



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a  
județului Suceava  
Biroul Soluționare Contestații



Str. Vasile Bumbac nr.7  
Suceava  
Tel : 0230 521 358 int 614  
Fax : 0230 215 087

**DECIZIA NR. \_\_148\_\_**

din \_\_\_\_\_15.11.2010\_\_\_\_\_

privind soluționarea contestației formulate de

.....,

din municipiul Suceava, str. ....,

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava  
sub nr. ....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași prin adresa nr. ...., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ...., asupra contestației formulate de ..... cu sediul în municipiul Suceava, str. ...., Județul Suceava.

..... formulează contestație împotriva Procesului-verbal privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu nr. ...., emis de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași în Dosarul de executare nr. ...., cu privire la suma totală de ....., reprezentând:

- ..... – accesorii taxe vamale pentru perioada 27.11.2008-16.02.2009;
- ..... – accesorii taxe vamale pentru perioada 17.02.2009-20.02.2009;
- ..... – accesorii taxe vamale pentru perioada 21.02.2009-30.06.2010;
- ..... – accesorii comision vamal pentru perioada 27.11.2008-16.02.2009;
- ..... – accesorii comision vamal pentru perioada 17.02.2009-30.06.2010;
- ..... – accesorii accize pentru perioada 27.11.2008-16.02.2009;
- ..... – accesorii accize pentru perioada 17.02.2009-30.06.2010;
- ..... – accesorii TVA pentru perioada 27.11.2008-16.02.2009;
- ..... – accesorii TVA pentru perioada 17.02.2009-30.06.2010.

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

Contestația a fost introdusă prin Cabinetul de Avocat „.....”, în baza contractului de asistență juridică nr. ...., în baza căruia a fost eliberată împuternicirea avocațială din data de 26.08.2010, depusă în original la dosarul cauzei,

prin care se face dovada că ..... a convenit să fie reprezentată în această speță de avocat .....

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. .... formulează contestație împotriva Procesului-verbal privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu nr. ...., emis de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași în Dosarul de executare nr. ...., cu privire la suma totală de ....., reprezentând accesorii aferente taxelor vamale, comisionului vamal, accizelor și TVA.**

..... precizează că formulează contestație împotriva Procesului-verbal nr. ...., întrucât prin acest act administrativ fiscal s-au stabilit în sarcina sa obligații fiscale accesorii în sumă totală de ....., aferente obligațiilor fiscale principale stabilite prin Decizia de regularizare a situației nr. ....

Petenta susține că a formulat contestație împotriva Deciziei nr. ...., iar prin Decizia nr. ...., Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a suspendat soluționarea acesteia pe motiv că au fost sesizate organele de urmărire penală cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni.

Societatea face precizarea că prin Sentința nr. .... pronunțată de Tribunalul Suceava – Secția Contencios Administrativ și Fiscal, rămasă irevocabilă prin Decizia nr. .... pronunțată de Curtea de Apel Suceava, s-a dispus suspendarea executării Deciziei nr. ....

În concluzie, petenta consideră că, întrucât procedura de soluționare a contestației și executarea deciziei de regularizare sunt suspendate și cum în mod real obligațiile fiscale principale nu sunt datorate, nici accesoriile acestora nu sunt datorate.

**II. Prin Procesul-verbal privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu nr. ...., emis de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași în Dosarul de executare nr. ...., s-a stabilit în sarcina ..... suma totală de ....., reprezentând:**

- ..... – accesorii taxe vamale pentru perioada 27.11.2008-16.02.2009;
- ..... – accesorii taxe vamale pentru perioada 17.02.2009-20.02.2009;
- ..... – accesorii taxe vamale pentru perioada 21.02.2009-30.06.2010;
- ..... – accesorii comision vamal pentru perioada 27.11.2008-16.02.2009;
- ..... – accesorii comision vamal pentru perioada 17.02.2009-30.06.2010;
- ..... – accesorii accize pentru perioada 27.11.2008-16.02.2009;
- ..... – accesorii accize pentru perioada 17.02.2009-30.06.2010;

- ..... – accesorii TVA pentru perioada 27.11.2008-16.02.2009;
- ..... – accesorii TVA pentru perioada 17.02.2009-30.06.2010.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

**Referitor la suma de ....., reprezentând accesorii stabilite prin Procesul-verbal privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu nr. ...., emis de DRAOV Iași în dosarul de executare nr. ...., aferente taxelor vamale, comisionului vamal, accizelor și TVA stabilite de către DRAOV Iași – Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală prin Decizia pentru regularizarea situației nr. ...., cauza supusă soluționării este dacă organul vamal avea competența materială de stabili sume de plată către bugetul de stat prin completarea formularului „Proces-verbal privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu”, în condițiile în care acest formular se emite numai în situația în care se efectuează executarea silită.**

**În fapt,** Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, în Dosarul de executare nr. ...., a stabilit în sarcina ..... suma totală de ....., reprezentând accesorii, prin completarea formularului „Proces-verbal privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu” cu aceste sume, fără a avea la bază un titlu executoriu în care să fie prevăzute majorări de întârziere sau alte sume, fără să fi fost stabilit cuantumul acestora.

Societatea formulează contestație împotriva procesului-verbal pe motiv că sumele stabilite nu sunt datorate și că prin Sentința nr. ...., pronunțată de Tribunalul Suceava, rămasă definitivă și irevocabilă prin Decizia nr. .... pronunțată de Curtea de Apel Suceava, s-a dispus suspendarea executării Deciziei pentru regularizare nr. ....

**În drept,** sunt aplicabile prevederile:

- **Art. 85 alin. 1** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează că:

**ART. 85**

**„Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat**

**(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:**

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);
  - b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.
- [...]”.

- **Art. 88** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează că:

**ART. 88**

„**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;**

d) **procesele-verbale prevăzute la art. 142 alin. (6) și art. 168 alin. (2);**

[...]”.

Din aceste prevederi legale rezultă că impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin declarație fiscală sau prin decizie emisă de organul fiscal.

De asemenea, sunt asimilate deciziilor de impunere deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii și procesele-verbale prevăzute la art. 142 alin. (6) din OG 92/2003.

- În ceea ce privește majorările de întârziere, la **art. 119** din actul normativ mai sus menționat se stipulează că:

**ART. 119\*)**

„**Dispoziții generale privind majorări de întârziere**

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

[...]

**(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6)”.**

Din textul de lege de mai sus rezultă că majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

- La **art. 142 alin. 6** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se precizează că:

**ART. 142\*)**

“**Reguli privind executarea silită**

[...]

**(6) În cazul în care prin titlul executoriu sunt prevăzute majorări de întârziere sau alte sume, fără să fi fost stabilit quantumul acestora, ele vor fi calculate de către organul de executare și consemnate într-un proces-verbal care constituie titlu executoriu, care se comunică debitorului.[...]”.**

Conform acestui text de lege, în situația în care a început executarea silită, iar prin titlul executoriu sunt prevăzute majorări de întârziere sau alte sume, fără să fi fost stabilit cuantumul acestora, atunci organul de executare calculează majorările de întârziere pe care le consemnează într-un proces-verbal care constituie titlu executoriu și care se comunică debitorului.

Analizând prevederile legale citate anterior se reține că majorările de întârziere se stabilesc prin decizii, iar în situația în care s-a început executarea silită, iar prin titlul executoriu sunt prevăzute majorări de întârziere sau alte sume, fără să fi fost stabilit cuantumul acestora, atunci organul de executare calculează majorările de întârziere pe care le consemnează într-un proces-verbal care constituie titlu executoriu și care se comunică debitorului.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că Procesul-verbal privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu nr. .... a fost emis de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași în Dosarul de executare nr. ...., pentru creanțele fiscale principale prevăzute în Decizia pentru regularizarea situației nr. ....

Societatea formulează contestație împotriva procesului-verbal pe motiv că sumele stabilite nu sunt datorate și că prin Sentința nr. ...., pronunțată de Tribunalul Suceava, rămasă definitivă și irevocabilă prin Decizia nr. .... pronunțată de Curtea de Apel Suceava, s-a dispus suspendarea executării Deciziei pentru regularizare nr. .... Sentința este depusă în copie la contestația formulată.

Întrucât societatea a obținut în instanță suspendarea executării Deciziei pentru regularizare nr. ...., definitivă începând cu data de 05.10.2009, rezultă că începând cu data de 05.10.2009 nu se putea iniția procedura de executare silită.

Totodată, din documentele existente la dosarul cauzei nu rezultă că Procesul-verbal nr. .... a fost emis în baza unui titlu executoriu în care sunt prevăzute majorări de întârziere sau alte sume, fără să fi fost stabilit cuantumul acestora. În cazul de față, pentru calcularea majorărilor de întârziere, formularul care se emite în acest sens este decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii și nu procesul-verbal prevăzut la art. 142 alin. (6) din OG 92/2003, republicată.

Acest fapt rezultă și din Referatul motivat nr. .... cu propuneri pentru soluționarea contestației, emis de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași – Serviciul Juridic, unde se precizează că:

***„Având în vedere că prin sentința nr. .... pronunțată de către Tribunalul Suceava-secția contencios administrativ și fiscal, rămasă irevocabilă prin decizia nr. .... pronunțată de Curtea de Apel Suceava, s-a dispus suspendarea executării Deciziei pentru regularizarea situației nr. ...., în mod implicit nu se pot fi executate obligațiile fiscale accesorii provenind din obligațiile fiscale principale.***

***În acest context sumele înscrise în Procesul verbal nr. .... privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu, având caracter de obligații fiscale accesorii provenite din obligațiile fiscale principale înscrise în Decizia pentru***

*regularizarea situației nr. ...., au doar rolul de informare a debitorului ..... Suceava asupra cuantumului acestora la data de 30.06.2010.*

*Aceste obligații fiscale accesorii vor fi recalulate printr-un nou proces-verbal de calcul accesorii, indiferent de modul de soluționare a acestei contestații....”.*

Având în vedere prevederile legale citate și analizate anterior, faptul că societatea a obținut în instanță suspendarea executării deciziei pentru regularizare nr. .... care a generat accesoriile stabilite prin Procesul-verbal nr. ...., precum și faptul că procesul-verbal privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu se emite în procedura de executare silită, **urmează a se desființa** Procesul-verbal nr. ...., urmând ca organele vamale prin altă echipă să procedeze, în termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, la reanalizarea accesoriilor și să emită noi acte administrative fiscale care vor avea în vedere cele precizate în decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

- Desființarea are la bază prevederile **art. 216** alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează:

**„(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.”**

- La reverificarea creanțelor fiscale contestate și pentru care s-a dispus desființarea actului atacat, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

**„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”.**

- și prevederile **pct. 12.7** din OMFP 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, unde se stipulează:

**„12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 88, art. 119, art. 142 alin. 6, art. 216 alin. 3 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 102.5 din Normele metodologice de

aplicare a O.G. nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, pct. 12.7 din OMFP 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, coroborate cu prevederile art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

## **DECIDE:**

**1. Desființarea** Procesului-verbal privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu nr. ...., emis de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași în Dosarul de executare nr. ...., **cu privire la suma totală de .....**, reprezentând:

- ..... – accesorii taxe vamale pentru perioada 27.11.2008-16.02.2009;
- ..... – accesorii taxe vamale pentru perioada 17.02.2009-20.02.2009;
- ..... – accesorii taxe vamale pentru perioada 21.02.2009-30.06.2010;
- ..... – accesorii comision vamal pentru perioada 27.11.2008-16.02.2009;
- ..... – accesorii comision vamal pentru perioada 17.02.2009-30.06.2010;
- ..... – accesorii accize pentru perioada 27.11.2008-16.02.2009;
- ..... – accesorii accize pentru perioada 17.02.2009-30.06.2010;
- ..... – accesorii TVA pentru perioada 27.11.2008-16.02.2009;
- ..... – accesorii TVA pentru perioada 17.02.2009-30.06.2010,

urmând ca organele vamale, printr-o altă echipă decât cea care a încheiat procesul-verbal contestat, să reanalizeze situația de fapt strict pentru aceleași obligații bugetare și pentru aceeași perioadă supusă controlului prin actul administrativ fiscal desființat, în funcție de cele precizate prin prezenta decizie.

Verificarea va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă decât cea care a emis decizia de impunere contestată și desființată prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

.....