



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
**Diracția Generală Regionala a Finanțelor Publice Brasov**  
**Serviciul Soluționare Contestații**



Str. Mihail Koglniceanu, nr. 7  
Brasov  
Tel: 0268.547726  
Fax: 0268.547730  
E-mail: finantepublice@rdsbv.ro

**DECIZIA nr.678/29.10.2013**  
privind soluționarea contestației depuse de  
**dl. ... , cu domiciliul procesual ales la**  
**Cabinet de avocat ... ,**  
înregistrată la D.G.R.F.P.- Brasov sub nr.... /03.09.2013

Directia Generala a Finanțelor Publice Mures a fost sesizata de catre Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Brasov prin adresa nr.... /22.02.2013, inregistrata sub nr.... /27.02.2013 asupra contestației formulate de **dl. ... , cu domiciliul procesual ales la Cabinet de avocat ... ,** impotriva Deciziei nr.... /31.12.2012 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, comunicata petentului la data de 15.01.2013, potrivit confirmării de primire anexate in copie la dosarul cauzei.

Dosarul contestației a fost inregistrat la Direcția Generală Regionala a Finanțelor Publice Brasov sub nr.... /03.09.2013.

Contestația, transmisa prin fax la data de 15.02.2013 si înregistrata la Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Brasov sub nr.... /18.02.2013, a fost depusa în termenul prevazut la art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările și completările ulterioare.

Cu adresa inregistrata la D.G.F.P. Mures sub nr.17.111/12.03.2013, petentul a depus contestația in original, alaturi de imputernicirea avocatiala nr.0033210/2013.

Suma contestata este de ... lei, compusa din:

- ... lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente taxelor vamale;
- ... lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente accizelor;
- ... lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente taxei pe valoarea

adaugata.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205, art.206 si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare,

D.G.R.F.P. Brasov, prin Serviciul Solutionare Contestatii, este legal învestită să se pronunte asupra contestatiei formulate.

**A)** Prin contestatia înregistrata la Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Brasov sub nr.... /18.02.2013, petentul invoca urmatoarele:

Organul fiscal a indicat ca si document prin care s-ar fi individualizat sumele de plata ca fiind Actul constatator nr.... /12.03.2003, emis de catre Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Brasov.

Potentul considera ca organul fiscal a interpretat acest act constatator ca si un act de impunere, dar acest act nu indeplineste aceste conditii.

Invocand prevederile art.85 si art.86 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, petentul sustine ca *"titlul de creanta invocat AC nr.... /12.03.2003 nu indeplineste conditiile nici uneia dintre cele doua modalitati de stabilire a impozitelor si a altor sume datorate bugetului de stat.*

*Legiuitorul a stabilit pentru fiecare modalitate de stabilire a taxelor, impozitelor si altor contributii datorate bugetului de stat anumite cerinte referitoare atat la forma cat si la continutul acestora, iar AC invocat nu intruneste cerintele niciunua dintre acestea.*

*In aceasta situatie actul constatator nr.... /12.03.2003 invocat nu poate fi considerat ca fiind unul dintre modalitatile prin care se pot stabili taxe si impozite (Declaratia fiscala sau decizia de impunere) si astfel nu poate fi considerat titlu de creanta.*

*In concluzie, in situatia subsemnatului nu exista titlu de creanta valabil.*

*Ca atare, Decizia nr.... /31.12.2012 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent este neintemeiata si nelegala, in conditiile in care titlul de creanta valabil nu mi-a fost comunicat inca".*

Contestatorul considera ca titlul de creanta – Actul Constatator nr.... /12.03.2003 nu exista in conditiile in care acesta nu a fost comunicat petentului si ca atare nu poate face obiectul individualizarii acestor suma de plata.

Raportat la art.91 alin.1 si 2 si art.93 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 si la data la care actul a fost emis – 12.03.2003, petentul sustine ca impunerea/stabilirea sumelor cuprinse in Actul Constatator sunt demult prescrise.

**B)** Fata de aspectele contestate se retine ca, prin Decizia nr.... /31.12.2012 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, emisa de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Brasov, în temeiul art.88 lit.c) si art.119 alin.(4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare, pentru plata cu intarziere a sumelor individualizate prin Actul constatator nr.... /12.03.2003 privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului, în sarcina d-lui ... au fost stabilite obligatii de plata accesorii constand

in dobanzi în suma totala de ... lei (... lei aferente taxelor vamale + ... lei aferente accizelor + ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata).

C) Având în vedere constatarile organului de impunere, motivele invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile

actelor normative incidente în spetă, se retin următoarele:

**Referitor la suma de ... lei reprezentand dobanzi, stabilite de catre organele vamale prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, cauza supusa solutionarii este daca acestea sunt datorate, in conditiile in care debitele stabilite prin Actul constatator nr.... /12.03.2003, nu au fost achitate in termen.**

**In fapt**, prin Decizia nr.... /31.12.2012 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, emisa de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Brasov, în temeiul art.88 lit.c) si art.119 alin.(4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare, pentru plata cu intarziere a sumelor individualizate prin Actul constatator nr.... /12.03.2003 privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului, în sarcina d-lui ... , au fost stabilite obligatii de plata accesorii constand in dobanzi în suma totala de ... lei (... lei aferente taxelor vamale + ... lei aferente accizelor + ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata).

Prin contestatia formulata petentul sustine ca Actul constatator nr.... /12.03.2003, emis de catre Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Brasov, indicat de organul fiscal ca si document prin care s-ar fi individualizat sumele de plata, nu indeplineste conditiile unui act de impunere. Astfel, invocand prevederile art.85 si art.86 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, petentul sustine ca *"titlul de creanta invocat AC nr.... /12.03.2003 nu indeplineste conditiile nici uneia dintre cele doua modalitati de stabilire a impozitelor si a altor sume datorate bugetului de stat"*.

**In drept**, art.85 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, invocat de petent in contestatia formulata, prevede:

„(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”.

Prevederile legale anterior citate, stipulate la art.77 din forma initiala a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, au intrat in vigoare la data de **1 ianuarie 2004**, nefiind incidente la data emiterii Actului constatator nr.... /**12.03.2003** privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului, incheiat de organele de specialitate ale Biroului Vamal de Control si Vamuire la Interior Tg. Mures, prin care s-a stabilit in sarcina d-lui ... , domiciliat

in ... , o diferenta de drepturi vamale in suma totala de ... lei (... lei reprezentand taxe vamale + ... lei reprezentand accize + ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata), intrucat la controlul "a posteriori" efectuat asupra certificatului EUR 1 nr.D 219475, nu a fost confirmata autenticitatea acestuia de catre autoritatea vamala germana.

La art.1 din Ordinul ministrului finantelor publice nr.1015/1996 privind formularele tipizate pentru stabilirea, evidenta, urmărirea și încasarea taxelor vamale și a altor drepturi cuvenite bugetului de stat, se prevede:

„Anexa nr. 1a) la Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 1.801/1995 se completează, după poziția 71, cu șapte poziții noi conținând formularele tipizate pentru stabilirea, evidenta, urmărirea și încasarea taxelor vamale și a altor drepturi cuvenite bugetului de stat, după cum urmează:

Nr.

crt.	Denumirea formularului	Codul
72	Adeverința de reținere a bunurilor	M.F. - D.G.V. 56-2-5
73	Adeverința de reținere a sumelor	M.F. - D.G.V. 56-2-5/1
74	Proces-verbal de contravenție	M.F. - D.G.V. 56-2-6
75	<b>Act constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului de stat</b>	M.F. - D.G.V. 12-4-19D
76	Chitanța nr. ....	M.F. - D.G.V. 56-2-4
77	Registrul de evidenta a sumelor consemnate de la călători	M.F. - D.G.V. 56-2-8
78	Registrul de încasări și vărsăminte	M.F. - D.G.V. 56-2-11

Anexa nr. 1b) la Ordinul ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 1.801/1995 se completează cu modelul, caracteristicile, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularelor menționate la alin. 1, cuprinse în anexa nr. 1 la prezentul ordin, care face parte integrantă din acesta (variantea 1996 A - D.G.V. în completarea variantei 1995 A - M.F.)”.

Potrivit Anexei 1 „Modelele formularelor tipizate administrative vamale, precum și modul de tipărire, difuzare, utilizare și păstrare a acestora” din ordinul anterior mentionat, formularul *Act constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului* „se utilizează:

- la încheierea din oficiu a operațiunilor admise în regimuri suspensive de plata taxelor vamale și a altor drepturi ale bugetului de stat;
- când se constată diferențe de taxe și alte drepturi ca urmare a contestațiilor depuse în termenul legal de agenții economici sau ca urmare a cererilor depuse de acestia privind acordarea preferințelor tarifare;
- când se constată diferențe în plus sau în minus fata de taxele și drepturile cuvenite bugetului de stat, determinate cu ocazia verificărilor ulterioare;

- în orice situație în care se constată taxe vamale sau alte drepturi neîncasate sau încasate în plus.

Mod de completare: conform Ordinului ministrului de stat, ministrul finanțelor, nr. 1.566/1995”.

Avand in vedere cele de mai sus, precum si prevederile art.4 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, potrivit carora:

”Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele bugetare prevăzute la [art. 3](#), întocmit de organele de specialitate sau de persoanele împuternicite potrivit legii, după cum urmează:

a) actul/documentul de impunere pentru obligațiile bugetare provenite din impozite, taxe și contribuții, care se emite de către organele de specialitate pe baza declarațiilor depuse de contribuabili, sau alte documente privind materia impozabilă;

b) declarația sau documentul întocmit de plătitor prin care declară impozitul, taxa, contribuția ori alte venituri bugetare, în cazul obligațiilor bugetare care se stabilesc de către acesta, potrivit legii;

c) documentul care cuprinde rezultatele controlului ulterior efectuat de organele abilitate de lege în acest scop pentru diferențele constatate între obligațiile de plată determinate de plătitor și cele legal datorate, inclusiv dobânzile și penalitățile de întârziere, precum și alte penalități stabilite conform legii cu privire la impozite, taxe, contribuții și alte venituri bugetare; (...)”,

se retine ca neintemeiata susținerea petentului potrivit careia „*in situatia subsemnatului nu exista titlu de creanta valabil*”.

Prin contestatia formulata petentul solicita anularea Actului constatator nr.... /12.03.2003 sustinand ca titlul de creanta nu exista in conditiile in care acesta nu a fost comunicat petentului si ca atare nu poate face obiectul individualizarii acestor suma de plata, iar raportat la art.91 alin.1 si 2 si art.93 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 si la data la care actul a fost emis – 12.03.2003, petentul sustine ca impunerea/stabilirea sumelor cuprinse in Actul Constatator sunt demult prescrise.

Referitor la aceste argumente ale petentului, se retine ca acestea au fost analizate prin considerentele Deciziei nr.... /13.07.2012 emisa de D.G.F.P. Mures – Biroul Solutionare Contestatii urmare solutionarii contestatiei inregistrate la D.G.F.P. Mures sub nr.... /18.04.2011, - contestatie „*formulata de dl. ... impotriva Actului Constatator nr.... /12.03.2003 privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului, comunicat petentului la data de 20.03.2012, potrivit confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei, precum si impotriva Deciziei nr.... /30.12.2011 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, comunicata petentului la data de 15.02.2012, potrivit confirmarii de primire anexate in copie la dosarul cauzei*”.

Astfel, in Decizia nr.... /13.07.2012 anterior mentionata, organele de solutionare au retinut urmatoarele:

„Referitor la capatul de cerere privind anularea Actului constatator nr.... /12.03.2003 privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului

(...)

**Actul constatator nr.... /12.03.2003 privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului, a fost comunicat petentului la data de 20.03.2003, potrivit confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei.**

(...)

Contestatia a fost inregistrata la Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Brasov sub nr..../23.02.2012.

Prin urmare, se retine ca, în raport cu data comunicării Actului constatator nr.... /12.03.2003 privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului (20.03.2003), data limita de depunere a contestatiei era 07.04.2003, avand in vedere calculul termenului de 15 zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat în spetă, efectuat in conformitate cu art.101 si art.104 din Codul de procedura civila, iar petentul a depus contestatia în data de 23.02.2012, depasind astfel termenul legal de depunere a contestatiei cu 3.245 zile.

(...)

In consecinta, întrucât dl. ... , cu domiciliul procesual ales la Cabinet de avocat ... nu a respectat conditiile procedurale impuse de Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, cu privire la termenul de depunere a contestatiei, urmeaza a fi respinsa contestatia formulata impotriva Actului Constatator nr.... /12.03.2003 privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului, ca nedepusa la termen.

Referitor la Decizia nr.... /30.12.2011 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent

(...)

Prin contestatia formulata petentul solicita "fata de inscrisurile sus mentionate, va solicit sa dispuneti anularea lor avand in vedere necomunicarea in termen, potrivit dispozitiilor art.44 din OG 92/2003 privind codul de procedura fiscala, prescriptia dreptului de a mai stabili si individualiza creante, fiind depasit termenul prevazut de legiuitor, lipsa efectiva a unei creante datorate de subsemnatul catre institutia dvs.".

(...)

Fata de prevederile legale anterior citate se retine ca, termenul de prescriptie a dreptului organelor vamale de a stabili obligatii de plata suplimentare pentru un debit stabilit in anul 2003, a inceput sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala, respectiv 01.01.2004, acesta urmand a se implini dupa 5 ani, respectiv la data de 01.01.2009.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, rezulta ca, la data de 26.04.2007, Directia Regionala Vamala Brasov a emis Somatia nr.... in

*dosarul de executare .../2003, comunicata petentului la data de 07.05.2007, potrivit confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei.*

*Prin urmare, termenul de prescriptie de 5 ani s-a intrerupt, potrivit art.2537 din Legea nr.287/2009 privind Codul civil, republicată, la data comunicarii Somatiei nr.6270/26.04.2007 emisa in procedura de executare.*

*Ulterior, pentru neplata sumelor stabilite prin Actul constatator nr.... /12.03.2003 privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului, pe numele d-lui ..., au fost emise urmatoarele titluri de creanta:*

*- Decizia nr.... /31.12.2007 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fiscale fata de bugetul de stat din anul precedent, emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Mures, comunicata prin publicitate, in acest sens fiind afisat in data de 27.01.2009, concomitent la sediul D.J.A.O.V Mures si pe pagina de Internet <http://www.customs.ro>, anuntul colectiv nr..../19.11.2008;*

*- Decizia nr..../13.11.2008 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fiscale fata de bugetul de stat din anul precedent, emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Mures, comunicata prin publicitate, in acest sens fiind afisat in data de 15.05.2009, concomitent la sediul D.J.A.O.V Mures si pe pagina de Internet <http://www.customs.ro>, anuntul colectiv nr..../05.01.2009;*

*- Decizia nr.... /30.12.2011 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fiscale fata de bugetul de stat din anul curent, emisa de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Brasov, comunicata petentului la data de 15.02.2012, potrivit confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei.*

*Se retine ca, potrivit temeiului legal anterior citat, prin emiterea Somatiei nr.../26.04.2007 de catre organele de specialitate din cadrul Directiei Regionale Vamale Brasov, s-a intrerupt termenul de prescriptie, situatie in care curge un nou termen de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiilor de plata accesorii, cauzate de neachitarea la scadenta a debitului stabilit prin Actul Constatator nr.... /12.03.2003 privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului".*

*Din considerentele prezentate mai sus, cuprinse in Decizia nr.... /13.07.2012 de solutionare a contestatiei formulate de dl... impotriva actului administrativ fiscal emis pe numele sau anterior, se retine ca prin nerespectarea termenului de depunere a contestatiei formulate impotriva Actului Constatator nr.... /12.03.2003 privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului, petentul a deczut din dreptul de a-i fi analizate pretentiile pe fondul cauzei.*

*Totodata, se retine ca la data emiterii Deciziei nr.... /31.12.2012 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fiscale fata de bugetul de stat din anul curent, care face obiectul prezentei contestatii, dreptul organelor vamale de a stabili obligatii accesorii nu era prescris, Actul Constatator nr.... /12.03.2003 producand in continuare efecte.*

Astfel, in mod corect organele vamale au emis Decizia nr... /31.12.2012 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, prin care au stabilit in sarcina d-lui ... , pentru perioada 01.01.2012 - 31.12.2012, dobanzi de intarziere in suma totala de ... lei (... lei aferente taxelor vamale + ... lei aferente accizelor + ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata).

Potrivit art.119 "Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere" alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligatiilor de plată, se datorează după acest termen dobanzi si penalitati de intarziere",

iar potrivit art.120 "Majorări de intarziere", din acelasi act normativ:

(1) Dobanzile se calculează pentru fiecare zi de intarziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă si până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(...)

(7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale".

Avand in vedere cele anterior mentionate precum si prevederile legale citate, in conditiile in care prin contestatia formulata petentul nu prezinta argumente privind modul de calcul al majorarilor de intarziere stabilite in sarcina sa pentru neachitarea la termen a debitului stabilit prin Actul constatator nr... /12.03.2003, si nici documente sau situatii din care sa rezulte ca acestea au fost calculate eronat de organele vamale, urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata contestatia petentului formulata impotriva Deciziei nr... /31.12.2012 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent.

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enuntate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) si art.210 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare, se

### **DECIDE:**

***Respingerea ca neintemeiata*** a contestatiei formulate de ***dl. ... , cu domiciliul procesual ales la Cabinet de avocat ...*** , impotriva Deciziei nr... /31.12.2012 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, in ceea ce priveste suma totala de **... lei**, compusa din:

- ... lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente taxelor vamale;
- ... lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente accizelor;
- ... lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.



Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Mures, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

**DIRECTOR GENERAL,**