



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Vrancea  
Biroul Soluționare Contestații



B-dul Independentei, nr.24.  
Focsani, Vrancea  
Tel: +0237 236 600  
Fax: +0237 217 266  
e-mail:  
Admin.FCVNJUDX01.VN@mfinante.ro

### DECIZIA NR. 233 DIN 14.08.2012

**Privind: solutionarea contestatiei formulate de  
S.C. X S.A. din loc. Focsani, judetul Vrancea,  
depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. ....../2012.**

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de S.C. X S.A. cu domiciliul in loc. Focsani, b-dul ....., nr. ...., judetul Vrancea prin contestatia depusa si inregistrata la D.R.A.O.V. Galati sub nr. ....../.....2012 si la D.G.F.P. Vrancea sub nr. ....../.....2012.

Petenta contesta masura de virare la bugetul statului a sumei totale de ..... lei reprezentand: dobanzi taxa vamala in suma de ..... lei, dobanzi T.V.A. in suma de ..... lei si dobanzi comision vamal in suma de .... lei, stabilita de catre reprezentantii D.R.A.O.V. Galati, Serviciul Financiar Contabilitate Administrarea Serviciilor, prin decizia nr. .... din data de .....2012 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor de plata din anii precedenti.

Referitor la termenul de depunere al contestatiei se retin urmatoarele aspecte: decizia nr. .... a fost emisa in data de .....2012 si primita de petenta in data de .....2012, iar contestatia a fost depusa si inregistrata D.R.A.O.V. Galati sub nr. ....../.....2012 si la D.G.F.P. Vrancea sub nr. ....../.....2012.

Constatând ca în speță sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206 și art. 209 (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură, republicată, Direcția Generală a Finantelor Publice Vrancea este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate de S.C. X S.A. cu domiciliul fiscal in loc. Focsani, b-dul ....., nr. ...., jud. Vrancea.

**I. Prin contestația formulată, petenta contesta decizia nr. ....../.....2012, pentru urmatoarele considerente:**

„ANAF – Autoritatea Nationala a Vamilor, respectiv Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati retine prin decizia ..... din .....2012 – contestata de noi, faptul ca unitatea noastra datoreaza suma de ..... lei, reprezentand intarzieri in plata de .... de zile, ocazie cu care s-au calculat dobanzi de intarziere la taxa vamala ..... lei, T.V.A. .... lei, comision .... lei, toate pretinse a fi calculate prin decizia ....../.../.....2005, document necomunicat unitatii noastre, dar care face

obiectul emiterii deciziei mai sus-contestate, primita de noi la .....2012, ce privesc asa – zise incalcari produse in urma cu 8 ani.

Precizam ca unitatea noastra nu datoreaza nici o suma din cele retinute ca fiind datorate catre Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati. La data producerii operatiunilor supuse taxarii unitatea noastra a achitat sumele datorate cu titlul de taxe vamale si T.V.A. si nu s-au mai solicitat alte sume a fi datorate prin decizia pentru regularizarea situatiei nr. ....../...../.....2005.

Pe cale de exceptie invocam aplicarea in cauza a termenului de prescriptie a obligatiilor fiscale finale conform art. 91, alin. 1,2 cu aplicatiune art. 131,134 din Ordonanta 92/2003 – Codul de Procedura Fiscala, dreptul de a cere executarea silita a creantelor fiscale se prescrie in termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui care a luat nastere acest drept – prescriptia operand in perioada .....2006 – .....2010, data de la care nu mai pot fi executate aceste asa-zise creante”.

**II. Prin decizia nr. ....../.....2012 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor de plata din anii precedenti** reprezentanții D.R.A.O.V Galati au stabilit in sarcina petentei obligatie de plata in suma totala de ..... lei reprezentand: dobanzi taxa vamala in suma de ..... lei, dobanzi T.V.A. in suma de ..... lei si dobanzi comision vamal in suma de ..... lei.

**Prin Decizia nr. ....../.....2012** contestata de petenta, Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati – Serviciul Financiar Contabilitate Administrarea Serviciilor, a constatat următoarele:

„In temeiul art. 119, 120, 121 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat si conform Legii 210/2005, O.G. 39/21.04.2010, O.G. 88/29.09.2010 s-au calculat pentru perioada .....2005 – .....2005 dobanzi de intarziere in suma de ..... lei.

In conformitate cu prevederile art. 110 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, prezentul in scris constituie titlu de creanta, obligatia de plata stabilita prin prezenta decizie, reprezentand o obligatie imperfecta pentru realizarea careia nu mai subzista forta coercitiva a statului.”

**Cu adresa inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. ....../.....2012** se primeste de la Autoritatea Nationala a Vamilor, D.R.A.O.V. Galati referatul cu propuneri de soluționare a contestației formulate de S.C. X S.A. Focsani in care se propune „mentinerea Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor de plata din anii precedenti nr. ....../.....2012, emisa de catre Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati in sarcina S.C. X S.A. Focsani si respingerea contestatiei formulate ca neintemeiata si nemotivata.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si având in vedere motivațiile emise de petenta, au rezultat următoarele aspecte:

**Cauza supusa soluționării de către Direcția Generala a Finanțelor Publice Vrancea, prin Biroul Soluționare Contestații o constituie faptul daca in mod legal Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati a stabilit in sarcina petentei obligatii de plata in suma totala de ..... lei reprezentand: dobanzi taxa vamala in suma de ..... lei, dobanzi T.V.A. in suma de ..... lei si dobanzi comision vamal in suma de .... lei, prin decizia nr. ....../.....2012, in conditiile in care din documentele aflate la dosarul cauzei se observa ca obligatiile fiscale au fost stabilite dupa implinirea termenului de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiei fiscale.**

S.C. X S.A. Focsani are sediul fiscal in loc. Focsani, b-dul ....., nr. ...., jud. Vrancea, este inmatriculata la O.R.C. Vrancea sub nr. ....../...../2004 si are C.U.I. ....

**In fapt**, la data de .....2005 a fost intocmit de catre inspectorii vamali din cadrul D.R.A.O.V. Galati procesul verbal nr. .... prin care au fost stabilite obligatii de plata in sarcina S.C. Y S.A. (cu mentiunea ca la data controlului societatea isi modificase denumirea in S.C. X S.A., in baza Certificatului de Inregistrare Mentiuni din data de .....2004) in suma totala de ..... lei. Obligatiile stabilite suplimentar au fost achitate de petenta in data de .....2005 prin O.P. nr. ...., ..... si .....

La data de .....2010 Directia Generala Juridica din cadrul A.N.A.F. trimite Directiei Generale de Audit Public Intern adresa nr. .... referitoare la punctul de vedere solicitat cu privire la justificarea recalcularii accesoriilor aferente creantelor prescise si recuperarea acestora de la persoanele responsabile.

In data de .....2011 Directia Generala de Audit Public Intern din cadrul A.N.A.F. emite Raportul de Audit Public Intern nr. .... privind misiunea realizata la nivelul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati, iar D.R.A.O.V. Galati trimite in data de .....2011 Directiei Generale de Audit Public Intern din cadrul A.N.A.F. adresa nr. .... referitoare la Stadiul de implementare a recomandarilor raportului final nr. ....../.....2011.

Urmare a corespondentei prezentate mai sus, Serviciul Financiar Contabilitate Administrarea Serviciilor din cadrul D.R.A.O.V Galati emite Decizia nr. ....../.....2012 prin care a stabilit in sarcina petentei, respectiv S.C. X S.A. dobanzi de intarziere in suma totala de ..... lei.

Petenta a formulat in termenul legal contestatie impotriva deciziei nr. ....../.....2012 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor de plata din anii precedenti, inregistrata la D.R.A.O.V. Galati sub nr. ....../.....2012 si la D.G.F.P. Vrancea sub nr. ....../.....2012.

D.R.A.O.V. Galati trimite in data de .....2012 Biroului Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. Vrancea cu adresa inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. .... referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei depuse de petenta, procesul verbal de control ....../.....2005, adresa nr.

...../.....2010 emisa de Directia Generala Juridica – A.N.A.F., Sinteza Raportului de audit public intern ad-hoc nr. ....../.....2011 emis de Directia Generala de Audit Public Intern din cadrul A.N.A.F. si adresa D.R.A.O.V. Galati nr. ....../.....2011 catre Directia Generala de Audit Public Intern – A.N.A.F.

In vederea solutionarii cauzei, Biroul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. Vrancea solicita cu adresa nr. ....../.....2012 completarea de catre D.R.A.O.V. Galati a dosarului cauzei cu documentele prevazute la pct. 3 din O.P.A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, iar D.R.A.O.V. Galati trimite documentele solicitate cu adresa inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. ....../.....2012.

**In drept, la art. 91 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala se fac urmatoarele precizari:**

„**Art. 91** Obiectul, termenul si momentul de la care incepe sa curga termenul de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiilor fiscale

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani, cu exceptia cazului in care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescriptie a dreptului prevazut la alin. (1) incepe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala potrivit art. 23, daca legea nu dispune altfel.”

„**Art. 23** Nasterea creantelor si obligatiilor fiscale

(1) Daca legea nu prevede altfel, dreptul de creanta fiscala si obligatie fiscala corelativa se nasc in momentul in care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza.

(2) Potrivit alin. (1) se naste dreptul organului fiscal de a stabili si a determina obligatia fiscala datorata.”

Totodata la **art. 93** din acelasi act normativ se mentioneaza:

„**Art. 93** Efectul implinirii termenului de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale

Daca organul fiscal constata implinirea termenului de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiei fiscale, va proceda la incetarea procedurii de emitere a titlului de creanta fiscala.”

**In speța,** luand in calcul documentele existente la dosarul cauzei, argumentele petentei si referatul cu propuneri de solutionare primit cu adresa nr. ....../.....2012 de la Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati se retin urmatoarele aspecte:

In adresa nr. .... emisa de catre Directia Generala Juridica din cadrul A.N.A.F. in data de .....2010 si invocata de organele vamale se precizeaza:

„In situatia in care „Decizia de regularizare a situatiei” nu a fost emisa in termenul de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale, apreciem ca **organul fiscal ar trebui sa constate implinirea termenului de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiei fiscale, si sa procedeze la incetarea procedurii de emitere a titlului de creanta fiscala**, in temeiul art. 93 din ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Insa, in ceea ce priveste recuperarea sumelor cuvenite bugetului de stat, in ipoteza in care acestea nu au fost recuperate in termenul de prescriptie de la contribuabili, consideram ca raspunderea ulterioara a persoanelor responsabile se poate angaja numai in conditiile art. 998 si art. 999 din Codul Civil. (...)

In cazul in care „Decizia de regularizare a situatiei” nu a fost emisa in termenul de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale, apreciem ca **de la finalizarea acestei perioade incepe sa curga termenul de prescriptie pentru angajarea raspunderii civile delictuale a persoanelor responsabile de neindeplinirea obligatiilor de serviciu**, indiferent daca ulterior este emisa sau nu „Decizia de regularizare a situatiei”. Afirmam acest lucru deoarece, in cazul in care „Decizia de regularizare a situatiei” este emisa dupa expirarea termenului de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale, obligatia de plata stabilita prin decizia respectiva in sarcina contribuabililor este o obligatie imperfecta, pentru realizarea careia nu mai subzista forta coercitiva a statului. Insa, in ipoteza in care contribuabilul indeplineste obligatia prescrisa, el face o plata perfect valabila, iar cel pagubit nu poate cere plata si de la persoanele responsabile de emiterea deciziei peste termenul de prescriptie.”

*Asadar din punctul de vedere transmis de Directia Generala Juridica din cadrul A.N.A.F. se retine faptul ca **„organul fiscal ar trebui sa constate implinirea termenului de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiei fiscale, si sa procedeze la incetarea procedurii de emitere a titlului de creanta fiscala**, in conditiile in care „Decizia de regularizare a situatiei” nu a fost emisa in termenul de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale.*

In sinteza Raportului de Audit Public Intern Ad-hoc nr. ....../.....2011 privind misiunea realizata la nivelul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati se face urmatoarea recomandare:

„Analizarea situatiei diferentelor de obligatii vamale stabilite prin Decizii de regularizare emise in afara termenului de prescriptie, stabilirea accesoriilor aferente pana la data stingerii acestora si **recuperarea debitelor de la persoanele responsabile**.”

Fata de prevederile legale mentionate mai sus se retine ca termenul de prescriptie a dreptului organelor vamale de a stabili obligatii vamale pentru un debit stabilit in anul 2005 incepe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala respectiv, 1 ianuarie 2006, astfel, termenul de 5 ani privind dreptul organelor de control de a stabili obligatii fiscale suplimentare se implinea la data de .....2010.

Potrivit art. 91 alin. 1 si 2 din O.G. 92/2003 **dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani**, iar din actele aflate la

dosarul cauzei rezulta ca termenul de prescriptie s-a împlinit in data de .....2010, astfel organele vamale trebuiau sa tina cont de prevederile art. 93 din O.G. 92/2003 care precizeaza ca "**daca organul fiscal constata implinirea termenului de prescriptie** a dreptului de stabilire a obligatiei fiscale, **va proceda la incetarea procedurii de emitere a titlului de creanta fiscala.**"

În aceste conditii si având în vedere argumentele expuse, se retine ca fiind întemeiată susținerea petentei cu privire la prescrierea dreptului organelor vamale de a stabili obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor de plata din anii precedenti.

Avand in vedere aspectele prezentate mai sus, in temeiul actelor normative precizate in decizie, precum si art. 216 din O.G. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, **se**

#### **DECIDE:**

**Admiterea** contestației formulate de S.C. X S.A. Focsani, ca fiind intemeiata pentru suma totala de ..... lei reprezentând: dobanzi taxa vamala in suma de ..... lei, dobanzi T.V.A. in suma de ..... lei si dobanzi comision vamal in suma de ..... lei, stabilita de catre reprezentantii D.R.A.O.V. Galati, Serviciul Financiar Contabilitate Administrarea Serviciilor, prin decizia nr. .... din data de .....2012 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor de plata din anii precedenti.

Director Executiv