
- 0 lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată.

D-l X, prin contestația înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr. 12086 din data de 08.05.2012 motivează faptul că decizia este nelegală, lipsind din conținutul său motivele de fapt și de drept, iar pe de altă parte, invocă prescripția dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale.

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) 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.

Prin urmare, în conformitate cu prevederile legale de mai sus, se reține faptul că dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua următoare a termenului de scadență până la data plății efective a obligațiilor fiscale datorate.

Având în vedere faptul că **d-I X** a achitat debitele stabilite prin Actul constatator nr., în data de 03.11.2008 cu chitanța nr. 9508170, rezultă că în mod legal organele vamale au calculat dobânzile în sumă totală de A lei, pentru perioada 07.03.2007 – 03.11.2008, urmând a se respinge contestația, ca neîntemeiată.

Referitor la solicitarea petentului de anulare a Deciziei nr. DGc 288/12.04.2012, prin care, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a desființat Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. 30948 din data de 19.12.2011, motivat de faptul că prin decizia contestată au fost calculate accesorii asupra obligațiilor vamale stabilite prin Actul constatator nr. pentru o perioadă în care anterior, au mai fost emise și comunicate contestatorului alte titluri de creanță privind calculul accesoriilor la aceleași debite, se reține faptul că 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 deciziei, contestatorul putând formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

În soluționarea favorabilă a contestației nu poate fi reținută motivația petentului potrivit căreia decizia este nelegală, lipsind din conținutul său motivele de fapt și temeiurile de drept, organul de soluționare competent reține faptul că în Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent înregistrate sub nr. sunt indicate ca temeiuri de drept pentru

stabilirea accesoriilor 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, pentru plata cu întârziere a impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat.

În ceea ce privește prescripția dreptului organelor vamale de stabilire a obligațiilor fiscale, invocată de petent, facem precizarea că aceasta nu se justifică în condițiile existenței Somației nr. 4310 din data de 07.03.2007, comunicată **d-lui X** în data de 08.03.2007, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei, termenul de prescripție fiind întrerupt prin emiterea acestei somații, potrivit prevederilor art. 133 lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora, termenul de prescripție prevăzut la art. 131 se întrerupe: *“pe data îndeplinirii, în cursul executării silită, a unui act de executare silită.”*

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 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **d-l X**, împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent înregistrate sub nr., pentru suma totală de **0 lei** ce reprezintă:

- 0 lei - dobânzi aferente taxelor vamale;
- 0 lei - dobânzi aferente accizelor;
- 0 lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată.

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, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

DIRECTOR EXECUTIV,

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

Întocmit ,

4ex12.06.2012