



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agenția Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a Județului Teleorman**



Str. Dunării nr. 188  
Alexandria, Teleorman  
Tel : +0247 312 788  
Fax : +0247 421 178  
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

## **D E C I Z I A**

**Nr. 52 din .....2012**

Privind: soluționarea contestației formulată de S.C. .... S.R.L. cu sediul social în mun. ...., jud. Teleorman, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr. ..../.....2012, respectiv la D.J.A.O.V. Teleorman sub nr. ..../.....2012

Prin cererea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr. ..../.....2012, S.C. .... S.R.L. cu sediul social în mun. ...., jud. Teleorman a formulat contestație împotriva a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din .....2011, întocmită de D.J.A.O.V. Teleorman.

În temeiul prevederilor pct-lor 3.2, respectiv 3.5 – 3.8 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organele de revizuire au solicitat organului care a încheiat actul atacat, respectiv D.J.A.O.V. Teleorman prin Adresa nr. .... din .....2011, să constituie dosarul contestației, să verifice condițiile procedurale obligatorii și să întocmească referatul cu propuneri de soluționare, primind în acest sens răspunsul înregistrat sub nr. ..../.....2012, care are anexată Contestația nr. ..../.....2012 înregistrată la D.J.A.O.V. Teleorman sub nr. ..../.....2012, aceeași contestație care a fost depusă la D.G.F.P. Teleorman în data de .....2012, fiind înregistrată sub nr. ....

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../.....2011 emisa de D.J.A.O.V. Teleorman au fost calculate accesorii aferente taxelor vamale, comisionului vamal, accizelor și T.V.A. în sumă de .... lei.

Astfel, obiectul contestației este format de suma în quantum total de .... lei stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../.....2011, reprezentând accesorii calculate astfel:

- .... lei – accesorii aferente T.V.A. în sumă de .... lei, calculate pentru perioada ..... – .....2011;

- ..... lei – accesorii aferente comisionului vamal în sumă de ..... lei, calculate pentru perioada ..... – .....2011;
- ..... lei – accesorii aferente accizelor în sumă de ..... lei, calculate pentru perioada ..... – .....2011;
- ..... lei – accesorii aferente accizelor rest de plată în sumă de ..... lei, calculate pentru perioada ..... – .....2011;
- ..... lei - accesorii aferente accizelor rest de plată în sumă de ..... lei, calculate până la data de .....2011;
- ..... lei - accesorii aferente T.V.A. în sumă de ..... lei, calculate pentru perioada ..... – .....2011.

Contestația este formulată în termenul reglementat de art. 207, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Fiind îndeplinite și celelalte proceduri de contestare prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să soluționeze pe fond cauza.

**I. Petenta a contestat măsurile dispuse prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din .....2011, întocmită de organele vamale din cadrul D.J.A.O.V. Teleorman, aducând în susținerea cererii următoarele argumente:**

Potrivit mențiunilor din cuprinsul deciziei criticate, suma de ..... lei reprezintă accesorii – dobânzi – calculate de organul vamal pentru întârzierea în plata obligațiilor vamale suplimentare stabilite prin Decizia nr. ..../.....2011, pe perioada .....2011 – .....2011;

Petiționara consideră că Decizia nr. ..../.....2011 este vădit netemeinică și esențial nelegală, pentru următoarele motive:

1. Deși din motivarea deciziei criticate rezultă că dobânzile sunt calculate în baza Deciziei nr. .... care a fost emisă la .....2011, data de începere a curgerii termenului – .....2011 este stabilită în baza Deciziei nr. ..../.....2011 – sinteza Procesului verbal de control nr. ..../.....2011, acte care au fost desființate definitiv și irevocabil de D.G.F.P. Teleorman prin Decizia nr. ..../.....2011.

2. Suma de ..... lei este rezultatul unor calcule ce vizează obligații principale de plată și care nu sunt menționate de actul în executarea căruia a fost emisă decizia criticată. Având în vedere sumele de ..... lei, respectiv ..... lei care nu sunt prevăzute în Decizia nr. ..../.....2011 și nici în actele ulterior emise de organul vamal.

3. Decizia nr. ..../.....2011 a fost emisă cu încălcarea dispozițiilor imperative ale art. 20, pct. 2 din Legea nr. 554/2004.

Două precizări prealabile se supun sub acest aspect:

- în primul rând, urmare contestației formulate de S.C. .... S.R.L. împotriva Deciziei nr. ..../.....2011 emisă de D.G.F.P. Teleorman, Tribunalul Teleorman, prin Sentința nr. ..../.....2011 a anulat în parte Decizia nr. ..../.....2011, a anulat în parte Decizia nr. ..../.....2011 – sinteza Procesului verbal nr. ..../.....2011, referitor la plata dobânzilor, majorărilor și penalităților de întârziere în quantum total de .....

lei ca fiind nelegală perceperea acestora. Potrivit legii, sentința pronunțată de Tribunal în fond, este definitivă, cu recurs.

- pe de altă parte, împotriva acestei hotărâri judecătorești, petenta a declarat recurs, înregistrat la Tribunalul Teleorman la data de .....2011, cauza aflându-se pe rolul Curții de Apel București cu prim termen la .....2012.

Ori, în conformitate cu dispozițiile art. 20, pct. 2 din Legea nr. 554/2004 republicată „recursul SUSPENDA executarea și se judecă de urgență”.

Astfel fiind, prin efectul legii, executarea Deciziei nr. ..../.....2011, act în baza căruia a fost emisă Decizia nr. ..../.....2011, a fost suspendată DE DREPT până la soluționarea irevocabilă a cauzei ce formează obiectul Dosarului nr. ..../...../2011.

Cum noțiunea juridică de suspendare este definitivă ca fiind încetarea temporară a tuturor efectelor actului suspendat, decizia criticată apare ca fiind emisă în disprețul dispozițiilor imperative ale art. 20, pct. 2 suscitată.

4. Pe fondul cauzei, petiționara consideră că Decizia nr. ..../.....2011 a fost emisă cu încălcarea legii, pentru considerentele pe larg expuse în contestația formulată împotriva Deciziei nr. ..../.....2011 a D.G.F.P. Teleorman și a Deciziei nr. ..../.....2011 – sinteza Procesului verbal nr. ..../.....2011 a D.J.A.O.V. Teleorman.

Față de cele expuse mai sus, S.C. .... S.R.L. solicită admiterea contestației, astfel cum a fost formulată.

În drept, își întemeiază contestația pe dispozițiile art. 172 – 173 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

## **II. Din Referatul nr. ..../.....2012 și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../.....2011, se rețin următoarele:**

Decizia contestată a fost emisă în conformitate cu prevederile art. 110 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și constituie titlu de creanță.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../.....2011 a fost comunicată în termenul prevăzut la art. 111, alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală pentru ca debitorul să achite sau să facă dovada plății sumelor menționate în decizie.

În baza contestației înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr. ..../.....2012 depusa de S.C. .... S.R.L. cu sediul în mun. ...., C.U.I. RO .... împotriva Deciziei de calcul accesorii nr. ..../.....2011 pentru suma de .... lei reprezentând accesorii calculate astfel:

- .... lei – accesorii aferente T.V.A. în sumă de .... lei, calculate pentru perioada ..... – .....2011;

- .... lei – accesorii aferente comisionului vamal în sumă de .... lei, calculate pentru perioada ..... – .....2011;

- .... lei – accesorii aferente accizelor în sumă de .... lei, calculate pentru perioada ..... – .....2011;

- .... lei – accesorii aferente accizelor rest de plată în sumă de .... lei, calculate pentru perioada ..... – .....2011;

- .... lei - accesorii aferente accizelor rest de plată în sumă de .... lei, calculate până la data de .....2011;

- ..... lei - accesorii aferente T.V.A. în sumă de ..... lei, calculate pentru perioada ..... – .....2011, organele fiscale din cadrul D.J.A.O.V. Teleorman, în Referatul privind propunerile de soluționare nr. ..../.....2012 și înregistrat la D.G.F.P. Teleorman sub nr. ..../.....2012, au procedat la verificarea îndeplinirii condițiilor de procedură și de fond și au constatat următoarele:

Contestatia este formulată în termenul legal, cu respectarea prevederilor O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale Instrucțiunilor privind aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2.137/2011.

La data de .....2011, inspectorii din cadrul Biroului Inspecție Fiscală și Control Ulterior, în baza Legii nr. 83/2006 privind Codul vamal al României, a Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României aprobat prin H.G. nr. 707/2006, a Ordinului Vicepreședintelui A.N.A.F. nr. 7.521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior și a Adresei D.R.A.O.V. Craiova – Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală nr. 36.085/30.11.2010, au procedat la efectuarea reverificării declarațiilor vamale de import definitiv IM 4 nr. ..../.....2006 și EU 4 I ..../.....2006 depuse de S.C. .... S.R.L. la Biroul Vamal ....., prin comisionarul vamal S.C. .... S.R.L., în perioada ..... – .....2006, perioadă în care societatea contestatoare a efectuat un număr de 2 operațiuni vamale de import definitiv pentru 2 bucăți autoturisme folosite.

Controlul vamal ulterior a fost efectuat în temeiul art. 100 din Codul vamal al României aprobat prin Legea nr. 86/2006 al cărui text preia în același sens prevederile art. 61 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României: ***“Autoritatea vamală are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să modifice declarația vamală. În cadrul termenului prevăzut la alin. (1), autoritatea vamală verifică orice documente, registre și evidențe referitoare la mărfurile vămuite sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri”*** fiind reglementat de Ordinul nr. 7.521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, **concluzionându-se că baza de impozitare a drepturilor vamale datorate a fost calculată în baza O.M.F. nr. 687/2001 deși valoarea facturată conform facturilor externe a autovehiculelor în cauză era superioară valorii prevăzute de O.M.F. nr. 687/2001.**

Urmare controlului a posteriori, organele vamale au procedat la recalcularea drepturilor vamale de import, în sensul stabilirii în vamă a mărfurilor importate la valoarea de tranzacție și au emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../.....2011 pentru suma de ..... lei care face corp comun cu Procesul verbal de control nr. ..../.....2011. La emiterea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../.....2011 s-a avut în vedere determinarea incorectă la momentul efectuării operațiunilor vamale de import definitiv din perioada ..... – .....2006 a valorii în vamă completată de titularul operațiunii vamale de import definitiv, prin comisionarul vamal, fără a ține seama de regula stipulată de art. 77 din Codul Vamal al României, așa cum a fost aprobat prin Legea 141/1997, cu privire la determinarea valorii în vamă pe baza valorii de tranzacție.

adică a prețului plătit sau de plătit pentru mărfuri.

Urmare contestației formulate în procedura prealabilă de către S.C. .... S.R.L., Decizia pentru regularizarea situației nr. ..../.....2011 a fost desființată de Direcția Generală a Finanțelor Publice, prin Decizia nr. ..../.....2011, care a dispus ca în termen de 30 de zile de la data comunicării D.J.A.O.V. Teleorman să întocmească un nou act administrativ fiscal care va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia.

Astfel că, în executarea dispozițiilor art.1 din Decizia nr. ..../.....2011 a Biroului Soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Teleorman, la data de .....2011, inspectorii din cadrul Biroului Inspecție Fiscală și Control Ulterior au procedat la întocmirea unui nou act administrativ fiscal, materializat prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../.....2011 pentru suma de ..... lei care împreună cu Procesul – verbal de control nr. ..../.....2011 și Inștiințarea de plată nr. ..../.....2011 au fost comunicate societății contestatoare, prin scrisoare recomandată, cu confirmare de primire, la data de ....2011, termenul de plată pentru suma de ..... lei fiind până la data de .....2011 (termen de plată stabilit în funcție de data comunicării deciziei mai sus indicate și în strictă concordanță cu prevederile art. 111, alin. 2, lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare).

Majorările, dobânzile și penalitățile de întârziere, individualizate în Procesul verbal de control nr. ..../.....2011 au fost calculate prin aplicarea prevederilor legale cuprinse în actele normative în vigoare, după cum urmează:

În conformitate cu prevederile art. 115, alin. (1) și alin. (5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, forma valabilă de la 01.01.2006: *“Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusive”* și *“Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”*

În conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 39/2010 pentru modificarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu aplicabilitate din data de 01.07.2010, art. 120, alin. (1) și alin. (7) se modifică după cum urmează: *“dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv”* și *“nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pe fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legi bugetare anuale”*.

Începând cu 01.10.2010 nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere, conform modificărilor aduse de O.U.G. nr. 88/2010, Ordonanței Guvernului nr. 92/2003.

În conformitate cu prevederile art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se datorează penalități de întârziere, astfel:

*“(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.”*

Cuquantumul drepturilor vamale a fost stabilit și determinat în sarcina S.C. .... S.R.L. în conformitate cu:

- prevederile art. 148 alin. 1 din Codul vamal al României aprobat prin Legea nr. 141/1997 care stipulează că: *“Cuantumul drepturilor vamale de import se stabilește pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale”* și ale art. 141 alin. 1 din același act normativ care statuau că: *“În cazul mărfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import ..., datoria vamală ia naștere în momentul înregistrării declarației vamale”,* dispoziții legale în vigoare la data importurilor definitive -, preluate în dispozițiile art. 237, alin. (1) din Codul vamal al României aprobat prin Legea nr. 86/2006: *“... cuantumul drepturilor vamale de import ... se determină pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale”* și ale art. 223, alin. (1) lit. a) și alin. (2) din același act normativ: *“Datoria vamală la import ia naștere prin punerea în libera circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import” și “Datoria vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză”* – prevederi legale în vigoare la data întocmirii procesului – verbal de control și a deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal. În consecință, la stabilirea drepturilor vamale datorate bugetului general consolidat pentru operațiunile vamale de import definitiv efectuate la data de .....2006 și la data de .....2006 de către S.C. .... S.R.L. s-au luat în considerare elementele de taxare/regulile de evaluare adecvate, valabile la data înregistrării/acceptării declarațiilor vamale materializând importul definitiv/punerea în libera circulație referitor la autovehiculele folosite.

Organele vamale menționează faptul că faptul că dobânzile și penalitățile de întârziere au fost calculate din momentul înregistrării și acceptării declarațiilor vamale în cauză și până la data .....2011 (data Procesului verbal de control nr. ..../.....2011 în conformitate cu prevederile legale), astlel încât, la data de .....2011, în temeiul art. 88, lit. c) și art. 119 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat, D.J.A.O.V. Teleorman a stabilit în sarcina petentei accesorii tip impozit dobânzi taxe vamale, comision vamal, accize și T.V.A. în cuantum de ..... lei. Decizia nr. ..../.....2011 a fost comunicată societății contestatoare prin scrisoare recomandată, cu confirmare de primire la data de .....2012.

Referitor la criticile formulate de contestatoare:

1. Într-adevăr Decizia pentru regularizarea situației nr. ..../.....2011 a fost desființată prin Decizia nr. ..../.....2011 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman, însă așa cum este prevăzut prin art. 1 al dispozitivului, cu precizarea că în 30 de zile de la data comunicării și luării la cunoștință, D.J.A.O.V. Teleorman să întocmească un nou act administrativ fiscal care va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia. În

consecință, având în vedere că dobânzile și penalitățile de întârziere au fost calculate până la data întocmirii Procesului verbal de control nr. ..../.....2011, iar Decizia nr. ..../.....2011 vizează strict aceeași perioadă și același obiect, organelle vamale consideră că criticile contestatoarei nu pot fi luate în considerare privind presupusa netemeinicie și nelegalitate a Deciziei nr. ..../.....2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, stabilite în mod legal, conform principiului de drept "accessorium sequitur principale". Mai mult decât atât, Decizia nr. ..../.....2011 precizează faptul că dobânzile și penalitățile de întârziere au fost calculate până la data ....2011 (data Procesului verbal de control nr. ..../.....2011) și că acestea vor fi recalculat până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

2. Având în vedere că penalitățile de întârziere au fost calculate până la data ....2011 (data procesului verbal de control și a Deciziei pentru regularizarea situației), la data de ....2011, pentru plata cu întârziere a taxelor vamale, comisionului vamal, accize și T.V.A., prin Decizia nr. ..../.....2011, au fost calculate accesorii, pentru un total de .... lei, reprezentând:

- Dobânzi = .... lei, pentru obligația principală de .... lei T.V.A., aferente perioadei .... (data întocmirii Procesului verbal de control nr. ..../.....2011) – ....2011 (data achitării obligației principale T.V.A.);

- Dobânzi = .... lei, pentru obligația principală de .... lei comision vamal, aferente perioadei .... – ....2011 (data achitării obligației principale);

- Dobânzi = .... lei, pentru obligația principală de .... lei accize, pentru perioada .... – ....2011 (data la care din obligația principală accize .... lei a fost achitată suma de .... lei, rămânând un rest de plată de .... lei);

- Dobânzi = .... lei, pentru obligația principală rest de plată de .... lei accize, aferente perioadei .... (data achitării parțiale a obligației principale accize) – ....2011 (data la care a fost achitată parțial obligația principală accize în cuantum de .... lei {..... lei + .... lei});

- Dobânzi = .... lei, pentru restul de plată de .... lei accize, calculate așa cum am exemplificat mai sus, până la data de ....2011.

- Dobânzi = .... lei, pentru obligația principală de .... lei T.V.A., aferente perioadei .... (data întocmirii Procesului verbal de control nr. ..../.....2011) – ....2011.

*Față de cele prezentate, organele vamale solicită organului competent să se pronunțe asupra cauzei, să observe, că nu există nici o inadvertență în privința sumelor calculate pe calea emiterii actului atacat, stabilirea obligațiilor de plată accesorii fiind realizată cu respectarea dispozițiilor legale în materia plăților cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat.*

3. Faptul că:

- urmare contestației formulată de S.C. .... S.R.L. împotriva Deciziei nr. ..../.....2011 emisă de D.G.F.P. Teleorman, Tribunalul Teleorman, prin Sentința nr. ..../.....2011, a anulat în parte Decizia nr. ..../.....2011 – sinteză a Procesului Verbal nr. ..../.....2011, referitor la plata dobânzilor, majorărilor și penalităților de întârziere în cuantum total de .... lei, sentința definitivă, însă atacată cu recurs atât de societatea contestatoare cât și de către D.G.F.P. Teleorman și D.R.A.O.V. Craiova;

- prin efectul legii, "*recursul suspendă executarea și se judecă de urgență*",

înseamnă că suspendarea executării silite are ca efect suspendarea efectuării procedurii de executare silită, neavând nici o influență asupra calculului majorărilor de întârziere, accesorii care curg pe toată perioada de la expirarea termenului de scadenta și până la data plății creanței fiscale principale, inclusiv. Suspendarea executării silite și suspendarea executării actului administrativ fiscal sunt instrumente procedurale menite să asigure protecție provizorie persoanelor pentru perioada necesară, perioadă în care sunt întrerupte vremelnic efectele actului juridic. Suspendarea are ca efect împiedicarea executării actului administrativ fiscal care constituie totodată și titlu executoriu în cazul în care nu a fost executat și nicidecum exonerarea de plata majorărilor de întârziere aferente datorate bugetului general consolidat până la data plății creanței fiscale principale. De atfel și Judecătoria Alexandria s-a pronunțat asupra actului de executare silită emis corect, legal de autoritatea vamală, prin sentința civilă nr. ..../.....2012 și a apreciat că se impune, în mod corect, respingerea contestației la executare formulată de S.C. .... S.R.L.

Se constată că motivele invocate de agentul economic împotriva Deciziei nr. ..../.....2011 contestată, nu au susținere legală, nu aduc niciun element probator nou față de stabilirea obligațiilor de plată accesorii și, de asemenea, noi argumente împotriva motivului de fapt și a temeiului de drept.

Autoritatea vamală menționează că în mod legal a stabilit obligațiile de plată accesorii în cuantum de .... lei, motiv pentru care D.J.A.O.V. Teleorman solicită respingerea contestației ..../.....2012, formulată de S.C. .... S.R.L., CUI .... și înregistrată la D.J.A.O.V. Teleorman sub nr. ..../.....2012, împotriva Deciziei nr. ..../.....2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii.

**III. Organele de revizuire având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, susținerile organelor fiscale, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:**

S.C. .... S.R.L. are domiciliul fiscal în str. ...., bl. ...., sc. ...., ap. ...., mun. ...., jud. Teleorman, este înregistrată la O.R.C. Teleorman sub nr. J...../...../1991 și se identifică prin C.U.I. RO .....

***Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, este aceea dacă petiționara datorează majorările de întârziere în sumă de .... lei aferente taxelor vamale, comisionului vamal, accizelor și T.V.A. stabilite suplimentar prin Decizia de regularizarea situației nr. ..../.....2011.***

**În fapt,** urmare controlului a posteriori, organele vamale au procedat la recalcularea drepturilor vamale de import, în sensul stabilirii în vamă a mărfurilor importate la valoarea de tranzacție și au emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../.....2011 pentru suma de .... lei care face corp comun cu Procesul verbal de control nr. ..../.....2011. La emiterea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../.....2011 s-a avut în vedere determinarea incorectă la momentul efectuării operațiunilor vamale de import definitiv din perioada .... – .....2006 a valorii în vamă completată de titularul



operațiunii vamale de import definitiv, prin comisionarul vamal, fără a ține seama de regula stipulată de art. 77 din Codul Vamal al României, așa cum a fost aprobat prin Legea 141/1997, cu privire la determinarea valorii în vamă pe baza valorii de tranzacție, adică a prețului plătit sau de plătit pentru mărfuri.

Urmare contestației formulate în procedura prealabilă de către S.C. .... S.R.L., Decizia pentru regularizarea situației nr. ..../.....2011 a fost desființată de Direcția Generală a Finanțelor Publice, prin Decizia nr. ..../.....2011, care a dispus ca în termen de 30 de zile de la data comunicării D.J.A.O.V. Teleorman să întocmească un nou act administrativ fiscal care va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia.

Astfel că, în executarea dispozițiilor art. 1 din Decizia nr. ..../.....2011 a Biroului Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Teleorman, la data de .....2011, inspectorii din cadrul Biroului Inspecție Fiscală și Control Ulterior au procedat la întocmirea unui nou act administrativ fiscal, materializat prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../.....2011 pentru suma de ..... lei care împreună cu Procesul – verbal de control nr. ..../.....2011 și Inștiințarea de plată nr. ..../.....2011 au fost comunicate societății contestatoare, prin scrisoare recomandată, cu confirmare de primire, la data de .....2011, termenul de plată pentru suma de ..... lei fiind până la data de .....2011 (termen de plată stabilit în funcție de data comunicării deciziei mai sus indicate și în strictă concordanță cu prevederile art. 111, alin. 2, lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare).

Majorările, dobânzile și penalitățile de întârziere, individualizate în Procesul verbal de control nr. ..../.....2011 au fost calculate prin aplicarea prevederilor legale cuprinse în actele normative în vigoare, după cum urmează:

În conformitate cu prevederile art. 115, alin. (1) și alin. (5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, forma valabilă de la 01.01.2006: *“Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusive”* și *“Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”*

În conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 39/2010 pentru modificarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu aplicabilitate din data de 01.07.2010, art. 120, alin. (1) și alin. (7) se modifică după cum urmează: *“dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv”* și *“nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pe fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legi bugetare anuale”*.

Începând cu 01.10.2010 nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere, conform modificărilor aduse de O.U.G. nr. 88/2010, Ordonanței Guvernului nr. 92/2003.

În conformitate cu prevederile art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se datorează penalități de întârziere, astfel:

*“(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.”*

Cuquantumul drepturilor vamale a fost stabilit și determinat în sarcina S.C. .... S.R.L. în conformitate cu:

- prevederile art. 148 alin. 1 din Codul vamal al României aprobat prin Legea nr. 141/1997 care stipulează că: *“Cuantumul drepturilor vamale de import se stabilește pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale”* și ale art. 141 alin. 1 din același act normativ care statuau că: *“In cazul mărfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import ..., datoria vamală ia naștere în momentul înregistrării declarației vamale”,* dispoziții legale în vigoare la data importurilor definitive -, preluată în dispozițiile art. 237, alin. (1) din Codul vamal al României aprobat prin Legea nr. 86/2006: *“... cuantumul drepturilor vamale de import ... se determină pe baza elementelor de taxare din momentul nașterii datoriei vamale”* și ale art. 223, alin. (1) lit. a) și alin. (2) din același act normativ: *“Datoria vamală la import ia naștere prin punerea în libera circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import” și “Datoria vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză”* – prevederi legale în vigoare la data întocmirii procesului – verbal de control și a deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal. În consecință, la stabilirea drepturilor vamale datorate bugetului general consolidat pentru operațiunile vamale de import definitiv efectuate la data de .....2006 și la data de .....2006 de către S.C. .... S.R.L. s-au luat în considerare elementele de taxare/regulile de evaluare adecvate, valabile la data înregistrării/acceptării declarațiilor vamale materializând importul definitiv/punerea în libera circulație referitor la autovehiculele folosite.

Organele vamale menționează, în referatul cu propunerile de soluționare faptul că dobânzile și penalitățile de întârziere au fost calculate din momentul înregistrării și acceptării declarațiilor vamale în cauză și până la data .....2011 (*data Procesului verbal de control nr. ..../.....2011 în conformitate cu prevederile legale*), astfel încât, la data de .....2011, în temeiul art. 88, lit. c) și art. 119 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat, D.J.A.O.V. Teleorman a stabilit în sarcina petentei accesorii tip impozit dobânzi taxe vamale, comision vamal, accize și T.V.A. în cuantum de ..... lei. Decizia nr. ..../.....2011 a fost comunicată societății contestatoare prin scrisoare recomandată, cu confirmare de primire la data de .....2012.

În contradictoriu cu punctul de vedere al organelor vamale, petiționara susține că actul administrativ atacat este vădit netemeinic și esențial nelegală pe următoarele considerente:

1. Deși din motivarea deciziei criticate rezultă că dobânzile sunt calculate în baza Deciziei nr. .... care a fost emisă la .....2011, data de începere a curgerii termenului – .....2011 este stabilită în baza Deciziei nr. ..../.....2011 – sinteza Procesului verbal de control nr. ..../.....2011, acte care au fost desființate definitiv și irevocabil de D.G.F.P. Teleorman prin Decizia nr. ..../.....2011.

2. Suma de ..... lei este rezultatul unor calcule ce vizează obligații principale de plată și care nu sunt menționate de actul în executarea căruia a fost emisă decizia criticată. Având în vedere sumele de ..... lei, respectiv .... lei care nu sunt prevăzute în Decizia nr. ..../.....2011 și nici în actele ulterior emise de organul vamal.

3. Decizia nr. ..../.....2011 a fost emisă cu încălcarea dispozițiilor imperative ale art. 20, pct. 2 din Legea nr. 554/2004.

Două precizări prealabile se supun sub acest aspect:

- în primul rând, urmare contestației formulate de S.C. .... S.R.L. împotriva Deciziei nr. ..../.....2011 emisă de D.G.F.P. Teleorman, Tribunalul Teleorman, prin Sentința nr. ..../.....2011 a anulat în parte Decizia nr. ..../.....2011 – sinteza Procesului verbal nr. ..../.....2011, referitor la plata dobânzilor, majorărilor și penalităților de întârziere în cuantum total de ..... lei ca fiind nelegală perceperea acestora. Potrivit legii, sentința pronunțată de Tribunal în fond, este definitivă, cu recurs.

- pe de altă parte, împotriva acestei hotărâri judecătorești, petenta a declarat recurs, înregistrat la Tribunalul Teleorman la data de .....2011, cauza aflându-se pe rolul Curții de Apel București cu prim termen la .....2012.

Ori, în conformitate cu dispozițiile art. 20, pct. 2 din Legea nr. 554/2004 republicată „recursul suspendă executarea și se judecă de urgență”.

Astfel fiind, prin efectul legii, executarea Deciziei nr. ..../.....2011, act în baza căruia a fost emisă Decizia nr. 24/30.12.2011, a fost suspendată de drept până la soluționarea irevocabilă a cauzei ce formează obiectul Dosarului nr. ..../...../2011.

Cum noțiunea juridică de suspendare este definitivă ca fiind încetarea temporară a tuturor efectelor actului suspendat, decizia criticată apare ca fiind emisă în disprețul dispozițiilor imperative ale art. 20, pct. 2 suscitată.

4. Pe fondul cauzei, petiționara consideră că Decizia nr. ..../.....2011 a fost emisă cu încălcarea legii, pentru considerentele pe larg expuse în contestația formulată împotriva Deciziei nr. ..../.....2011 a D.G.F.P. Teleorman și a Deciziei nr. ..../.....2011 – sinteza Procesului verbal nr. ..../.....2011 a D.J.A.O.V. Teleorman.

În Referatul cu propunerile de soluționare nr. ..../.....2012 și înregistrat la D.G.F.P. Teleorman sub nr. ..../.....2012, inspectorii vamali demontează argumentele contestatoarei, precizând următoarele:

1. Într-adevar Decizia pentru regularizarea situației nr. ..../.....2011 a fost desființată prin Decizia nr. ..../.....2011 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman, însă așa cum este prevăzut prin art. 1 al dispozitivului, cu precizarea că în 30 de zile de la data comunicării și luării la cunoștință, D.J.A.O.V. Teleorman să întocmească un nou act administrativ fiscal care va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia. În consecință, având în vedere că dobânzile și penalitățile de întârziere au fost calculate până la data întocmirii Procesului verbal de control nr. ..../.....2011, iar Decizia nr. ..../.....2011 vizează strict aceeași perioadă și același obiect, organele vamale consideră că criticile contestatoarei nu pot fi luate în considerare privind presupusa netemeinicie și nelegalitate a Deciziei nr. ..../.....2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii, stabilite în mod legal, conform principiului de drept „*accessorium sequitur principale*”. Mai mult decât atât, Decizia nr. ..../.....2011

precizează faptul că dobânzile și penalitățile de întârziere au fost calculate până la data .....2011 (data Procesului verbal de control nr. ..../.....2011) și că acestea vor fi recalculat până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

2. Având în vedere că penalitățile de întârziere au fost calculate până la data .....2011 (data procesului verbal de control și a Deciziei pentru regularizarea situației), la data de .....2011, pentru plata cu întârziere a taxelor vamale, comisionului vamal, accize și T.V.A., prin Decizia nr. ..../.....2011, au fost calculate accesorii, pentru un total de ..... lei, reprezentând:

- Dobânzi = ..... lei, pentru obligația principală de ..... lei T.V.A., aferente perioadei ..... (data întocmirii Procesului verbal de control nr. ..../.....2011) – .....2011 (*data achitării obligației principale T.V.A.*);

- Dobânzi = ..... lei, pentru obligația principală de ..... lei comision vamal, aferente perioadei ..... – .....2011 (*data achitării obligației principale*);

- Dobânzi = ..... lei, pentru obligația principală de ..... lei accize, pentru perioada ..... – .....2011 (*data la care din obligația principală accize ..... lei a fost achitată suma de ..... lei, rămânând un rest de plată de ..... lei*);

- Dobânzi = ..... lei, pentru obligația principală rest de plată de ..... lei accize, aferente perioadei ..... (*data achitării parțiale a obligației principale accize*) – .....2011 (data la care a fost achitată parțial obligația principală accize în cuantum de ..... lei {..... lei + ..... lei});

- Dobânzi = ..... lei, pentru restul de plată de ..... lei accize, calculate așa cum am exemplificat mai sus, până la data de .....2011.

- Dobânzi = ..... lei, pentru obligația principală de ..... lei T.V.A., aferente perioadei ..... (data întocmirii Procesului verbal de control nr. ..../.....2011) – .....2011.

Față de cele prezentate, organele vamale susțin că nu există nici o inadvertență în privința sumelor calculate pe calea emiterii actului atacat, stabilirea obligațiilor de plată accesorii fiind realizată cu respectarea dispozițiilor legale în materia plăților cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat.

3. Faptul că:

- urmare contestației formulată de S.C. .... S.R.L. împotriva Deciziei nr. ..../.....2011 emisă de D.G.F.P. Teleorman, Tribunalul Teleorman, prin Sentința nr. ..../.....2011, a anulat în parte Decizia nr. ..../.....2011 – sinteză a Procesului Verbal nr. ..../.....2011, referitor la plata dobânzilor, majorărilor și penalităților de întârziere în cuantum total de ..... lei, sentința definitivă, însă atacată cu recurs atât de societatea contestatoare cât și de către D.G.F.P. Teleorman și D.R.A.O.V. Craiova;

- prin efectul legii, "*recursul suspendă executarea și se judecă de urgență*", înseamnă că suspendarea executării silite are ca efect suspendarea efectuării procedurii de executare silită, neavând nici o influență asupra calculului majorărilor de întârziere, accesorii care curg pe toată perioada de la expirarea termenului de scadenta și până la data plății creanței fiscale principale, inclusiv. Suspendarea executării silite și suspendarea executării actului administrativ fiscal sunt instrumente procedurale menite să asigure protecție provizorie persoanelor pentru perioada necesară, perioadă în care sunt întrerupte vremelnic efectele actului juridic. Suspendarea are ca efect împiedicarea executării actului administrativ fiscal care constituie totodată și titlu executoriu în cazul în care nu a fost executat și

*nicidecum exonerarea de plata majorărilor de întârziere aferente datorate bugetului general consolidat până la data plății creanței fiscale principale. De altfel și Judecătoria ..... s-a pronunțat asupra actului de executare silită emis corect, legal de autoritatea vamală, prin sentința civilă nr. ..../.....2012 și a apreciat că se impune, în mod corect, respingerea contestației la executare formulată de S.C. .... S.R.L.*

Organele de soluționare rețin că motivele invocate de agentul economic împotriva Deciziei nr. ..../.....2011 contestată nu au susținere legală, nu aduc niciun element probator nou față de stabilirea obligațiilor de plată accesorii și, de asemenea, noi argumente împotriva motivului de fapt și a temeiului de drept.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile art. 22, 23, 44, 88, 110, 111, 114, 115\*, 119, 120, 120<sup>1</sup> și art. 215 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv dispozițiile art. 2 din O.M.F.P. nr. 2.289/2010 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită, în care se stipulează:

\* O.G. nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală (M.O. nr. 513 din 31 iulie 2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 22

*Obligațiile fiscale*

*Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:*

[...]

*d) obligația de a plăti dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;*

[...]

ART. 23

*Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale*

*(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.*

*(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.*

[...]

ART. 44

*Comunicarea actului administrativ fiscal*

[...]

*(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:*

[...]

*c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;*

[...]

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;

[...]

ART. 110

Colectarea creanțelor fiscale

(1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

[...]

c) decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii;

[...]

e) decizia prin care se stabilesc și se individualizează datoria vamală, impozitele, taxele și alte sume care se datorează în vama, potrivit legii, inclusive accesoriile.

[...]

ART. 111

Termenele de plată

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

(2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.

[...]

ART. 114

Dispoziții privind efectuarea plății

(1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.

[...]

(2<sup>^</sup>1) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.

(2<sup>2</sup>) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate\*).

(2<sup>3</sup>) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecărui buget sau fond, pe tip de impozit, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală se face mai întâi pentru impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă și apoi pentru celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile datorate\*).

(2<sup>4</sup>) Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

[...]

c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului;

[...]

ART. 115\*)

Ordinea stingerii datoriilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, (...)

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii(...)

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.

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.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile 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).

-----

Art. 119 a fost modificat de pct. 9 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 39 din 21 aprilie 2010, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 278 din 28 aprilie 2010.

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.

[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

ART. 120<sup>1</sup>

Penalități de întârziere

(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.

-----

Art. 120<sup>1</sup> a fost introdus de pct. 11 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 39 din 21 aprilie 2010, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 278 din 28 aprilie 2010.

[...]

ART. 215

Suspendarea executării actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

[...]

\* ORDIN nr. 2.289 din 5 august 2010 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită – emis de Ministerul Finanțelor Publice – Agenția Națională de Administrare Fiscală (M.O. nr. 573 din 12 august 2010):

[...]

ART. 2

[...]

(2) Creanțele fiscale restante ale unui debitor reprezintă suma totală a obligațiilor fiscale datorate și neachitate de către acesta.



(3) Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii, somațiile și titlurile executorii se vor emite, potrivit prezentului ordin, după aplicarea prevederilor alin. (1).

#### ANEXĂ

*PROCEDURA privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită*

1. Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii se emit, trimestrial, pentru toți debitorii, cu excepția celor care înregistrează obligații fiscale care fac obiectul înlesnirilor la plată.

2. Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități de întârziere se emit o singură dată, trimestrial, pentru obligațiile fiscale principale care au împlinit 90 de zile de la scadență, cu excepția situației în care acestea au fost stinse parțial sau total, după caz.

[...]

Organul de revizuire, analizând documentele care constituie dosarul cauzei, raportat la cadrul legislativ mai sus citat, reține că organele vamale au procedat la stabilirea obligațiilor fiscale accesorii în cuantumul contestat, prin respectarea cadrului legal, după cum urmează:

- organele vamale au procedat în mod legal la calculul accesoriiilor aferente debitului principal înscris în Decizia ...../.....2011, decizie care reprezintă titlu de creanță, și implicit, un act administrativ fiscal comunicat petentei;

- totodată, precizăm că debitul principal înscris în actul administrativ mai sus citat, respectiv ..... lei – taxă vamală, ..... lei – comision vamal, ..... lei – accize, ..... lei – T.V.A. a fost preluat în fișa privind evidența pe plătitor a D.R.A.O.V. Craiova începând cu data nașterii acestor creanțe fiscale, urmare a întocmirii Deciziei de regularizare inițiale nr. ..../.....2011. Facem precizarea că deși această decizie a fost desființată, ulterior, printr-o nouă verificare s-a emis Decizia de regularizare nr. ..../.....2011 care nu modifică constatările fiscale ale Deciziei de regularizare nr. ..../.....2011;

- față de această situație, organele fiscale din cadrul D.J.A.O.V. Teleorman au procedat ulterior datei de .....2011 (data nașterii creanțelor fiscale) la stingerea acestor debite prin încasare, în funcție de plățile efectuate de petentă, iar pe cale de consecință, pentru debitele nestinse la termen, au procedat la calculul accesoriiilor conform legii. Menționăm că termenele scadente sunt înscrise în clar în cele două decizii de regularizare la pct. 4 – “Termenul de plată”;

- motivarea petentei cu privire la faptul că: “*Recursul suspendă executarea*” nu este incidentă cauzei, întrucât “suspendarea executării” are ca efect suspendarea procedurii de executare silită a unui alt titlu de creanță, respectiv Decizia de regularizare nr. ..../.....2011, neavând nicio influență asupra calcului majorărilor de întârziere pentru neplata la termen a debitului privind obligații fiscale principale. Aceste accesorii se calculează pe toată perioada de la expirarea termenului de scadență și până la stingerea creanței fiscale principale inclusiv. Suspendarea are ca efect împiedicarea executării actului administrativ fiscal care constituie totodată și titlu executoriu, în cazul în care nu a fost executat, și nicidecum exonerarea de la calculul majorărilor de întârziere, datorate bugetului general consolidat până la data plății creanței fiscale principale;

- de asemenea, nu poate fi luată în considerare motivarea petentei potrivit căreia sumele de ..... lei, respectiv ..... lei nu se regăsesc în Decizia de

regularizare nr. ..../.....2011, întrucât aceste sume apar în fișa privind evidența pe plătitor urmare stingerii parțiale a debitului de ..... – accize, sumă înscrisă în Decizia de regularizare nr. ..../.....2011. Aceste două sume nu trebuiesc înscrise în decizia de regularizare, întrucât ele deriva din debitul principal de ..... lei reprezentand accize suplimentar stabilite la control, suma stinsa parțial de petentă și evidențiat ca atare în fișa privind evidența pe plătitor, a cărei urmărire la încasare se face conform legii până la stingerea totală a acesteia. Pe anumite intervale de timp, la soldul existent până la încasarea integrală la buget, organul fiscal este abilitat de lege să calculeze accesorii;

- în acest sens, D.R.A.O.V. Craiova a procedat la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../.....2011 care reprezintă, la rândul său, un nou act administrativ prin care se stabilește în sarcina petentei noi obligații față de bugetul statului (accesorii), și care la rândul său în conformitate cu art. 110 și art. 111, alin. (2) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare constituie un nou titlu de creanță și înștiințare de plată.

Cu toate acestea, referitor la procedura de executare a titlului de creanță din data de .....2011, procedură care nu face obiectul acestei decizii, din documentele existente la dosarul cauzei organelle de solutionare rețin că la aceasta data se află pe rolul instanțelor procesul civil având ca obiect contestația la executare formulată de S.C. .... S.R.L. împotriva Somației nr. ..../.....2011 emisă de D.J.A.O.V. Teleorman și împotriva executării silite începute în baza Deciziei pentru regularizarea situației nr. ..../.....2011, prin care s-au stabilit în sarcina contestatoarei obligații suplimentare de plată.

Astfel, prin Sentința civilă nr. ..../.....2012, în Dosarul nr. ..../...../2011 de la Judecătoria ..... a fost respinsă contestația la executare formulată de S.C. .... S.R.L., sentința care nu este definitivă în sistemul cailor de atac.

În susținerea celor prezentate, D.J.A.O.V. Teleorman își exprimă punctul de vedere în Referatul cu propunerile de soluționare nr. ..../.....2012, înregistrat la D.G.F.P. Teleorman sub nr. ..../.....2012 al cărui conținut a fost anterior prezentat și potrivit căruia, organele vamale propun respingerea contestației S.C. .... S.R.L. nr. ..../.....2012 și înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr. ..../.....2012, respectiv la D.J.A.O.V. Teleorman sub nr. ..../.....2012.

Astfel, din sinteza celor prezentate, **organele de revizuire rețin că argumentele petentei nu sunt de natură să conducă la soluționarea favorabilă a cauzei, nu au susținere legală, nu aduc niciun element probatoriu nou față de obligațiile de plată accesorii și de asemenea nu aduc noi elemente împotriva motivului de fapt și temeiului de drept care au dus la calculul acestora, drept pentru care, în cauza dedusă judecății, organele de solutionare se vor pronunța printr-o decizie de respingere ca neîntemeiată a contestației.**

\* Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (M.O. nr. 380 din 31.05.2011);

[...]

11. *Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației*

11.1. *Contestația poate fi respinsă ca:*

a) *neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;*

*[...]*

Așa fiind, argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației – analizate în limitele sesizării, potrivit dispozițiilor legale în materie -, nefiind de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat, conduce la concluzia implicită a menținerii celor stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../.....2011.

Astfel, având în vedere argumentele de fapt și de drept prezentate, urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația S.C. .... S.R.L., pentru suma de ..... lei, reprezentând dobânzi aferente taxelor vamale, comisionului vamal, accizelor și T.V.A., menținându-se constatările organelor de inspecție fiscală.

\*  
\*   \*

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a O.M.F.P. nr. 2.289/2010 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită, Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală directorul executiv al D.G.F.P. Teleorman

## D E C I D E :

**Art. 1. Art. 1. Respingerea contestației** formulată de S.C. .... S.R.L. cu sediul în mun. ...., jud. Teleorman **ca neîntemeiată pentru suma în cuantum total de ..... lei**, reprezentând dobânzi aferente taxelor vamale, comisionului vamal, accizelor și T.V.A., stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. ..../.....2011.

**Art. 2.** Prezenta decizie a fost redactată în 4 (patru) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați.

**Art. 3.** Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării.

**Art. 4.** Biroul Soluționare Contestații va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....

Director Executiv